

**Sinteza
rezultatelor acţiunii de audit
desfăşurate la U.A.T.C. MĂRGINENI**

1. Denumirea acţiunii de audit financiar efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetară ale Unităţii Administrativ Teritoriale a Comunei

2. Perioada efectuării acţiunii de audit financiar: 25.10. – 26.11.2021

3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate

	mii lei				
	Prevederi iniţiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăţi efectuate	% din prevederi iniţiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	6.798	7.580	4.999	73,5	65,9
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	734	734	767	104,5	104,5
2.Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit	766	1.152	1.007	131,5	87,4
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.784	3.180	3.180	114,2	100,0
4.Subvenţii de la alte nivele ale administraţiei publice	2.514	2.514	45	1,8	1,8
5.Sume primite de la UE/alţi donatori în contul plăţilor efectuate şi prefinanţări	-	-	-	-	-
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	8.347	9.129	3.300	39,5	36,1
1.Cheltuieli de personal	1.710	1.746	1.433	83,8	82,1
2.Bunuri şi servicii	1.440	1.858	734	51,0	39,5
5. Fonduri de rezervă	68	68	-	-	-
6. Transferuri între unităţi ale administraţiei publice	264	264	225	85,2	85,2
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile	-	-	-	-	-
9. Asistenţă socială	600	586	547	91,2	93,3
10. Alte cheltuieli	350	192	55	15,7	28,6
11.Cheltuieli de capital	3.915	4.415	402	10,3	9,1
12. Operaţiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent	-	-	-96	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-1.549	-1.549	1.699		

4.Structura şi sumele estimate ale abaterilor constatate

	mii lei		
	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Mărgineni - activitatea proprie	-	38	196
2.Ordonatorul terţiar din subordine – Şcoala Gimnazială „Nicolae Buleu”	-	1	9
Total sume	-	39	205

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	- Nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel tarziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiza și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al UAT Mărgineni	46
	- Menținerea nejustificată la finele anului 2020, în evidența contabilă a UATC Mărgineni și în evidența analitică pe plătitor, a creanțelor fiscale pentru contribuabili care au fost radiați de la Oficiul Registrului Comerțului	7
	- Neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a UATC Mărgineni a dispozițiilor Deciziei Civile nr.1116/27.09.2018 pronunțată de Curtea de Apel Bacău, în Dosarul nr.1913/279/2016	135
	- la ordonatorul terțiar de credite – Școala Gimnazială „Nicolae Buleu”: Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale și neinventarierea acestora	9
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Neconformități privind implementarea sistemului de control intern managerial	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Plata nelegală din bugetul local al UATC Mărgineni a unei amenzi aplicate de către Garda de Mediu	5
	- Neconcordanțe între clauzele din contractele de concesiune/închiriere și modul efectiv de calcul în aplicația informatică de evidență a impozitelor și taxelor locale privind penalitățile de întârziere pentru neplata la termen ori achitarea cu întârziere a redevențelor/chiriilor	-
	- Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate	34
	- Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, cu funcții de conducere, sau care ocupa o funcție de demnitate publică	4
	- Efectuarea de cheltuieli pentru activități nonprofit cu nerespectarea cadrului legal permisibil	3

	- la ordonatorul terțiar de credite – Școala Gimnazială „Nicolae Buleu”: Efectuarea de cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat cu serviciile de telefonie	1
--	---	---

6.Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate

- au fost luate măsuri operative de remediere a abaterii consemnate, în sensul că a fost întocmit Raport de evaluare și a fost întocmită nota contabilă prin care a fost înregistrată în evidența contabilă contravaloarea terenului;
- s-a procedat la scăderea din evidența fiscală a debitelor în valoare totală de 7.527 lei, aferente celor doi contribuabili radiați din registrele ONRC, respectiv a fost diminuat corespunzător debitul contului 464 „Creanțe ale bugetului local”;
- s-a întocmit nota contabilă fiind înregistrate veniturile bugetului local neevidențiate în debitul contului 464 „Creanțe ale bugetului local”, în valoare totală de 134.524 lei;
- s-au luat măsuri privind recuperarea sumelor de la Sodexo Pass România privind reținerea de pe cardurile digitale a sumei totale de 2.360 lei, iar ulterior această sumă a fost încasată în contul entității, conform extrasului de cont;
- s-a procedat la înregistrarea în contabilitate a valorii telefoanelor, a termometrului și sistemului de securitate
- s-a procedat la înregistrarea în contabilitate a prejudiciului constatat în sumă de 887,72 lei și a fost semnat angajamentul de plată.

7.Opinia de audit

Opinia exprimată a fost **opinie contrară**, deoarece datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a entității UATC Mărgineni la 31.12.2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Neamț

Pentru abaterile care nu au fost înlăturate integral în timpul misiunii de audit, prin **Decizia nr.42/30.12.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 8 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 3 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.