

Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Negreni

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei"

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 02.07.2021 - 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 (1+...+5)	8.076	24.561	21.637	267,9	88,1
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	4.552	4.005	1.036	22,8	25,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.095	2.045	1.892	90,3	92,5
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	949	2.955	2.956	311,4	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	480	15.555	15.702	3.270,6	100,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	0	50	-	-
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+7)	15.534	32.019	14.822	95,4	46,3
1.Cheltuieli de personal	1.880	2.474	2.041	108,6	82,5
2.Bunuri și servicii	11.174	25.262	9.391	84,0	37,2
3.Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	370	370	224	60,6	60,6
4.Asistență socială	288	617	609	211,5	98,8
5.Alte cheltuieli	25	25,0	15	60,0	60,0
6.Cheltuieli de capital	1.681	3.155	2.426	144,3	76,9
7.Operațiuni financiare	116	116	116	99,9	99,9
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-7.458	-7.458	6.814	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Negreni - activitatea proprie	126	184	121
2. Școala Gimnazială Negreni	0	0	0
Total sume	126	184	121

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	• <i>Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni economice, cu influențe asupra rezultatului patrimonial și a situațiilor financiare întocmite la finele exercițiului bugetar;</i> • <i>Garanțiile de bună execuție, aferente contractelor încheiate nu au fost evidențiate în conturile de ordine și evidență 8049 "Garanție bancară pentru bună execuție";</i>	121 -
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	• <i>Corelarea informațiilor privind suprafețele de teren înscrise în Registrul agricol, cu datele înregistrate în evidența operativă a compartimentului impozite și taxe locale nu s-a verificat în toate situațiile;</i> • <i>Structurile de primiri turistice aflate în proprietatea persoanelor fizice au fost impozitate ca și clădiri rezidențiale, deși potrivit codului fiscal acestea sunt considerate clădiri nerezidențiale, cu consecința nerealizării veniturilor cuvenite bugetului local;</i>	1 125
Calitatea gestiunii economico-financiare	• <i>Au fost efectuate plăți nelegale, reprezentând actualizarea nejustificată a profitului, la contractele de lucrări încheiate pentru realizarea unor obiective de investiții, ca urmare a modificării salariului de bază minim brut pentru domeniul construcțiilor, fiind astfel creat un prejudiciu bugetului local;</i> • <i>Au fost efectuate plăți pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „Alimentare cu apă inclusiv brânșamente în localitățile Negreni și Bucea, comuna Negreni”;</i> • <i>Nerespectarea principiilor economicității și eficienței în utilizarea fondurilor publice, în cazul serviciilor de consultanță în domeniul achizițiilor publice.</i>	56 128 -

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

- *Persoana cu atribuții privind organizarea și conducerea evidenței contabile a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a sumelor reprezentând împrumuturi pe termen lung;*
- *Persoana cu atribuții privind organizarea și conducerea evidenței contabile a procedat la identificarea scrisorilor de garanție bancară, aferente contractelor încheiate și la înregistrarea acestora în conturi în afara bilanțului;*
- *Neconcordanțele rezultate din corelarea informațiilor privind suprafețele de teren înscrise în Registrul agricol, cu datele înregistrate în evidența operativă a compartimentului impozite și taxe locale au fost clarificate, iar pentru un număr de 3 contribuabili s-a procedat la stabilirea unui impozit suplimentar pe teren, în valoare de 433 lei, impozit care a fost încasat integral.*

7. Opinia de audit:

*În urma acțiunii de audit financiar, s-a constatat că situațiile financiare au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România, dar nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Negreni la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, motiv pentru care opinia exprimată este ”**opinie contrară**”.*

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

- *Înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor economice în evidența contabilă*

conform reglementărilor legale. Efectuarea raportărilor lunare a datelor privind datoria publică conform prevederilor legale în vigoare;

- Stabilirea cu respectarea prevederilor legale și a HCL, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând impozit pe teren și majorări de întârziere aferente pentru neplata la termen a acestui impozit. Verificarea informațiilor privind suprafețele de teren înscrise în evidența operativă a compartimentului de impozite și taxe cu datele înscrise în Registrul agricol și efectuarea regularizărilor care se impun;

- Stabilirea cu respectarea prevederilor legale, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând impozit pe clădiri, precum și a majorărilor de întârziere aferente pentru neplata la termen a impozitului;

Identificarea construcțiilor cu altă destinație decât cea de locuință, existente în Comuna Negreni, verificarea declarațiilor de impunere, a modului de calcul al impozitului pe clădiri, stabilirea diferențelor de impozit, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea la bugetul comunei, inclusiv a accesoriilor aferente;

Totodată, verificarea comparativă cu situația transmisă de Oficiul Registrului Comerțului raportat la societățile care își desfășoară activitatea pe raza comunei, iar pentru cazurile în care se constată că există societăți care nu figurează în evidența fiscală a entității, se vor dispune verificări punctuale ale acestora pentru identificarea acelor elemente de patrimoniu care sunt purtătoare de impozite și care nu au fost declarate, în vederea stabilirii și încasării sumelor datorate bugetului local cu titlu de impozit, inclusiv accesoriile aferente.

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Negreni, prin plățile nelegale efectuate, ca urmare a actualizării nejustificate a profitului, la contractele de lucrări încheiate pentru realizarea unor obiective de investiții, ca urmare a modificării salariului de bază minim brut pentru domeniul construcțiilor;

Recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, prin plățile nelegale efectuate pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Alimentare cu apă inclusiv bransamente în localitățile Negreni și Bucea, comuna Negreni";

Recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, prin plata serviciilor de consultanță, servicii care se suprapun cu atribuțiile prevăzute în sarcina compartimentului de achiziții publice prin fișa postului (elaborarea invitațiilor sau a anunțurilor de participare), precum și cu sarcinile realizate de către comisia de evaluare a ofertelor (evaluarea ofertelor) și expertiza tehnică (liste de cantități);

Recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.