

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA ION CORVIN

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: 01.07.2021 - 30.07.2021

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

<i>Indicatori</i>	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	3.300	6.984	5.461	165,0	78,0
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.141	2.454	1.006	88,1	40,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.003	1.326	1.273	126,9	96,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.130	2.724	2.714	240,1	99,6
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	26	480	468	1800,9	97,6
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-	-	-	-	-
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	3.300	7.0745	5.544	168,0	78,3
1.Cheltuieli de personal	1.791	2.663	2.128	118,8	79,8
2.Bunuri și servicii	1.296	3.091	2.202	169,9	71,2
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	-	-	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	-	-	-	-	-
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Asistență socială	170	265	246	144,3	92,8
9. Alte cheltuieli	5	5	4	94,0	94,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	-	-	-	-	-
12. Operațiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
14. Cheltuieli de capital	37	1.051	963	2.574,4	91,6
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)			91		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Ion Corvin - activitatea proprie	-	177	400
2. Școala Gimnazială nr.1 Ion Corvin	-	-	-
Total sume	-	177	400

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Din auditarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2020, s-a constatat că entitatea nu a procedat la constituirea de provizioane în contul 151- provizioane pentru suma de 400 mii lei. Neinventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute.	400
Calitatea gestiunii economico-financiare	Plata nelegală a unor piese de schimb pentru echipamentele tehnice (calculatoare, imprimante).	4
	Acordarea nelegală a indemnizației de hrană persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică alese și numite.	12
	Acordarea indemnizației lunare a primarului cu depășirea coeficientului corespunzător pentru comune cu până la 3000 locuitori.	31
	Acordarea salariilor de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul UATC Ion Corvin, cu depășirea nivelului indemnizației viceprimarului .	117
	Plata nelegală a unui articol de deviz pentru lucrarea: „împrejmuire cimitir comunal, localitatea Viile, comuna Ion Corvin”.	13
Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260	Nu au fost înregistrate în evidența contabilă a Școlii Gimnaziale nr.1 Ion Corvin, imobilele date în administrare de către U.A.T.C. Ion Corvin, în cazul în care acestea rămân în administrarea unității de învățământ. Bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, al căror drept de administrare a fost transmis altor instituții (școli, spitale din subordinea consiliului local sau instituții din subordinea altor ordonatori de credite) se înregistrează în patrimoniul și în evidența contabilă ale instituțiilor care au primit în administrare aceste bunuri și se scad din evidența contabilă a unității administrativ-teritoriale (care le predă).	-
	Din verificarea modului de aplicare a prevederilor Legii privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor, s-a constatat că entitatea nu a reținut garanție materială /bănească persoanei care are calitatea de casier, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare.	-

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

- în timpul misiunii de audit, conducerea entității, din proprie inițiativă, a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a entității a provizioanelor pentru clienții incerți în litigii în sumă de 400 mii lei, cu notă contabilă;
- entitatea verificată a recuperat integral prejudiciul, precum și foloasele necuvenite, în sumă de 3.575 lei, prin chitanță;
- prejudiciul creat prin încasarea nelegală a indemnizației de hrană acordat în perioada octombrie 2020 - iunie 2021, doamnei primar, în sumă totală de 2 mii lei, a fost recuperat integral conform chitanței. Pentru diferența de 9.473 lei, nu au fost luate măsuri în timpul auditului;

- a fost recuperat prejudiciul stabilit de echipa de control, precum și foloasele necuvenite, în sumă de 13.217 lei conform chitanțelor.

7.Opinia de audit

Opinia exprimată a fost opinie contrară, deoarece valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate la entitatea auditată în sumă de 578 lei, se situează peste pragul de semnificație în valoare de 111 lei.

8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

- efectuarea inventarierii generale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute;

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului și recuperarea acestuia, în termenul legal de prescripție, creat prin acordarea nelegală a indemnizației de hrană persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică alese și numite din cadrul UATC Ion Corvin;

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului și recuperarea acestuia, în termenul legal de prescripție, creat prin acordarea nelegală a indemnizației primarului cu depășirea coeficientului corespunzător comunei cu până la 3000 locuitori;

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului și recuperarea acestuia, în termenul legal de prescripție, creat prin acordarea de venituri salariale care depășesc nivelul stabilit pentru funcția de viceprimar;

- înregistrarea în evidența contabilă a Școlii Gimnaziale nr.1 Ion Corvin, a imobilelor date în administrare de către UATC Ion Corvin, în cazul în care acestea rămân în administrarea unității de învățământ.