

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

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
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	11.513	12.945	7.381	64,1	57,0
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	656	656	630	96,0	96,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	702	1.189	1.002	142,7	84,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.593	3.054	3.050	117,6	99,9
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	7.562	7.717	2.681	35,5	34,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	329	18	0,0	5,5
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	11.888	13.320	6.836	57,5	51,3
1.Cheltuieli de personal	1.936	1.916	1.689	87,2	88,2
2.Bunuri și servicii	1.258	1.633	1.185	94,2	72,6
3. Dobânzi	6	6	0	0,0	0,0
4. Subvenții	0	0	0	0,0	0,0
5. Fonduri de rezervă	50	30	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	35	37	37	105,7	100,0
7. Alte transferuri	0	0	0	0,0	0,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	52	491	64	123,1	13,0
9. Asistență socială	512	498	439	85,7	88,2
10. Alte cheltuieli	82	53	46	56,1	86,8
11.Cheltuieli de capital	7.957	8.656	3.376	42,4	39,0
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0,0	0,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0,0	0,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-375	-375	545		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Costișa - activitatea proprie	4	133	2.085
2.Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială Costișa	0	0	114
Total sume	4	133	2.199

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	- Nesupunerea, trimestrial, spre analiză și aprobare autorității deliberative, a execuției bugetelor proprii în conformitate cu reglementările legale	0
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri	7
	- Alte abateri privind concordanta datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.	488
	- Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia	1.588
	- Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție constituite	0
	- <i>ordonator terțiar de credite Școala Gimnazială Costișa:</i> Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale și neinventarierea acestora	101
	- <i>ordonator terțiar de credite Școala Gimnazială Costișa:</i> Neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ	13
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Alte abateri privind controlul intern/managerial.	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în quantumul și la termenele stabilite de lege	- Neorganizarea activității de inspecție fiscală potrivit legii	0
	- Nu s-a stabilit taxa pe terenurile concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, persoanelor juridice și fizice, după caz	4
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege	0
	- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal cu nerespectarea prevederilor legale	52
	- Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal	2

- Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat (servicii salubritate).	4
- Nerecuperarea cheltuielilor cu utilitățile achitate pentru spațiile închiriate	5
- Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare	2
- Modul de calcul al valorii estimate a condus la alegerea incorectă a procedurii de achiziție, prin nerespectarea pragurilor valorice prevăzute de lege	0
- Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital	30
- Încheierea contractelor de închiriere pășune fără includerea tuturor clauzelor prevăzute de legislația în vigoare și neurmărirea respectării clauzelor contractuale privind obligațiile asumate de locatar	0
- Efectuarea de plăți nelegale urmare a neconcordanțelor existente între documentele justificative, articolele și prețurilor oferite	38
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale	2
- Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică	0

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

- s-au inventariat și înregistrat în evidența contabilă bunuri în valoare de 6.666,35 lei;
- s-a înregistrat în evidența contabilă în conturile corespunzătoare de active fixe valoarea investițiilor recepționate menționate în valoare de 487.814,94 lei;
- s-au efectuat corecțiile pentru operațiunile înregistrate eronat în evidența contabilă în valoare de 1.588.014,49 lei;
- s-au constituit garanții de bună execuție în sumă de 779.422,57 lei;
- s-a emis factura de storno pentru suma de 3.665,20 lei datorată entității;
- s-a înregistrat în evidențele contabile debite de recuperat în sumă de 4.999,69 lei;
- a fost întocmit raport de evaluare pentru terenurile agricole în suprafață de 4,9 ha, fiind înregistrat și în evidențele contabile;
- la ordonatorul terțiar de credite: s-a procedat la remedierea operativă a abaterii constatate prin înregistrarea în evidențele contabile la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar a bunurilor ce fac parte din această categorie.

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 Costișa 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.30/23.11.2021 emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 14 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 7 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.