

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la REGIA AUTONOMĂ "EXPLOATAREA DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT" CONSTANȚA

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T."

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 01.11.2021 – 10.12.2021

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate:

mii lei

Indicatori	Buget inițial	Buget definitiv	Venituri / Cheltuieli	% din buget inițial	% din buget definitiv
	1	2	3	4	5
I. VENITURI TOTALE, din care:	21876	21876	18258	83,5	83,5
1.Venituri de exploatare	21874	21874	18257	83,5	83,5
2. Venituri din alte activități					
3. Venituri financiare	2	2	1	50	50
II. CHELTUIELI TOTALE, din care:	21826	21826	19019	87,1	87,1
1.Cheltuieli de exploatare	21826	21826	19019	87,1	87,1
2.Alte cheltuieli din exploatare					
2. Cheltuieli financiare					
III. REZULTAT BRUT – profit/pierdere	50	50	-761	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiarcontabile
R.A.E.D.P.P.	-	-	33
Total sume	-	-	33

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Au fost identificate înregistrări eronate în contabilitatea entității, respectiv: - Înregistrarea eronată a unor bunuri de natura obiectelor de inventar ca materiale consumabile; - Înregistrarea eronată în contabilitate în ceea ce privește achiziția de "lucrări de confecționare și montare rafturi metalice".	33
Calitatea gestiunii economico-financiare	S-a constatat că entitatea nu a respectat în totalitate prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2020, motiv pentru care, la data prezentului audit, nu se cunoaște cu exactitate, care este situația reală și fidelă a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute cu orice titlu de entitate.	-

Estimarea eronată a valorii achizițiilor publice, ceea ce a condus la divizarea contractului de achiziție publică „Servicii de curățenie” în mai multe contracte distincte de valori mai mici, încălcându-se astfel prevederile legale privind achizițiile publice.	-
---	---

6. Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate:

În timpul auditului, conducerea entității auditate a luat măsuri pentru înlăturarea deficiențelor constatate, cu privire la:

- corectarea abaterilor financiar-contabile;
- efectuarea inventarierii patrimoniului, pentru anul 2021, în conformitate cu prevederile legale.

7. Concluzii:

Având în vedere natura abaterilor și a erorilor, contextul în care acestea s-au produs precum și valoarea abaterilor prezentate la punctul 5 de mai sus, în sumă totală de 33 mii lei, auditorii publici externi au exprimat o **concluzie generală cu rezerve**, datorită faptului că gradul de răspândire a acestora a fost redus.

8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi:

Se recomandă conducerii entității întreprinderea măsurilor legale ce se impun pentru respectarea tuturor prevederilor legislative care reglementează procesul de planificare și desfășurare a achizițiilor publice.