

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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: 13.05.2016 – 24.06.2016

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)	3.567	4.424	4.190	117,5	94,7
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.099	1.457	1.434	130,5	98,4
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.357	1.606	1.436	105,8	89,4
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.110	1.360	1.313	118,3	96,5
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	1	1	7	700,0	700,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	3.567	4.460	3.278	91,9	73,5
1. Cheltuieli de personal	1.500	1.614	1.411	94,1	87,4
2. Bunuri și servicii	1.475	1.903	1.401	95,0	73,6
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială	31	58	42	135,5	72,4
10. Alte cheltuieli		18	17		94,4
11. Cheltuieli de capital	561	867	407	72,5	46,9
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	-36	912		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Tortoman - activitatea proprie	859	185	-
2. Școala Gimnazială „Ion Ghica” Tortoman	-	-	-
Total sume	859	185	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Nu a fost demarat procesul privind elaborarea și implementarea unor proceduri specifice operațiunilor derulate la nivelul aparatului de specialitate al entității și nici nu a fost instituit un Registru al riscurilor, în baza căruia să fie întreprinse acțiuni care să plaseze și să mențină riscurile în limite acceptabile.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	U.A.T.C. Tortoman nu a stabilit și încasat impozit pe clădiri aferent turbinelor eoliene. Pentru perioada 2012-2014 echipa de audit a estimat un impozit pe clădiri suplimentar în valoare de 858.932 lei.	859
Calitatea gestiunii economico-financiare	S-a constatat că în perioada 2013-2015 ordonatorul de credite a acordat drepturi necuvenite în sumă de 50.017 lei unor angajați ai U.A.T.C. Tortoman, nominalizați ca membri în cadrul unor comisii de vânzare a terenurilor, cu nerespectarea Legii privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice.	50
	S-au achiziționat și plătit nelegal în anul 2015 servicii de consultanță în achiziții publice în sumă de 69.000 lei, la nivelul primăriei existând un compartiment de achiziții publice care are printre atribuții asigurarea pregătirii documentelor necesare desfășurării achizițiilor publice de bunuri, organizarea achizițiilor de bunuri. De menționat că în anul 2015 entitatea a achiziționat bunuri, servicii și lucrări numai prin încredințare directă.	69
	În anii 2013, 2014 și 2015 s-au încheiat contracte de prestări servicii de întocmire raport de certificare a execuției bugetului de venituri și cheltuieli. Având în vedere că activitățile ce fac obiectul acestor contracte sunt de natura organizării și conducerii evidenței financiar-contabile a entității iar în perioada auditată activitatea de evidență financiar - contabilă era organizată și funcțională, posturile din compartimentul financiar-contabil având personal încadrat, angajarea și plata acestor cheltuieli în sumă totală de 12.000 lei a fost nelegală și nejustificată.	12
	U.A.T.C. Tortoman a achiziționat produse în valoare totală de 48.013 lei pentru pachetele cadou aferente sărbătorilor de Paști și de Crăciun, constând în alimente și bunuri personalizate (căni, calendare, agende) pe care ulterior le-a distribuit unor categorii de persoane, pe bază de borderou, fără a se preciza însă în ce constă pachetul acordat și nici valoarea acestuia. De asemenea, trebuie precizat că prin hotărârile de Consiliu Local prin care s-a stabilit acordarea acestor pachete nu au fost stipulate criteriile de acordare a	48

	ajutoarelor de urgență. În toate cazurile de acordare a ajutoarelor de urgență, nu erau îndeplinite condițiile cerute de lege privind cererea (solicitarea) unui membru de familie sau a persoanei singure iar ancheta socială nu era efectuată.	
	S-au efectuat plăți nelegale pentru servicii cadastrale în sumă de 1.070 lei, datorită faptului că prestatorul nu a respectat în facturile emise tarifele stabilite prin contract.	1
	În ce privește lucrările de refacere acoperiș, reparații interioare și exterioare la Grădinița cu orar normal din localitatea Tortoman, s-a constatat plata nelegală a sumei de 4.693 lei reprezentând diferență de preț.	5
	S-a constatat că entitatea nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.	-

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 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.