

CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

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

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: 28.04. – 04.06.2021

3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate

mii lei

	Prevederi iniţiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăţi efectuate	% din prevederi iniţiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	25.675	26.625	2.677	10,4	10,1
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	11.208	12.151	315	2,8	2,6
2.Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit	345	388	356	103,2	91,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.793	1.757	1.757	98,0	100,0
4.Subvenţii de la alte nivele ale administraţiei publice	12.199	12.199	249	2,0	2,0
5.Sume primite de la UE/alţi donatori în contul plăţilor efectuate şi prefinanţări	130	130	0	0,0	0,0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	25.675	26.625	2.677	10,4	10,1
1.Cheltuieli de personal	2.683	2.771	1.579	58,9	57,0
2.Bunuri şi servicii	4.520	4.822	549	12,1	11,4
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenţii	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	200	200	0	0	0
6. Transferuri între unităţi ale administraţiei publice	300	300	0	0	0
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile	130	130	0	0,0	0,0
9. Asistenţă socială	613	613	165	26,9	26,9
10. Alte cheltuieli	200	200		0,0	0,0
11.Cheltuieli de capital	17.029	17.589	387	2,3	2,2
12. Operaţiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent	0	0	-3	0	0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	0		

4.Structura şi sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Văleni - activitatea proprie	0	74	26
2. Ordonatorul terţiar din subordine - Şcoala Gimnazială Văleni	0	0	14
Total sume	0	74	40

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/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 de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an	0
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- nu au fost evidențiate corespunzător în contabilitate în contul de imobilizări 214 activele fixe (echipamente IT), achiziționate în anul 2020, și care în mod eronat au fost evidențiate în contul obiectelor de inventar	17
	- <i>ordonator terțiar Școala Gimnazială Văleni:</i> au fost evidențiate eronat în contul 302 „Obiecte de inventar” activele fixe reprezentând echipamente IT (laptop), achiziționate eronat de la Titlul II <i>Bunuri și servicii</i> , care trebuiau efectuate de la Titlul XIII Active nefinanciare	3
	- <i>ordonator terțiar Școala Gimnazială Văleni:</i> nu a evidențiat în evidența contabilă, conform prevederilor legale, bunuri imobile, terenuri și clădiri, aparținând domeniului public al Comunei Văleni, primite în administrare	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- 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	10
Calitatea gestiunii economico-financiare	- nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea și reținerea garanției materiale/bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar	9
	- efectuarea de plăți nelegale reprezentând drepturi salariale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene și indemnizație de hrană care au determinat depășirea nivelului indemnizației lunare a funcției de viceprimar	25
	- 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
	- calculul dobânzilor și penalităților de întârziere pentru plata unor situații de lucrări actualizate eronat	16
	- efectuarea de plăți nelegale reprezentând lucrări neexecutate la obiectivele de investiții: „ <i>Continuare lucrări la școala cu clasele I – VIII. Sat Văleni, județul Neamț</i> ” și „ <i>Înființare sistem de alimentare cu apă și sistem de canalizare ape uzate în satul Văleni</i> ”	19
	- Efectuarea de plăți nelegale reprezentând cheltuieli de executare silită	2

	- <i>ordonator terțiar Școala Gimnazială Văleni:</i> nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea și reținerea garanției materiale/bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar	11
--	--	----

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

- 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*” a bunurilor imobile, terenuri și clădiri, aparținând domeniului public al Comunei Văleni, în valoare de 6.817 mii lei, primite în administrare de către Școala Gimnazială Văleni;
- înregistrarea facturii fiscale prin care se stornează valoarea lucrărilor neefectuate la obiectivul de investiții „*Continuare lucrări la școala cu clasele I – VIII. Sat Văleni, județul Neamț*”, și majorările de întârziere calculate până la data de 31.05.2021, în sumă de 15 mii lei, fiind diminuate obligațiile de plată către executantul lucrărilor, conform fișei analitice;
- 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 2 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 Văleni 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.17/23.08.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 3 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.