

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008**  
**la nivelul județului VASLUI**

**I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Vaslui pe anul 2008**

În structură, execuția bugetului pe ansamblul județului Vaslui, pentru anul 2008, pe categorii de bugete, se prezintă, după cum urmează:

mii lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Bugete</b>	<b>Venituri (încasări)</b>	<b>Cheltuieli (plăți)</b>	<b>Excedent/ Deficit</b>
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	806.408	793.043	13.365
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	20.996	21.002	-6
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	15.654	14.636	1.018
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	17.607	17.607	-
	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	-	-	-
	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	16.998	37.318	-20.320

Așa cum rezultă din tabelul de mai sus, volumul total al veniturilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului au fost în sumă de 806.408 mii lei, iar cheltuielile totale ale acestor bugete au fost în sumă de 793.043 mii lei, rezultând un excedent bugetar în sumă de 13.365 mii lei.

Volumul total al veniturilor bugetelor instituțiilor publice finanțate din veniturile proprii și subvenții din bugetele locale au fost de 20.996 mii lei, iar cheltuielile totale de 21.002 mii lei, execuția bugetară încheindu-se cu deficit bugetar de 6 mii lei.

Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, au însumat venituri totale de 15.654 mii lei, iar cheltuielile totale de 14.636 mii lei, înregistrând un excedent bugetar de 1.018 mii lei.

Din analiza datelor prezentate mai sus, veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local, rezultă că au fost încasate venituri totale de 16.998 mii lei și cheltuieli totale efectuate de 37.318 mii lei, înregistrând un deficit bugetar de 20.320 mii lei.

**II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008**

Pentru exercițiul bugetar 2008, prevederile definitive ale bugetelor locale pe ansamblu au fost realizate în proporție de 91,2 % la venituri, iar plățile efectuate au reprezentat 89,7% din creditele anuale definitive aprobate.

În cifre absolute nerealizările au însumat 77.282 mii lei la venituri, iar la cheltuieli 90.647 mii lei.

## 1. Veniturile bugetelor locale

Execuția pe ansamblul județului a bugetelor locale pe categorii de venituri, reprezentând încasările realizate și drepturile constatate comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive, se prezintă astfel:

mii lei

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	92.721	120.876	67.550	72,8
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	129.960	107.701	107.522	82,7
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	549.937	546.416	545.928	99,3
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	111.072	85.383	85.408	76,9
	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>883.690</b>	<b>860.376</b>	<b>806.408</b>	<b>91,2</b>

Din datele prezentate mai sus rezultă că, drepturile constatate privind veniturile bugetelor locale aferente anului 2008 pe ansamblul județului, incluzând și pe cele aferente anilor precedenți, au reprezentat 97,4% din prevederile anuale definitive, încasările realizate au reprezentat 93,7% din drepturile constatate și respectiv, 91,2% din prevederile bugetare anuale definitive.

Pe categorii de venituri, nerealizarea încasărilor în raport cu prevederile bugetare anuale definitive se localizează la venituri din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte și alte venituri (72,8%), transferuri din bugetul de stat și de la alte bugete, sub formă de subvenții (76,9%), cote defalcate din impozitul pe venit (82,7%) și sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (99,3%).

Execuția bugetară a veniturilor, potrivit datelor din tabelul de mai sus, pune în evidență faptul că pe categorii de venituri se înregistrează discrepanțe semnificative în ceea ce privește gradul de realizare a acestora, situație care reflectă o insuficiență preocupare a autorităților locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.

## 2. Cheltuielile bugetelor locale

Pe ansamblul județului, execuția cheltuielilor în structură economică a clasificăției bugetare se prezintă astfel:

mii lei

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	374.206	371.393	361.439	96,6
2	Bunuri și servicii	169.273	157.876	146.800	86,7
3	Subvenții	12.449	12.283	10.298	82,7
4	Transferuri	30.066	28.117	26.265	87,4
5	Cheltuieli de capital	182.725	166.250	144.594	79,1
6	Dobânzi	5.001	4.197	3.940	78,8
7	Operațiuni financiare	2.277	2.221	2.197	96,4
8	Asistență socială	99.731	95.521	91.693	91,9
9	Alte cheltuieli	7.962	5.915	5.817	73,1
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>883.690</b>	<b>843.773</b>	<b>793.043</b>	<b>89,7</b>

Potrivit datelor din tabelul de mai sus, gradul de realizare a cheltuielilor bugetare la categoriile care dețin ponderea în totalul cheltuielilor, este mai mare la capitolele „cheltuieli de

personal” (96,6% și „asistența socială” (91,9%) și respectiv mai mic la capitolele bugetare „ cheltuieli de capital” (79,1%), „bunuri și servicii” (86,7%).

Din analiza cauzelor care au influențat, nerealizările la cheltuielile bugetare a rezultat că acestea s-au datorat în primul rând nerealizării integrale a veniturilor, insuficienței fundamentări a necesarului de fonduri la unele capitole bugetare, existenței unor deficiențe în managementul administrării resurselor financiare locale etc.

### III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi desfășurate la nivelul județului

#### 1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi

Cele mai relevante informații privind rezultatele activității Camerei de Conturi, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	T otal	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit de performanță
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	21	12	4	5
2. Certificate de conformitate	1	1	-	-
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	21	12	4	5
4. Decizii emise	14	11	2	1
5. Decizii contestate	-	-	-	-
6. Măsurile dispuse prin decizii	101	95	2	4

Din tabelul de mai sus, rezultă că în anul 2009, Camera de Conturi a Județului Vaslui, a desfășurat 21 acțiuni, din care: 12 misiuni de audit financiar, 5 misiuni de audit al performanței și 4 acțiuni de control, în conformitate cu Programul de activitate, aprobat prin Hotărârea nr. 2/2009 a Plenumului Curții de Conturi.

