

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Județului

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 03.05.2016 - 24.06.2016

3. **Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate**

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	774.129	838.672	484.925	62,6	57,8
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	23.774	14.238	10.603	44,6	74,5
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	121.050	165.673	164.459	135,9	99,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	72.815	84.202	81.860	112,4	97,2
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	225.096	243.165	123.651	54,9	50,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	331.394	331.394	104.352	31,5	31,5
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	774.129	838.672	459.351	59,3	54,8
1.Cheltuieli de personal	59.967	60.916	58.462	97,5	96,0
2.Bunuri și servicii	49.761	57.165	48.037	96,5	84,0
3. Dobânzi	1.920	1.568	1.568	81,7	100,0
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă		5.963			0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	81.744	120.081	116.627	142,7	97,1
7. Alte transferuri	12.573	10.263	8.624	68,6	84,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	493.713	495.217	180.652	36,6	36,5
9. Asistență socială	17.175	17.558	15.058	87,7	85,8
10. Alte cheltuieli	21.572	12.179	7.825	36,3	64,2
11.Cheltuieli de capital	31.594	54.052	19.032	60,2	35,2
12. Operațiuni financiare	4.110	3.710	3.710	90,3	100,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-244		
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	25.574		

4. **Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATJ Constanța - activitatea proprie	23	1.785	155.092
2.Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța	-	-	-
3. Biblioteca Județeană Constanța	-	-	-
Total sume	23	1.785	155.092

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Nu s-au înregistrat ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de participare în valoare de 83.877.374 lei deținute la societăți comerciale. De asemenea, nu au fost evidențiate ca active fixe corporale unele investiții în curs pentru care s-au finalizat lucrările și nu au fost înregistrate ca active fixe necorporale investiții reprezentând studii și documentații de proiectare care au fost sistate.	83.877
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	La U.A.T.J. CONSTANȚA și la BIBLIOTECA JUDEȚEANĂ „IOAN N. ROMAN” CONSTANȚA din subordinea U.A.T.J. CONSTANȚA nu au fost stabilite obiectivele generale și obiectivele specifice la nivelul entității și nici nu au fost stabiliți indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate în entitate în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor; nu au fost identificate toate activitățile procedurale; nu au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale pentru toate activitățile derulate în cadrul entității.	-
	La BIBLIOTECA JUDEȚEANĂ „IOAN N. ROMAN” CONSTANȚA din subordinea U.A.T.J. CONSTANȚA, controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat conform prevederilor O.M.F.P. 923/2014 și nu s-a dispus particularizarea, dezvoltarea și actualizarea Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, în raport de specificul entității publice.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nu s-a stabilit, urmărit și încasat cota de 40% din încasările aferente penalităților calculate precum și amenzile aplicate și încasate de către unitățile administrativ-teritoriale de pe raza Județului Constanța, aferente impozitului datorat de diverse persoane pentru autovehiculele deținute cu masă totală maximă autorizată mai mare de 12 t, venitul suplimentar estimat în timpul misiunii de audit fiind de 22.935 lei.	23
Calitate gestiunii economico-financiare	Ca urmare a verificării modalității de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor cu bunuri și servicii efectuate în anul 2015 de la Capitolul 84 „Transporturi” s-a constatat că la 31.12.2015 entitatea avea în sold un avans plătit și nejustificat până la data efectuării auditului de 1.387.309 lei (la care se adaugă 178.567 lei majorări de întârziere estimate de auditorii publici externi pentru perioada cuprinsă între data acordării și data de 01.06.2016) acordat RAJDP Constanța pentru efectuarea de lucrări de întreținere drumuri.	1.566
	Din verificarea cheltuielilor cu bunuri și servicii efectuate de la Capitolul 67 „Cultură, recreere și religie”, s-a constatat că în anul 2015 entitatea auditată a efectuat plăți nelegale în sumă de 218.856 lei reprezentând cheltuieli cu reclama și publicitatea unor informații care nu fac parte din categoria informațiilor de interes public și transparență decizională, pentru care potrivit prevederilor legale există obligativitatea comunicării din oficiu.	219

	Inventarierea anuală a patrimoniului nu a fost efectuată la termenele legale; nu au fost inventariate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; urmare neefectuării inventarierii la termenele legale, în evidențele financiar-contabile încheiate la 31.12.2015 nu au fost înregistrate corecțiile în sumă de 71.168.199 lei rezultate în urma operațiunii de inventariere.	71.168
	Pentru bunurile din domeniul public al județului, asupra cărora au fost constituite prin documente juridice, conform prevederilor legale (hotărâri de Consiliu Județean), drepturi de administrare în favoarea altor persoane, entitatea auditată nu a efectuat nicio analiză asupra modului de exercitare a dreptului de administrare de către administratorii respectivelor imobile, așa cum este prevăzut la art. 867 din Legea nr. 287/2009.	-
	Au fost constatate deficiențe cu privire la regimul proprietății grădinilor și sălilor cinematografice ce fac obiectul HCJ nr. 278/23.08.009 dată în aplicarea Legii nr. 303/2008 privind aprobarea O.U.G. nr. 7/2008 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 39/2005 privind cinematografia.	-
	Din verificarea plăților efectuate prin casierie, s-au constatat plăți în numerar în valoare de 46.697 lei, peste plafonul de casă stabilit de Legea nr.70/2015, respectiv de 5000 lei/zi /persoană.	47

6.Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de conturi Constanța:

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

Pentru abaterile care nu au fost remediate în timpul verificării, directorul 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.