

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la U.A.T.C. RUGINOASA

1.Denumirea acțiunii de audit financiar efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei

2. Perioada efectuării acțiunii de audit financiar: 19.07. – 20.08.2021

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	2.261	3.822	3.543	156,7	92,7
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	417	622	365	87,5	58,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	544	588	536	98,5	91,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.290	2.142	2.142	166,0	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	10	207	209	2090,0	101,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	263	291		110,6
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	2.587	4.148	2.943	113,8	70,9
1.Cheltuieli de personal	1.362	1.402	1.275	93,6	90,9
2.Bunuri și servicii	432	1.160	826	191,2	71,2
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
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	10	10	5	50,0	50,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	226	672	337	149,1	50,1
9. Asistență socială	217	259	230	106,0	88,8
10. Alte cheltuieli	38	48	37	97,4	77,1
11.Cheltuieli de capital	287	582	233	81,2	40,0
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-326	-326	600		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Ruginoasa - activitatea proprie	1	277	187
2.Ordonatorul terțiar din subordine – Școala Gimnazială Nicolae Apostol	-	-	871
Total sume	1	277	1.058

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	- Abateri referitoare la modul de fundamentare a rectificărilor bugetare	0
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ	32
	- Neînregistrarea sau înregistrarea eronată a garanțiilor de bună execuție constituite de terți la dispoziția entității verificate	0
	- Întocmirea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate ca urmare a neconcordanței dintre evidența contabilă și cea fiscală	91
	- <i>ordonator terțiar de credite – Școala Gimnazială "Nicolae Apostol" Ruginoasa:</i> Neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ	863
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Organizarea controlului financiar preventiv cu nerespectarea normelor legale în vigoare	0
	- Neconformități privind implementarea sistemului de control intern/managerial	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Existența în baza de date administrată de organele fiscale a unor informații eronate privind datele de la care unele creanțe fiscale devin exigibile	0
	- Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri	1
	- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora	118
	- Nedepunerea în termen a încasărilor din impozite și taxe la trezorerie	0
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Neefectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de contribuabili, persoane fizice/juridice	0
	- Abateri cu privire la organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, detinute cu orice titlu	0
	- Nerespectarea concordantei dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata	10
	- Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, cu funcții de conducere, sau care ocupă o funcție de demnitate publică	23

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanti, de materiale de intretinere, asigurari auto, parc auto	3
- Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări de reparații curente, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită)	26
- Efectuarea de plăți peste valoarea contractului încheiat	5
- Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate	54
- Efectuarea de cheltuieli nelegale/interzise prin actele normative în vigoare (categoria de operațiuni cheltuielile de personal)	102
- Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată	0
- Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică	0
- <i>Ordonator terțiar de credite – Școala Gimnazială "Nicolae Apostol" Ruginoasa:</i> Abateri cu privire la constituirea și reținerea garanțiilor materiale/banesti ale persoanelor care indeplinesc calitatea de gestionar	8

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

- au fost luate măsuri operative de remediere a abaterii consemnate, fiind întocmite note de contabilitate prin care au fost înregistrate în evidența contabilă stațiile de autobuz și motocoasele;
- au fost întocmite note de contabilitate prin care au fost înregistrate extrabilanțier garanții de bună execuție în valoare cumulată de 274.209,85 lei;
- s-a procedat la calcularea debitului suplimentar, reprezentând diferență de impozit pe clădiri;
- a fost recuperată suma de 4.873,34 lei.

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 Ruginoasa 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.21/27.09.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 14 abateri:* Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 5 abateri:* Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.