

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

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:** 01.08.2016 – 09.09.2016

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)	3.030	4.887	4.672	154,2	95,6
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	864	971	725	83,9	74,7
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.087	1.316	1.347	123,9	102,4
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.077	1.399	1.399	129,9	100,0
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	2	223	223	11150,0	100,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	978	978		100,0
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	3.056	4.937	4.648	152,1	94,1
1. Cheltuieli de personal	1.355	1.410	1.394	102,9	98,9
2. Bunuri și servicii	957	1.240	1.074	112,2	86,6
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	244	1.480	1.426	584,4	96,4
9. Asistență socială	90	90	74	82,2	82,2
10. Alte cheltuieli					
11. Cheltuieli de capital	410	717	680	165,9	94,8
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-26	-50	24		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Comana - activitatea proprie	72	605	-
2. Școala Gimnazială nr. 1 Comana	-	-	-
Total sume	72	605	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Menținerea eronată în soldul contului „Active fixe corporale în curs de execuție”, a contravalorii unor lucrări de investiții finalizate și recepționate.	
	Școala Gimnazială nr.1 Comana nu a înregistrat în contul extrabilanțier „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință”, spațiile în suprafață desfășurată de 1.964 mp și terenurile în suprafață de 11.050 mp primite în administrare prin hotărâre de consiliu local al UATC Comana.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Neurmărirea și neîncasarea unor venituri din închirierea și concesionarea terenurilor aflate în patrimoniul UATC Comana.	72
	Neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere pentru amenzi contravenționale aplicate în valoare de 173.658 lei.	174
Calitatea gestiunii economico-financiare	Neurmărirea și neîncasarea în termenul general de prescripție de trei ani a unui debit în valoare de 41.200 lei.	41
	Acordarea nelegală a unor drepturi de natură salarială angajaților UATC Comana (prime de Paște și prime de Crăciun), în sumă de 7.350 lei.	7
	A fost înregistrată pe cheltuieli și scăzută cantitatea de 6.340 litri de carburanți, motorină și benzină, pentru care nu există documente justificative: referate, situații de lucrări, fișe ale activității zilnice sau alte documente din care să rezulte consumul de carburanți. De asemenea, entitatea a achiziționat 660 litri de motorină care au alimentat mijloace de transport ce nu aparțin instituției.	38
	Plata nelegală a unor cheltuieli cu carburanți reprezentând cote alocate postului de Poliție Comana (instituție finanțată de Ministerul de Interne) și unui cabinet medical individual, în valoare totală de 11.193 lei.	11
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor cheltuieli cu abonamente telefonice, ce nu privesc activitatea instituției, în sumă de 34.507 lei.	35
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata fără temei legal a unor servicii de consultanță în domeniul financiar, contabilitate, fiscalitate, achiziții precum și a unor servicii de inventariere a masei imobile, în valoare totală de 55.000 lei la care se adaugă dobânzi și penalități calculate în sumă de 17.750 lei.	73
	Plata nelegală a unor situații de lucrări neexecutate pentru UATC Comana la obiectivul „Împrejmuire dispensar Comana”,	6

	în valoare de 5.250 lei la care se adaugă dobânzi și penalități calculate în sumă de 594 lei.	
	Plata nelegală a unor situații de lucrări neexecutate sau executate parțial la obiectivul „Reparații cămin cultural Pelinu”, în valoare de 12.696 lei la care se adaugă dobânzi și penalități calculate în sumă de 1.018 lei.	14
	Plata nelegală a unor situații de lucrări neexecutate sau executate parțial la obiectivul „Renovare, reparații sediu primăria Comana” în sumă totală de 82.427 lei la care se adaugă dobânzi și penalități calculate în sumă de 18.966 lei.	101
	Plata nelegală a unor situații de lucrări neexecutate sau executate parțial la obiectivul „Reparații cămin cultural Comana”, în valoare de 97.422 lei la care se adaugă dobânzi și penalități calculate în sumă de 7.813 lei.	105

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 mărimumii și întinderii prejudiciilor și recuperarea lor.