

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ COMUNA BĂRĂGANU

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 01.07.2016 – 29.07.2016

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)	7.976	8.708	6.832	85,7	78,5
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	823	884	494	60,0	55,9
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.672	1.703	1.703	101,9	100,0
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	940	1.579	1.578	167,9	99,9
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	884	885	40	4,5	4,5
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	3.657	3.657	3.017	82,5	82,5
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	7.976	8.708	6.985	87,6	80,2
1. Cheltuieli de personal	1.119	1.137	1.103	98,6	97,0
2. Bunuri și servicii	1.377	1.714	1.438	104,4	83,9
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă	80			0,0	
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	4.493	4.493	4.283	95,3	95,3
9. Asistență socială	80	121	43	53,8	35,5
10. Alte cheltuieli	20	20	17	85,0	85,0
11. Cheltuieli de capital	812	1.228	106	13,1	8,6
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-5	-5	-5	100,0	100,0
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	-153		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Bărăganu - activitatea proprie	-	73	-
2. Școala Gimnazială cu clasele I-VIII „Emil Gârleanu” Bărăganu	-	-	-
Total sume	-	73	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	În balanța de verificare întocmită la 31.12.2015 nu figurează conturile „Credite deschise de repartizat” - cu ajutorul căruia la nivelul ordonatorilor principali și secundari de credite se evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate și „Credite deschise pentru cheltuieli proprii” - cu ajutorul căruia la nivelul ordonatorilor principali de credite se ține evidența creditelor deschise de la buget.	-
	S-a constatat că există bunuri care figurează în evidența contabilă și în listele de inventariere aferente anului 2015 ca fiind active corporale în curs de execuție deși acestea au fost puse în funcțiune.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	În evidențele fiscale există contribuabili cu debite care provin din perioade anterioare anului 2015, pentru care nu s-au efectuat toate formele de urmărire și executare silită prevăzute în Codul de procedură fiscală.	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	S-a constatat acordarea nelegală către angajații instituției de prime de Paște și prime de Crăciun în sumă totală de 14.700 lei.	15
	S-au constatat plăți efectuate pentru servicii neefectuate de prevenire și protecție în domeniul securității și sănătății în muncă și în domeniul situațiilor de urgență la locațiile și pentru categoriile de personal specifice beneficiarului, în sumă de 1.150 lei.	1
	S-au plătit nelegal servicii de telefonie mobilă în sumă de 41.994 lei oferite în același timp de către trei operatori (Cosmote, Orange, Vodafone), în unele cazuri fără să se utilizeze efectiv aceste servicii. De altfel, în cazul cartelelor Cosmote, acestea sunt sigilate și în prezent, nefiind utilizate niciodată.	42
	În ce privește lucrările de „Reparații cămin cultural Lanurile” s-a constatat că a fost încheiat un act adițional la contractul inițial prin care s-a majorat nelegal cota de profit de la 5% la 15%, rezultând un prejudiciu de 3.874 lei. De asemenea, în situațiile de lucrări decontate de entitate a fost dublat articolul de deviz „RCSRO2B – zugrăveli exterioare superioare (vopsit lavabile ext.+int.) executate manual cu vinarom (vinacet) în 2 str. la o suprafață de 650 mp”, ceea ce a determinat o plată nelegală de 7.404 lei.	11
În ce privește situațiile de lucrări aferente obiectivului „Înlocuire gard la Biserica Bărăganu”, a fost acceptată la plată contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale eronat în procent de 1,1% față de 0,25% cât era	4	

	corect. În același timp, la manoperă s-a aplicat CAS eronat în procent de 20,8% față de 15,8% cât era corect și a fost plătită organizare de șantier în procent de 2%, fără a se prezenta documente care să justifice aceasta operațiune. Valoarea estimată a prejudiciului - 3.852 lei.	
--	--	--

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 efectuarea cheltuielilor, organizarea evidenței contabile și a sistemelor de control intern.

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, stabilirea mărimii și întinderii prejudiciilor și recuperarea lor.