

## CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

### Sinteza rezultatelor acţiunii de audit desfăşurate la U.A.T.C. ŞTEFAN CEL MARE

**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:** 19.07. – 20.08.2021

#### 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
<b>A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>17.341</b>	<b>18.210</b>	<b>8.721</b>	<b>50,3</b>	<b>47,9</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	5.197	5.197	1.764	33,9	33,9
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	907	985	966	106,5	98,1
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.102	2.893	2.887	137,3	99,8
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	80	80	941	1.176,3	1.176,3
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	9.055	9.055	2.163	23,9	23,9
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>19.449</b>	<b>20.318</b>	<b>8.765</b>	<b>45,1</b>	<b>43,1</b>
1. Cheltuieli de personal	2.232	2.315	2.154	96,5	93,0
2. Bunuri și servicii	1.018	1.647	914	89,8	55,5
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenții	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	5	5	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	4	4	0	0	0
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	11.265	11.265	4.181	37,1	37,1
9. Asistență socială	376	386	300	79,8	77,7
10. Alte cheltuieli	55	75	49	89,1	65,3
11. Cheltuieli de capital	4.494	4.621	1.167	26,0	25,3
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-2.108</b>	<b>-2.108</b>	<b>-44</b>		

#### 4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. U.A.T.C. Ștefan cel Mare - activitatea proprie	21	104	94
2. Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială "Dr. Emanuel Rigler" Ștefan cel Mare	-	-	1.700
<b>Total sume</b>	<b>21</b>	<b>104</b>	<b>1.794</b>

## 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	- Nerespectarea prevederilor legale privitoare la elaborarea și aprobarea bugetelor locale, în condiții de echilibru bugetar, la termenele și potrivit prevederilor legale, precum și rectificarea acestora, pe parcursul anului bugetar, în condiții de echilibru bugetar	0
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia	94
	- <i>ordonator terțiar - Școala Gimnazială "Dr. Emanuiel Rigler"</i> : Neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe baza de angajamente și prevalenței economice asupra juridicului (realității asupra aparentei)	60
	- <i>ordonator terțiar - Școala Gimnazială "Dr. Emanuiel Rigler"</i> : Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale	1.640
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Neorganizarea controlului intern managerial conform prevederilor legale	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Nu s-a stabilit taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate care este datorată de orice persoană care beneficiază de servicii de reclamă și publicitate în baza unui contract sau taxă pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate	5
	- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora	0
	- Nestabilirea și neîncasarea taxei speciale pentru închirierea utilajelor aflate în patrimoniul entității	3
	- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea unor venituri rezultate din contractele de închiriere pășuni	11
	- Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei	2
Calitatea gestiunii economico-financiare	- 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	5
	- Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale	1
	- Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate	2

	- Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate	41
	- Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație	55
	- Abateri cu privire la organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu	0

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

- organul fiscal local a procedat la efectuarea inspecțiilor fiscale, la stabilirea, determinarea și calcularea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate, pentru contribuabilii de pe raza comunei Ștefan cel Mare, fiind încasată suma de 2.930 lei, aferentă unui număr de 18 contribuabili;
- încasarea sumei de 3.454 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor prestate de buldoexcavatorul din patrimoniul entității;
- s-a procedat la stabilirea și debitarea penalităților de întârziere, în acord cu prevederile contractuale;
- s-a procedat la calcularea și stabilirea consumului de utilități (energie electrică, termică și consum de apă) aferent concesiunilor;
- s-a emis factură de ștornă în valoare totală de -32.526,76 lei de către executantul lucrării.

### **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 Ștefan cel Mare 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.29/22.11.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 10 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.