

CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

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

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: 16.03. – 19.04.2021

3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	15.252	16.089	2.765	18,1	17,2
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	238	272	184	77,3	67,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	317	760	637	200,9	83,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.485	1.845	1.845	124,2	100
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	13.212	13.212	99	0,7	0,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	0	0	0	0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	15.364	16.201	2.669	17,4	16,5
1.Cheltuieli de personal	1.164	1.254	1.208	103,8	96,3
2.Bunuri și servicii	747	952	761	101,9	79,9
3. Dobânzi	20	19	9	45,0	47,4
4. Subvenții	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	15	15	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0	0	0
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	0	0
9. Asistență socială	176	263	229	130,1	87,1
10. Alte cheltuieli	25	25	25	100,0	100,0
11.Cheltuieli de capital	13.170	13.606	377	2,9	2,8
12. Operațiuni financiare	47	67	60	127,7	89,6
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	96		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.U.A.T.C. Pancești - activitatea proprie	6	183	674
2. Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială Vlad Dănulescu Pâncești	0	12	16
Total sume	6	195	690

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind 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	- Nu au fost prevăzute distinct creditele bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul	20
	- Nu au fost estimate veniturile la nivelul real (bazate pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor)	-
	- Includerea în programul anual de investiții a unor obiective de investiții noi și/sau în continuare pentru care nu există documentația tehnico-economică, aprobată potrivit legii	28
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Nerespectarea prevederilor legale privind scoaterea din funcțiune/din uz/declasare a unor bunuri din proprietatea UATC Pâncești, prin neîntocmirea documentelor obligatorii reglementate de legislația în vigoare;	311
	- Evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice	75
	- Alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară	208
	- <i>ordonatorul terțiar Școala gimnazială Vlad Dănulescu Pâncești:</i> Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale și neinventarierea acestora	-
	- <i>ordonatorul terțiar Școala gimnazială Vlad Dănulescu Pâncești:</i> Nerespectarea prevederilor legale privind scoaterea din funcțiune/din uz/declasare a unor bunuri din proprietatea entității	15
	- <i>ordonatorul terțiar Școala gimnazială Vlad Dănulescu Pâncești:</i> Abateri privind organizarea și conducerea evidenței contabile a entităților subordonate/coordonate/sub autoritate care au beneficiat de transferuri de fonduri publice	1
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Alte abateri constatate privind auditul public intern	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de	- Neaplicarea procedurilor de executare silită reglementate de lege până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local	-
	- Neorganizarea de către unitățile administrativ-teritoriale a compartimentului de inspecție fiscală în domeniul impozitelor,	-

lege	taxelor și al altor venituri pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii	
	- Neîncasarea la bugetul local a sumelor legal cuvenite ca tarif de gestionare a fondului cinegetic, conf. Legii nr 407/2006	1
	- Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local - stabilirea, controlul, urmărirea și încasarea taxelor speciale	1
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți	1
	- Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată, actualizarea redevenței cu indicele de inflație și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași	4
	- Efectuarea de plăți reprezentând "achiziție balast și material pietros", fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate	60
	- Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și plătite fără prevederi bugetare	27
	- Nu s-au urmărit clauzele contractuale privind obligațiile asumate de concesionar de a realiza investiții și modernizări	-
	- Nu a fost efectuată reevaluarea elementelor patrimoniale la termenele prevăzute de lege	-
	- Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau băncile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar	5
	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale	-
	- Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale reprezentate de plata unor penalități de întârziere, costuri suplimentare și abonamente plătite, fără a fi utilizate, către Vodafone	1
	- Nu a fost elaborată nota justificativă privind rezultatul/imposibilitatea consultării catalogului electronic	-
	- Au fost efectuate plăți pentru lucrări neexecutate - la investiția "Construire dispensar Uman"	114
	- Nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor executate și/sau la termenele stabilite	7
	- <i>ordonatorul terțiar Școala gimnazială Vlad Dănulescu Pâncești:</i> Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate	12

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

- executantul a procedat la remedierea deficiențelor constatate, aducând la cunoștință entității auditate faptul că au fost efectuate reparațiile pe porțiunea de drum afectată;
- entitatea a emis factură, în valoare de 181 lei pentru perioada 2016-2020 aferentă suprafețelor aparținând comunei Pâncești, cuprinse în interiorul fondului cinegetic Bozieni.

7.Opinia de audit

Opinia exprimată a fost **opinie contrară**, deoarece datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a entității UATC Pâncești la 31.12.2020 și 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.8/12.05.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 20 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 6 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.