

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA MIHAI VITEAZU

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară, a unităților administrativ-teritoriale a comunei.”

2. Perioada efectuării acțiunii de control: 01.07.2021 - 30.07.2021

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	6.172	8.020	8.020	129,9	100,0
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.461	2.963	2.963	120,4	100,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.929	1.795	1.795	93,1	100,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.772	2.846	2.846	160,6	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	10	420	416	4.160,0	99,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-	-	-		
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+5)	5.606	8.653	9.411	167,9	108,8
1.Cheltuieli de personal	1.700	2.300	1.734	102,0	75,4
2.Bunuri și servicii	3.040	4.605	3.934	129,4	85,4
3. Asistență socială	851	851	772	90,7	90,7
4. Alte cheltuieli	15	15	15	100,0	100,0
5.Cheltuieli de capital	-	882	882		100,0
6.Proiecte finanțate din fd externe nerambursabile	-	-	2.074		
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)			-1.391		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
UATC Mihai Viteazu-activitate proprie	6	-	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Calitatea gestiunii economico-financiară	Nu s-a efectuat inventarierea masei impozabile;	-
Fundamentare buget	Fundamentarea pentru anul 2020 a veniturilor, fără a se ține cont de gradul de realizare a veniturilor proprii programate prin bugetele anilor anteriori;	-
Calitatea gestiunii economico-financiară	Nu există concordanță între sumele înscrise în contul 464 „Creanțe ale bugetului local” și sumele înscrise în evidența analitică pe plătitor la finele anului 2020;	-
Calitatea gestiunii economico-financiară	Nu s-a respectat principiul contabilității de angajamente, unele înregistrări fiind efectuate la momentul încasării/plații și nu la cel al tranzacției;	-

Calitatea gestiunii economico-financiară	Neînregistrarea în bilanța de verificare extracontabilă a conturilor „credite deschise de repartizat” și „credite deschise pentru cheltuieli proprii” cu ajutorul cărora ordonatorii de credite principali evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate;	-
Încasarea veniturilor	UATC Mihai Viteazu, nu a respectat în totalitate prevederile Codului fiscal cu privire la executarea silită a creanțelor bugetare;	-
Încasarea veniturilor	Nefacturarea prestațiilor de colectare a deșeurilor conform clauzelor contractuale;	6

6. Opinia de audit

Având în vedere natura abaterilor și a erorilor, contextul în care acestea s-au produs precum și valoarea abaterilor cu influență asupra situațiilor financiare, în sumă totală de 7.296 mii lei și care se situează peste pragul de semnificație stabilit pentru exprimarea opiniei, în sumă de 188 mii lei a fost emisă o **Opinie cu rezerve**.

7. Măsuri luate în timpul controlului

Nu au fost întreprinse măsuri în timpul auditului.

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

- luarea de măsuri pentru urmărirea și încasarea în cadrul termenului legal de prescripție a debitelor și a accesoriilor aferente de la contribuabili persoane juridice înregistrați în lista de rămășiță la 31.12.2018 prin parcurgerea tuturor etapelor executării silit.