

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA ALBEȘTI

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: 02.08.2017 - 06.09.2017

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)	5.538	7.545	6.218	112,3	82,4
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	825	2.758	1.554	188,4	56,3
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.975	1.975	1.885	95,4	95,4
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.379	2.453	2.413	101,4	98,4
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice					
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	359	359	366	101,9	101,9
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+...+13)	5.538	7.545	5.712	103,1	75,7
1. Cheltuieli de personal	2.597	2.537	2.363	91,0	93,1
2. Bunuri și servicii	2.159	2.330	1.680	77,8	72,1
3. Dobânzi	7	7	7	100,0	100,0
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice		164	40		24,4
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială	238	258	249	104,6	96,5
10. Alte cheltuieli	70	90	57	81,4	63,3
11. Cheltuieli de capital	370	2.062	1.222	330,3	59,3
12. Operațiuni financiare	97	97	94	96,9	96,9
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-	-	506		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Albești - activitatea proprie	30	86	622
2. Școala Gimnazială „Ion Creangă” Albești			
Total sume	30	86	622

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Din verificarea modului de elaborare a bugetului local pe anul 2016, s-a constatat că nu s-a efectuat înainte o inventariere a masei impozabile așa cum prevede art. 5 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.	
	Entitatea nu a publicat pe pagina de internet informațiile cu caracter obligatoriu, prevăzute de legislația în vigoare.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Nu au fost înregistrate în contabilitate la începutul anului 2016 creanțele bugetului local provenite din impozite și taxe locale – borderourile de debite, și nici la sfârșitul anului lista cu impozitele și taxele rămase de încasat – lista de rămășiță, astfel că situațiile financiare anuale nu reflectă corect situația creanțelor entității.	
	În bilanța de verificare nu figurează conturile „Credite bugetare aprobate” - cu ajutorul căruia, se înregistrează alocările de credite efectuate, „Credite deschise de repartizat”- prin intermediul căruia ordonatorii principali și secundari evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate, și nici „Credite deschise pentru cheltuieli proprii” - pentru evidența creditelor deschise de la buget.	
	S-a constatat efectuarea unor înregistrări contabile eronate sau neefectuarea unor înregistrări contabile: investiții finalizate, recepționate și rămase înregistrate în conturile de investiții în curs, titluri de participare la Albemold SRL înregistrate în evidența contabilă, deși societatea a fost lichidată și radiată; achiziții de piatră folosită la pietruirea străzilor din comună, fără ca aceasta să fie inițial recepționată într-o gestiune printr-o notă de intrare recepție și ulterior dată în consum; vânzări și concesiuni de terenuri din domeniul privat al comunei Albești, înregistrate eronat la valoarea totală în contul de „Venituri în avans”, fără ca sumele în cauză să fie efectiv încasate (în contul respectiv se înregistrează sumele încasate în exercițiul financiar curent, care privesc exercițiile financiare următoare).	622
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local, în cadrul termenului de prescriere.	
Calitatea gestiunii	Plata nelegală a unor servicii neexecutate privind arhivarea documentelor aparținând Comunei Albești.	74

economico-financiare	S-a constatat că au fost angajate și plătite cheltuieli care nu sunt legate de activitatea entității, respectiv energia electrică consumată de unele persoane fizice, cetățeni din cartierul de locuințe Albești.	7
	În ce privește lucrările de infrastructură respectiv scarificare, așternere uniformă și la profil a pietrei sparte, precum și alte lucrări specifice de pietruire a 13 străzi din comună, s-a constatat că au fost decontate situații de lucrări la tarife de manoperă mai mari decât cele din ofertă.	5
	În anul 2016 și nici până la data misiunii de audit, în cadrul UATC Albești nu au fost desfășurate operațiunile de inventariere anuală a bunurilor din patrimoniu. Astfel, deși ordonatorul de credite a emis dispoziția nr.469/04.10.2016, prin care s-a constituit o comisie de inventariere patrimonială anuală și s-a stabilit perioada de desfășurare a operațiunilor de inventariere, acțiunea propriu-zisă de inventariere nu a mai avut loc. De asemenea, bunurile din domeniul public date în administrare Școlii Gimnaziale „Ion Creangă” din subordine nu au fost înregistrate în evidența extracontabilă și nu au fost inventariate nici de școală nici de primărie iar bunurile din evidența primăriei de la data de 31.12.2016 nu sunt aceleași nici ca elemente nici ca valori cu cele din anexa la hotărârea de consiliu local din 2014 prin care acestea au fost date în administrare școlii.	
	La Școala Gimnazială „Ion Creangă” din subordinea UATC Albești s-a constatat neinventarierea pe locuri de folosință a bunurilor deținute și neinventarierea tuturor soldurilor din evidența contabilă.	
Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.	Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la contribuția de nerealizare a obligației de reducere anuală cu 15% a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, s-a constatat că entitatea nu a înregistrat și nu a virat către Fondul de Mediu, obligațiile care îi reveneau conform prevederilor art.9 din OUG nr.196/2005.	30

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.