

# CAMERA DE CONTURI BUZĂU

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UATM Buzău

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 02.03.2020 – 30.04.2020

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
<b>A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>257.867</b>	<b>303.368</b>	<b>266.864</b>	<b>103,5</b>	<b>88,0</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	76.125	82.922	72.294	95,0	87,2
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	104.904	104.904	102.809	98,0	98,0
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	45.223	71.709	71.708	158,6	100,0
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	23.482	34.132	18.240	77,7	53,4
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	8.133	9.701	1.813	22,3	18,7
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>268.778</b>	<b>314.279</b>	<b>265.216</b>	<b>98,7</b>	<b>84,4</b>
1. Cheltuieli de personal	87.465	68.867	64.726	74,0	94,0
2. Bunuri și servicii	62.632	86.859	82.990	132,5	95,5
3. Dobânzi	1.500	1.150	1.149	76,6	99,9
4. Subvenții	12.000	31.513	31.484	262,4	99,9
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice	21.793	30.229	29.875	137,1	98,8
7. Alte transferuri	167	3.867	3.836	2.297,0	99,2
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	10.285	12.029	2.426	23,6	20,2
9. Asistență socială	22.118	17.995	14.673	66,3	81,5
10. Alte cheltuieli	8.171	8.641	7.722	94,5	89,4
11. Cheltuieli de capital	41.047	51.529	25.113	61,2	48,7
12. Operațiuni financiare	1.600	1.600	1.585	99,1	99,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-363		
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-10.911</b>	<b>-10.911</b>	<b>1.648</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

4. **Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATM Buzău - activitatea proprie	0		3.333
2. Centrul cultural Alexandru Marghiloman	0	41	0
<b>Total sume</b>	<b>0</b>	<b>41</b>	<b>3.333</b>

## 5.Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Reflectarea incorectă la partea de cheltuieli a contului de execuție bugetară întocmit la 31.12.2019 a angajamentelor bugetare și a angajamentelor bugetare de plătit.	3.268
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	La nivelul Centrului Cultural Alexandru Marghiloman Buzău nu a fost organizat corespunzător și nu a funcționat un sistem de control intern adaptat, în totalitate cadrului organizațional și necesităților de funcționare ale entității.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	UATM Buzău a conceput și structurat o achiziție publică pentru servicii de promovare a evenimentului Drăgaică – IarnaFest 2018, în valoare de 161 mii lei fără TVA, în scopul exceptării de la aplicarea dispozițiilor legale privind achizițiile publice, încredințând contractul către SC PIEȚE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA, societate la care deține 100% din capitalul social și acceptând prin contract ca aceste servicii să fie în întregime subcontractate către un alt prestator.	
	Contractul de lucrări „Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4”, a fost atribuit urmare aplicării procedurii de negociere fără respectarea condițiilor care permiteau aplicarea unei astfel de proceduri, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare și fără a fi publicat anunțul de atribuire în termen de 30 de zile de la încheierea contractului.	
	Au fost angajate și efectuate plăți din bugetul propriu cu nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în sumă totală de 65 mii lei reprezentând servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice.	65
	Pentru servicii de organizare evenimente culturale au fost efectuate plăți fără furnizarea contractelor încheiate între contractant și subcontractanți nominalizați în ofertă precum și fără documente de recepție care să confirme prestarea cantitativă și calitativă a serviciilor contractate. În derularea procedurii de achiziție, nu a fost respectat principiul transparenței, nefiind publicat un anunț de intenție pe website-ul instituției potrivit procedurii proprii simplificate.	41

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

În timpul misiunii de audit, conducerea ordonatorului terțiar de credite, a solicitat prestatorului de servicii de organizare evenimente culturale să pună la dispoziție contractele încheiate cu artiștii în care să fie vizibilă valoarea subcontractată, dar prestatorul a refuzat.

## 7.Opinia de audit

Opinia exprimată a fost **opinie contrară**, deoarece, situațiile financiare luate în ansamblul lor, nu au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare, a entității UATM Buzău la data de 31 decembrie 2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

## **8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi**

**8.1.** Revizuirea *Procedurii operaționale privind verificarea, centralizarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale*, în scopul punerii de acord cu prevederile legale.

**8.2.** Asigurarea organizării activității de control financiar preventiv propriu și a cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la Centrul Cultural Alexandru Marghiloman în conformitate cu prevederile legale.

**8.3.** Evaluarea anuală a volumului de activitate al compartimentului de achiziții publice, a complexității activității și a capacității profesionale presupuse pentru realizarea achizițiilor prevăzute prin Programul anual de achiziții publice și luarea de măsuri în consecință astfel încât să se asigure respectarea principiilor bunei gestiuni a fondurilor publice.

**8.4.** Având în vedere că suma de 41 mii lei a fost stabilită prin testarea unui eșantion, se vor lua măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate pentru servicii de organizare evenimente.

Recuperarea prejudiciului astfel stabilit inclusiv a majorărilor aferente calculate în funcție de data efectivă a recuperării sumei.

Disponerea de măsuri pentru verificarea existenței obligației de plată prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea serviciului efectuat, scop în care ordonatorul de credite al Centrului Cultural Alexandru Marghiloman va numi printr-un act de dispoziție internă o comisie de recepție pentru serviciile achiziționate de entitate.