

CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

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

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: 20.10. – 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)	12.525	16.400	8.908	71,1	54,3
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	671	352	372	55,4	105,7
2.Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit	570	1.590	1.368	240,0	86,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.296	3.636	3.573	108,4	98,3
4.Subvenţii de la alte nivele ale administraţiei publice	7.988	10.822	3.595	45,0	33,2
5.Sume primite de la UE/alţi donatori în contul plăţilor efectuate şi prefinanţări	-	-	-	-	-
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	13.242	17.117	8.739	66,0	51,1
1.Cheltuieli de personal	1.708	1.715	1.591	93,1	92,8
2.Bunuri şi servicii	1.744	1.710	1.118	64,1	65,4
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenţii	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	129	129	0		
6. Transferuri între unităţi ale administraţiei publice	118	118	118	100	100
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile	0	10	10	-	100
9. Asistenţă socială	881	940	774	87,9	82,3
10. Alte cheltuieli	109	109	92	84,4	84,4
11.Cheltuieli de capital	8.553	12.386	5.041	58,9	40,7
12. Operaţiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent	0	0	-5	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-717	-717	169		

4.Structura şi sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.U.A.T.C. Oniceni - activitatea proprie	2	235	1050
2. Ordonatorul terţiar din subordine - Şcoala Gimnazială Oniceni	0	0	81
Total sume	2	235	1.131

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor operațiuni economice	12
	- Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia	1.027
	- Nesupunerea, trimestrial, spre analiză și aprobare autorității deliberative execuția bugetelor proprii, în conformitate cu reglementările legale	-
	- <i>ordonator terțiar de credite</i> - Școala Gimnazială Oniceni: Abateri privind organizarea și conducerea evidenței contabile a entităților subordonate/coordonate/sub autoritate care au beneficiat de transferuri de fonduri publice	81
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Alte abateri privind controlul intern/managerial	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Nu au fost stabilite corect, înregistrate în evidentele fiscale și urmărite venituri din chirii și concesiuni	11
	- Amenzile contravenționale nu au fost recuperate ulterior de la organul fiscal unde acestea au fost achitate	1
	- Neîncasarea la bugetul local a sumelor legal cuvenite ca tarif de gestionare a fondului cinegetic	1
	- Neorganizarea de către unitățile administrativ-teritoriale a compartimentului de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri, pentru a căror administrare sunt competente potrivit legii	-
	- Neaplicarea procedurilor de executare silită reglementate de lege până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local, fapt ce a generat înregistrarea la finele anului 2020 a unor creanțe neîncasate (rămășiță)	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale	-
	- Efectuarea unor cheltuieli de capital constând în plăți pentru lucrări, neexecutate în cantitatea facturată (situații de lucrări supradimensionate)	159
	- Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital	61
	- Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal	11
	- Efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare cu drepturi salariale	3

	- Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare	1
	- Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea și restituirea garanției de bună execuție	-
	- <i>ordonator terțiar de credite</i> - Școala Gimnazială Oniceni: Neconstituirea garanției de bună execuție în cuantumul legal/neînregistrarea în contabilitate	-
	- <i>ordonator terțiar de credite</i> - Școala Gimnazială Oniceni: Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale	-

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

- s-a procedat la înregistrarea/corectarea erorilor contabile, precum și la recuperarea în mare parte a prejudiciilor conform notelor contabile și extrase/chitanțe anexă la procesul verbal de constatare.

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 Oniceni 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.41/30.12.2021** 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.