

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA GHINDĂREȘTI

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetara ale Unității Administrative Teritoriale a Comunei

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 29.06.2020 – 31.07.2020

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+...+4)	3.880	5.000	4.695	121,0	93,9
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	627	548	891	142,1	162,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.366	2.052	1.413	103,4	68,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.887	2.032	2.032	107,7	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	0	368	359		97,6
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+5)	3.880	4.989	4.649	119,8	93,2
1.Cheltuieli de personal	1.642	1.721	1.697	103,3	98,6
2.Bunuri și servicii	1.508	1.178	1.074	71,2	91,2
3. Asistență socială	30	26	24	80,0	92,3
4.Cheltuieli de capital	700	2.005	1.791	255,9	89,3
5. Operațiuni financiare	0	59	63		106,8
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	11	46		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Ghindărești - activitatea proprie		103	734
2. Școala Gimnazială „S.A. Esenin” Ghindărești			6
Total sume		103	740

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2019, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Obiectivul de investiții „Întreținere/reparații drumuri comunale” a fost cuprins în programul de investiții publice în condițiile în care documentația tehnico-economică nu a fost aprobată de autoritatea deliberativă.	
Exactitatea și realitatea	Bunuri de natura obiectelor de inventar, mijloacelor fixe, investițiilor în curs și activelor financiare au fost înregistrate în	734

datelor reflectate în situațiile financiare	mod eronat pe cheltuieli fapt ce a condus la subevaluarea activului net al unității administrativ teritoriale cu suma de 734.567 lei.	
	La Școala Gimnazială „S.A. Esenin” Ghindărești s-a constatat că bunuri de natura mijloacelor fixe în valoare de 5.793 lei au fost înregistrate în mod eronat în evidența financiar-contabilă ca fiind de natura obiectelor de inventar.	6
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasare, în toate cazurile, a impozitului pe mijloacele de transport pe apă în valoare de 288 lei.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	Efectuarea de plăți nelegale pentru drepturi de natură salarială în sumă totală de 11.878 lei reprezentând indemnizație de hrană acordată în luna decembrie 2018 și indemnizație de hrană plătită unor funcționari publici ale căror venituri salariale lunare acordate în perioada ianuarie – noiembrie 2019 au depășit nivelul indemnizației lunare a viceprimarului.	12
	Efectuarea de plăți nelegale de 23.207 lei pentru drepturi salariale câștigate în instanță urmare modulii defectuos de punere în aplicare a prevederilor sentințelor civile, de actualizare a sumelor cu coeficientul de inflație și de calcul a dobânzii legale.	23
	Plata nelegală a compensației pentru concediul de odihnă neefectuat de către asistenții personali ai persoanelor cu handicap grav a condus la efectuarea de plăți nelegale de 24.722 lei determinate ca diferență între venitul salarial rezultat din plata compensației concediului de odihnă neefectuat și indemnizația netă datorată persoanei cu handicap pe perioada acordării concediului de odihnă asistentului personal.	25
	În procesul de planificare al achizițiilor publice aferente obiectivului de investiții „Întreținere/reparații drumuri comunale”, autoritatea contractantă a divizat contractul de achiziții publice în mai multe contracte distincte de valoare mai mică cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire.	
	Lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli nelegale în sumă de 24.777 lei determinate de calculul eronat al contribuției asiguratorii de muncă, cheltuielilor indirecte și profitului pentru lucrări de întreținere/reparații strada Pescarilor, tronson 1 din localitatea Ghindărești.	25
	Lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de capital de 18.176 lei care nu au fost identificate pe teren, în urma inspecțiilor fizice efectuate cu ocazia auditului financiar.	18

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

- Bunurile de natura obiectelor de inventar, mijloacelor fixe, investițiilor în curs și activelor financiare au fost stornate din conturile de cheltuieli și înregistrate corect în conturile de obiecte de inventar, mijloace fixe și investiții în curs.
- În timpul auditului Școala Gimnazială „S.A. Esenin” Ghindărești a stornat bunurile de natura mijloacelor fixe din conturile de obiecte de inventar și le-a înregistrat corect în evidența financiar-contabilă.
- În timpul acțiunii de audit financiar au fost emise înștiințări către contribuabilii ce datorează impozit pe mijloacele de transport pe apă.

- În timpul acțiunii de audit financiar au fost întocmite angajamente de plată pentru recuperarea drepturi de natură salarială acordate nelegal.
- În timpul acțiunii de audit financiar au fost întocmite angajamente de plată pentru recuperarea plăților nelegale rezultate din modul defectuos de punere în aplicare a prevederilor sentințelor civile referitoare la drepturi salariale câștigate în instanță.
- În timpul acțiunii de audit financiar, executantul lucrărilor de întreținere/reparații strada Pescarilor, tronson 1 din localitatea Ghindărești a emis factură storno în valoare de 24.777 lei și a virat suma în contul UATC Ghindărești.

7. Opinia de audit/Concluzii

Opinia exprimată a fost o *opinie contrară* deoarece, din cauza efectelor denaturărilor semnalate și prezentate la pct.5, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Ghindărești la 31 decembrie 2019, și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor și organizarea evidenței contabile.

Pentru abaterile care nu au fost remediate în timpul verificării, directorul adjunct al Camerei de Conturi Constanța a emis decizie prin care s-a dispus luarea măsurilor legale de către conducătorul entității pentru remedierea deficiențelor constatate, urmărirea și încasarea veniturilor, stabilirea mărimii și întinderii prejudiciilor și recuperarea lor.