

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

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

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative 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
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>4.308</b>	<b>8.448</b>	<b>7.675</b>	<b>178,2</b>	<b>90,8</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.340	2.974	2.363	176,3	79,5
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	653	1.394	1.394	213,5	100,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.673	3.211	2.879	172,1	89,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	0	274	339		123,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	642	595	700	109,0	117,6
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>4.308</b>	<b>8.448</b>	<b>6.710</b>	<b>155,8</b>	<b>79,4</b>
1.Cheltuieli de personal	1.959	1.964	1.946	99,3	99,1
2.Bunuri și servicii	1.124	2.440	2.107	187,5	86,4
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	642	950	917	142,8	96,5
9. Asistență socială	214	277	270	126,2	97,5
10. Alte cheltuieli					
11.Cheltuieli de capital	369	2.817	1.470	398,4	52,2
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>965</b>		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Chirnojeni - activitatea proprie	584	27	-
2.Școala Gimnazială nr.1 Chirnojeni	-	-	-
<b>Total sume</b>	<b>584</b>	<b>27</b>	<b>-</b>

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	La finalizarea și recepția unor lucrări de investiții efectuate la unele active de natura mijloacelor fixe, entitatea a înregistrat eronat valoarea lucrărilor în contul de cheltuieli prin creditul contului de active fixe, fără a efectua și înregistrarea contabilă de majorare a valorii de inventar a mijloacelor fixe.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	S-a constatat că la data de 31.12.2015, dar și până la data prezentei misiuni, pentru un parc eolian aflat pe raza comunei, ce a fost recepționat la terminarea lucrărilor prin Procesul verbal de recepție finală în data de 23.09.2013, nu s-a stabilit, urmărit și încasat impozit pe clădiri în sumă estimativă de 537.432 lei.	537
	Din verificarea concordanței între sumele înregistrate în lista de rămășițe a creanțelor bugetare întocmită pentru debitele datorate de persoanele fizice și juridice și rămase de încasat la 31.12.2015 și datele înscrise în balanța de verificare respectiv soldul contului „Creanțe ale bugetului local”, s-a constatat că există o diferență în sumă de 46.506 lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru debite reprezentând taxa de urbanism neîncasate sau încasate peste termenul legal datorate de către două persoane juridice. Această sumă, deși este evidențiată în lista de rămășițe, nu a fost înregistrată în contabilitate ca venit de încasat și pe cale de consecință nu au fost întreprinse măsuri de urmărire și încasare.	47
Calitatea gestiunii economico-financiare	Din verificarea unor devize de lucrări și a situațiilor de plată în baza cărora s-au emis facturile plătite de entitate, s-a constatat că furnizorul a inclus în valoarea lucrărilor o „cotă aprovizionare transport”, care nu mai este prevăzută în structura devizului general de lucrări reglementat de H.G. nr.28 din 9 ianuarie 2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții. Valoarea estimată a prejudiciului, 15.166 lei.	15
	În ce privește lucrările de pietruire efectuate pe raza comunei, s-au constatat prejudicii rezultate din diferențele de lungime între lucrările decontate și cele existente faptic în teren: pentru strada Dispensarului au fost decontate lucrări de pietruire pentru o lungime de 415 ml când de fapt din măsurători au rezultat doar 388 ml pietruiti, rezultând o diferență de 27 ml nepietruiti; pentru strada Prelungirea Cerealelor au fost decontate lucrări de pietruire pentru o lungime de 300 ml când de fapt din măsurători au rezultat doar 280 ml pietruiti, rezultând o diferență de 20 ml nepietruiti.	12
	Deși în balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2015 entitatea înregistrează investiții în curs de	-

	<p>execuție, acestea nu au fost nominalizate pe liste de inventariere distincte; nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți și nu au fost confirmate pe baza extraselor soldurile debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii; comisia de inventariere nu a întocmit procesul verbal privind rezultatele inventarierii și pe cale de consecință ordonatorul de credite nu a aprobat în termenul legal propunerile de casare menționate de către comisie în referate întocmite de către aceștia; bunurile din domeniul public al UATC Chirnojeni, date în administrare, concesionate sau închiriate unor persoane fizice sau juridice nu au fost înscrise în liste de inventar distincte și nu s-a solicitat confirmarea existenței faptice a acestora.</p>	
	<p>S-a constatat că la data de 31.12.2015 și nici până la data misiunii de audit, ȘCOALA GIMNAZIALĂ NR.1 CHIRNOGENI nu a transmis către ordonatorul principal de credite, respectiv UATC Chirnojeni, listele cu imobilele (terenuri și clădiri) ce se află în proprietatea ordonatorului principal de credite, în vederea efectuării la final de an, cu ocazia inventarierii, a punctajului bunurilor date în administrare unității de învățământ.</p>	-

#### **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.