

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

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: 29.08. – 02.11.2021

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității 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)	5.166	6.123	6.068	117,5	99,1
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	716	694	672	93,9	96,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	735	1.142	1.013	137,8	88,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.233	3.805	3.793	117,3	99,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	482	482	577	119,7	119,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-	-	13	-	-
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	6.623	7.580	5.047	76,2	66,6
1.Cheltuieli de personal	2.388	2.920	2.450	102,6	83,9
2.Bunuri și servicii	1.458	1.629	994	68,2	61,0
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	10	10		0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	131	150	150	114,5	100,0
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	389	389	140	36,0	36,0
9. Asistență socială	155	326	222	143,2	68,1
10. Alte cheltuieli	158	161	142	89,9	88,2
11.Cheltuieli de capital	1.934	1.995	949	49,1	47,6
12. Operațiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-1.457	-1.457	1.021		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Brusturi - activitatea proprie	0	23	49
2.Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială „Ieremia Irimescu” Brusturi	0	10	10
Total sume	0	33	59

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 nici în evidența contabilă extrabilanțieră terenurile și clădirile din domeniul public și privat al Comunei Brusturi, al căror drept de administrare a fost transmis către unitățile de învățământ	0
	- înregistrarea eronată a lucrărilor de „Reabilitare și întreținere spațiu domeniu public aferent căminului cultural”, direct pe cheltuieli și plătite eronat de la titlul II - Bunuri și servicii, în loc de titlul XIII - Active nefinanciare	49
	- ordonator terțiar Școala Gimnazială Brusturi: nu a evidențiat în evidența contabilă, conform prevederilor legale, bunurile 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	0
	- neefectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de contribuabili, persoane fizice/juridice	0
Calitatea gestiunii economico-financiare	- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege	0
	- efectuarea de plăți nelegale reprezentând drepturi salariale (indemnizație de hrană, vouchere de vacanță și majorare salarială pentru implementare proiecte finanțate din fonduri europene) care au determinat depășirea nivelului indemnizației lunare a funcției de viceprimar	21
	- plăți nelegale reprezentând amendă contravențională achitată din bugetul unității administrativ teritoriale, fără efectuarea unei cercetări administrative în vederea stabilirii persoanelor responsabile	2
	- nerespectarea prevederilor legale privind acordarea sprijinului financiar nerambursabil unor unități de cult din comuna Brusturi	0
	- ordonator terțiar de credite Școala Gimnazială Brusturi: efectuarea de plăți nelegale reprezentând cheltuieli de judecată și dobânzi legale	10
	- ordonator terțiar de credite Școala Gimnazială Brusturi: 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

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

- corectarea înregistrărilor eronate reprezentând lucrări de natura investițiilor, trecute direct pe cheltuieli (49 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 3.179 mii lei, primite în administrare de către Școala Gimnazială „Ieremia Irimescu” Brusturi;
- recuperarea sumei de 3 mii lei reprezentând contravaloarea amenzii achitate nelegal din bugetul local al U.A.T.C Brusturi.
- încheierea contractelor de garanție 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 Brusturi 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.36/30.12.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 7 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 3 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.