

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

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: 09.03. – 12.04.2020

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)	5.851	6.814	5.909	101,0	86,7
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	766	1.334	1.186	154,8	88,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	755	750	745	98,7	99,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.151	3.551	3.551	112,7	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	1.179	1.179	427	36,2	36,2
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-	-	-	-	-
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	8.396	9.336	5.076	60,5	54,4
1.Cheltuieli de personal	2.240	2.280	1.960	87,5	86,0
2.Bunuri și servicii	1.625	2.110	1.364	83,9	64,6
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	150	70	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	130	132	132	101,5	100,0
7. Alte transferuri	16	16	8	50,0	50,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	-	-	-	-	-
9. Asistență socială	289	527	375	129,8	71,2
10. Alte cheltuieli	180	223	162	90,0	72,6
11.Cheltuieli de capital	3.766	3.978	1.075	28,5	27,0
12. Operațiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-2.545	-2.522	833		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Urecheni - activitatea proprie	4	20	261
2. Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială Urecheni			11
Total sume	4	20	272

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- înregistrarea eronată a activului fix „ <i>Rețea sistem de calcul și centrală telefonică</i> ”, direct pe cheltuieli, plătit în mod eronat de la titlul II – bunuri și servicii și nu de la titlul XII – active nefinanciare	13
	- au fost înregistrate eronat în contul 213 „ <i>Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații</i> ”, obiecte de inventar (pubele 120l, pubele 240l și containere zincate)	238
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- nerespectarea prevederilor contractuale cu privire la stabilirea și încasarea majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a debitelor reprezentând redevențe/chirii pentru clădirile/terenurile concesionate/închiriate de U.A.T.C Urecheni	4
Calitatea gestiunii economico-financiare	- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege	0
	- nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea și reținerea garanției materiale/bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar	11
	- plăți nelegale reprezentând amendă contravențională achitată din bugetul unității administrativ teritoriale, fără efectuarea unei cercetări administrative în vederea stabilirii persoanelor responsabile	3
	- efectuarea de plăți în avans cu nerespectarea prevederilor legale	17
	- <i>ordonator terțiar de credite Școala Gimnazială Urecheni</i> : nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea și reținerea garanției materiale/bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar	10

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

- înlăturarea abaterilor financiar-contabile în sumă de 251 mii lei, prin corectarea înregistrărilor eronate reprezentând activele fixe, decontate eronat de la titlul II – bunuri și servicii, și înregistrate direct pe cheltuieli (13 mii lei) și a obiectelor de inventar înregistrate în contul 213 „*Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații*” (238 mii lei).

- încheierea contractelor de garanție prin care a fost stipulată constituirea unei garanții în numerar pentru persoanele care au calitatea de gestionar, urmând a se reține garanția gestionară până la valoarea salariului de bază în plată al gestionarilor, în sumă de 21 mii 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 Urecheni 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.10/13.05.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 4 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 2 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.