

CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

Sinteza rezultatelor acţiunilor de audit desfăşurate la U.A.T.C. DRAGĂNEŞTI

1.1 Denumirea acţiunii de audit de conformitate efectuată: Controlul legalităţii contractării sau garantării, precum şi a utilizării şi rambursării finanţărilor rambursabile la nivelul unităţilor administrativ-teritoriale

1.2. Denumirea acţiunii de audit financiar efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetara ale Unităţii Administrativ Teritoriale a Comunei

2.1. Perioada efectuării acţiunii de audit de conformitate: 02.06. – 18.06.2021

2.2. Perioada efectuării acţiunii de audit financiar: 24.08. – 27.09.2021

3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate

	Prevederi iniţiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăţi efectuate	% din prevederi iniţiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	5.383	6.170	3.908	72,6	63,3
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	385	385	369	95,8	95,8
2.Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit	326	369	346	106,1	93,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.427	2.171	2.170	152,1	100,0
4.Subvenţii de la alte nivele ale administraţiei publice	2.976	2.976	754	25,3	25,3
5.Sume primite de la UE/alţi donatori în contul plăţilor efectuate şi prefinanţări	269	269	269	100,0	100,0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	5.664	6.451	3.611	63,8	56,0
1.Cheltuieli de personal	1.212	1.197	1.147	94,6	95,8
2.Bunuri şi servicii	756	996	654	86,5	65,7
3. Dobânzi	10	5	3	30,0	60,0
4. Subvenţii	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	10	10	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unităţi ale administraţiei publice	0	0	0	0	0
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	0	0
9. Asistenţă socială	77	93	87	113,0	93,5
10. Alte cheltuieli	85	135	135	158,8	100,0
11.Cheltuieli de capital	3.165	3.669	1.239	39,1	33,8
12. Operaţiuni financiare	349	349	349	100,0	100,0
13. Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent	0	-3	-3	-	100,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-281	-281	297		

4.1. Structura şi sumele estimate ale abaterilor constatate în urma misiunii de audit de conformitate

Nu au fost constatate abateri.

4.2. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate în urma misiunii de audit financiar

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Drăgănești - activitatea proprie	24	42	109
2.Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială Drăgănești	0	0	13
Total sume	24	42	122

5.1. Principalele constatări în urma misiunii de audit de conformitate

Nu au fost constatate abateri

5.2. Principalele constatări în urma misiunii de audit financiar

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 Drăgănești, al căror drept de administrare a fost transmis către unitățile de învățământ	0
	- înregistrarea eronată a activelor fixe necorporale (licențe lex navigator 2018-2028, program de contabilitate, registru agricol) în contul activelor fixe și menținerea nejustificată a utilajelor în contul activelor fixe în curs de execuție	24
	- ordonator terțiar Școala Gimnazială Drăgănești: nu a evidențiat în evidența contabilă, conform prevederilor legale, bunurile imobile, terenuri și clădiri, aparținând domeniului public al Comunei Drăgănești, primite în administrare	0
	- ordonator terțiar Școala Gimnazială Drăgănești: au fost înregistrate în contul obiectivelor de inventar activele fixe, plătite eronat de la titlul II – bunuri și servicii	8
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor 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	24
	- neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscal și prescrierea dreptului de a cere executarea silită pentru amenzile contravenționale aplicate persoanelor fizice de organele de constatare	14
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 și vouchere de vacanță) care au determinat depășirea nivelului indemnizației lunare a funcției de viceprimar	5

- efectuarea de plăți nelegale reprezentând articole de deviz acceptate la plată și decontate la obiectivul de investiții „Construire dispensar uman în comuna Drăgănești, județul Neamț”, pentru care entitate a pus la dispoziția constructorului materialele respective	8
- efectuarea de plăți nelegale reprezentând diferențe de actualizare nelegală a profitului în situațiile de lucrări la obiectivele de investiții „Modernizare drumuri de interes local în comuna Drăgănești” și „Alimentare cu apa potabilă”	15
- nerespectarea prevederilor legale privind acordarea sprijinului financiar nerambursabil unor unități de cult din comuna Drăgănești	85
- ordonator terțiar Școala Gimnazială Drăgănești: nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea și reținerea garanției materiale/bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar	5

6.1. Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în urma misiunii de audit de conformitate

Nu este cazul.

6.2. Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în urma misiunii de audit financiar

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

- corectarea înregistrărilor eronate reprezentând activele fixe necorporale (licențe lex navigator 2018-2028, program de contabilitate, registru agricol) și a activelor fixe (buldoexcavator) în sumă de 38 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 Drăgănești, în valoare de 555 mii lei, primite în administrare de către Școala Gimnazială Drăgănești;

- la ordonatorul terțiar de credite au fost înregistrate corect activele fixe, plătite eronat de la titlul II – bunuri și servicii, în sumă de 8 mii lei;

- înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a creanțelor fiscale în valoare de 24 mii lei, reprezentând 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;

- pentru prejudiciul reprezentând drepturi salariale acordate nelegal, a fost semnat un angajament de plată, prin care s-a stabilit recuperarea acestuia prin rețineri lunare din salariu.

- s-a încasat contravaloarea materialului pus la dispoziție constructorului (*soluție antiîngheț*) și decontat nelegal în situațiile de lucrări, inclusiv a majorărilor de întârziere în sumă de 8 mii lei;

- 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.

7.1 Concluzii misiune audit de conformitate

Modul de contractare/garantare, utilizare și rambursare a finanțărilor rambursabile la nivelul Unității Administrativ - Teritoriale Comuna Drăgănești este **în concordanță cu reglementările în domeniu** și cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor rambursabile.

7.2 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 Drăgănești la 31.12.2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

8.1. Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Neamț în urma misiunii de audit de conformitate

Nu este cazul.

8.2. Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Neamț în urma misiunii de audit financiar

Pentru abaterile care nu au fost înlăturate integral în timpul misiunii de audit, prin **Decizia nr.33/16.12.2021** 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.