

## CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

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

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>12.303</b>	<b>12.346</b>	<b>4.011</b>	<b>32,6</b>	<b>32,5</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.549	1.336	737	47,6	55,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	544	835	684	125,7	81,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.756	2.040	2.040	116,2	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	7.660	6.755	529	6,9	7,8
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	794	1.380	21	2,6	1,5
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>12.637</b>	<b>12.660</b>	<b>4.196</b>	<b>33,2</b>	<b>33,1</b>
1.Cheltuieli de personal	1.640	1.747	1.537	93,7	88,0
2.Bunuri și servicii	2.159	2.342	1.302	60,3	55,6
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	50	40	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	-	-	-	-	-
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.050	1.050	150	14,3	14,3
9. Asistență socială	194	279	229	118,0	82,1
10. Alte cheltuieli	91	91	57	62,6	62,6
11.Cheltuieli de capital	7.453	7.111	921	12,4	13,0
12. Operațiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-334</b>	<b>-314</b>	<b>-185</b>		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Tupilați - activitatea proprie	6	26	74
2. Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială Tupilați	0	0	23
<b>Total sume</b>	<b>6</b>	<b>26</b>	<b>97</b>

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră terenurile și clădirile din domeniul public și privat al Comunei Tupilați, al căror drept de administrare a fost transmis către unitățile de învățământ	0
	- înregistrarea eronată a lucrărilor de investiții la sediul primăriei, direct pe cheltuieli, plătit în mod eronat de la titlul II – bunuri și servicii și nu de la titlul XII – active nefinanciare, precum și a construcțiilor în contul 2111 „Terenuri”	56
	- <i>ordonator terțiar Școala Gimnazială Tupilați:</i> menținerea în conturi de mijloace fixe a unor bunuri de natura obiectelor de inventar	19
	- <i>ordonator terțiar Școala Gimnazială Tupilați:</i> nu a evidențiat în evidența contabilă, conform prevederilor legale, bunurile imobile, terenuri și clădiri, aparținând domeniului public al Comunei Tupilați, primite în administrare	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite spre încasare veniturile din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare studiilor geotehnice, ridicărilor topografice, exploatărilor de carieră, balastierelor, sondelor de gaze și petrol, precum și altor exploatări	6
	- neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și prescrierea dreptului de a cere executarea silită pentru amenzile contravenționale aplicate persoanelor fizice de organele de constatare	12
	- neefectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de contribuabili, persoane fizice/juridice	0
Calitatea gestiunii economico-financiare	- nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea și reținerea garanției materiale/bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar	5
	- efectuarea de plăți nelegale reprezentând drepturi salariale (vouchere de vacanță) care au determinat depășirea nivelului indemnizației lunare a funcției de viceprimar	3
	- acordarea nelegală a ajutorului pentru încălzirea locuinței unor beneficiari care au deținut cel puțin unul dintre bunurile cuprinse în lista bunurilor ce conduc la excluderea acordării acestor drepturi de asistență socială	2
	- efectuarea de plăți nelegale reprezentând lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „Eficientizare și modernizare sistem de iluminat public”	9
	- nerespectarea prevederilor legale privind acordarea sprijinului financiar nerambursabil unor unități de cult din comuna Tupilați	13

	- <i>ordonator terțiar de credite Școala Gimnazială Tupilați</i> : nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea și reținerea garanției materiale/bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar	4
--	---	---

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

- înregistrarea în conturi în afara bilanțului a bunurilor imobile, terenuri și clădiri, aparținând domeniului public și privat al Comunei Tupilați, transmise în administrare unității de învățământ preuniversitar;

- corectarea înregistrărilor eronate reprezentând activele fixe (unitate PC) în contul de imobilizări 214 „*Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale*” (17 mii lei), inclusiv a celor decontate eronat de la titlul II – bunuri și servicii (3 mii lei);

- înregistrarea în contul 211 „*Terenuri și amenajări la terenuri*” și contul 212 „*Construcții*” bunurile imobile, terenuri și clădiri, aparținând domeniului public și privat al Comunei Tupilați, în valoare de 2.380 mii lei, primite în administrare de către Școala Gimnazială Tupilați;

- s-a dispus reținerea sumei de 3 mii lei, în timpul auditului financiar, fiind încasată în mod operativ suma de 242 lei, reprezentând drepturi salariale acordate necuvenit, respectiv acordarea de venituri salariale (vouchere de vacanță) care au determinat depășirea nivelului indemnizației lunare a funcției de viceprimar;

- în vederea recuperării prejudiciului în sumă de 8 mii lei, entitatea a luat măsuri de montare a stâlpilor metalici, fiind întocmit procesul verbal de recepție la încheierea lucrărilor, și s-au facturat și încasat majorările de întârziere în sumă de 1 mii lei;

- încheierea contractelor de garanție, atât la ordonatorul principal de credite, cât și la ordonatorul terțiar de credite, prin care a fost stipulată constituirea unei garanții în numerar pentru persoanele care au calitatea de gestionar, fiind încasată operativ suma de 1 mii lei, urmând a se reține garanția gestionară până la valoarea unui salariu tarifar al gestionarilor.

## **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 Tupilați 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.22/03.11.2021** 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 4 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.