Numărul de acțiuni specifice, programate și realizate în orizontul de timp de referință, relevă o activitate intensă a Camerei de Conturi a Județului Vaslui, menită să urmărească promovarea responsabilității, a corectitudinii și a celor mai bune practici în gestionarea fondurilor publice.

Urmare acestor activități, au fost întocmite un număr de 21 acte control/audit, la care s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat sau nu producerea de prejudicii.

Rezultatele acestor activități, s-au concretizat în acordarea unui certificat de conformitate (în procent de certificare de 8%), emiterea unui număr de 14 decizii (care nu au fost contestate) și dispunerea unui număr de 101 măsuri pentru înlăturarea abaterilor și deficiențelor constatate.

Procentul de certificare de 8%, comparat cu procentul de acordare a descărcării de gestiune folosit în anii anteriori, scoate în evidență creșterea exigențelor în exercitarea actului de auditare a conturilor de execuție bugetară dar și creșterea profesionalismului auditorilor publici externi ai Camerei de Conturi a Județului Vaslui.

Certificatul de conformitate a fost acordat în urma constatării acurateței, veridicității și regularității datelor din contul de execuție verificat.

#### 2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2009, Camera de Conturi a județului Vaslui a avut în aria de competență efectuarea verificării la un total de 141 entități, și a exercitat efectiv verificarea la 14 entități, respectiv 9,9% din total, potrivit datelor din tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	130	14	10,8
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	87	11	12,6
	- Consilii județene	1	1	100,0
	- Primării municipale	3	3	100,0
	- Primării orășenești	2	-	-
	- Primării comunale	81	7	8,6
1.2	ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3	ordonatori terțiari de credite	43	3	7,0
2	Regii autonome de interes local	1	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	10	-	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>141</b>	<b>14</b>	<b>9,9</b>

Datele de mai sus, arată că din totalul de 141 entități supuse controlului, au fost verificați 11 ordonatori principali de credite (12,6%) și 3 ordonatori terțiari de credite (7%).

#### IV. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului

##### 1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Rezultatele activităților de control/audit a Camerei de Conturi Județene Vaslui, privind bugetele locale, prezentate în tabelul de mai jos, totalizează venituri/prejudicii 1562,8 mii lei din estimări, accesorii aferente de 244,8 mii lei.

Din totalul veniturilor/prejudiciilor și al accesoriilor aferente, însumând 1807,6 mii lei, au fost încasate/recuperate operativ, în timpul acțiunilor desfășurate, 144,2 mii lei, reprezentând 8%.

mii lei

Nr. crt.	Categoriile	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1.	Venituri suplimentare	1135,2	159,6	1294,8	61,9	4,8
2.	Prejudicii estimate	427,6	85,2	518,8	82,3	16,0
	<b>Total sume</b>	<b>1562,8</b>	<b>244,8</b>	<b>1807,6</b>	<b>144,2</b>	<b>8,0</b>

##### 2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Camera de Conturi Județeană Vaslui, în acțiunile de control/audit efectuate asupra execuției bugetare a anului 2008, a identificat un volum de **impozite și taxe suplimentare** sau neurmărite și neîncasate la termenele legale precum și neplata la termenele legale a obligațiilor bugetare, **în sumă totală de 1.135,2 mii lei**, iar pentru întârzierile în virarea acestora au fost calculate **majorări legale de 159,6 mii lei**.

Din **totalul veniturilor suplimentare** și a majorărilor aferente, **însumând 1.294,8 mii lei, au fost încasate operativ**, în timpul acțiunilor desfășurate **61,9 mii lei**, reprezentând 4,8%.

Pe tipuri de abateri, veniturile suplimentare constatate, inclusiv majorările de întârziere calculate, se referă în special la:

➤ **Abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare**

• Șase ordonatori de credite, respectiv, **Primăriile comunale Oșești, Tăcuta, Ibănești și Băcești, Consiliul Județean Vaslui și Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși, nu au evidențiat, urmărit și implicit neîncasat venituri** din impozit pe clădiri, amenzi, asocieri, chirii, însumând **163,9 mii lei**, contrar prevederilor Legii nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 17 din Legea nr. 213 din 17 noiembrie 1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare și art. 125 din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Pe parcursul misiunilor de audit financiar, s-a luat măsura înregistrării și încasării veniturilor proprii de către conducerea entităților menționate.

• La **Primăria municipală Huși**, s-a constatat **neurmărirea și implicit nereflectarea în evidență a veniturilor de încasat**, aferente contractelor de vânzare cu plata în rate pentru locuințe, în **sumă totală de 559,6 mii lei**.

Procedând în acest mod, nu au fost respectate prevederile Legii contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată, coroborat cu dispozițiile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Camera de Conturi Județeană Vaslui, a transmis entității auditate, măsuri dispuse prin decizia emisă, privind înlăturarea neregulilor constatate.

➤ **Neconcordanțe între obligațiile bugetare înregistrate în evidența fiscală și obligațiile bugetare declarate de agenții economici**

• Din auditarea modului cum au fost stabilite, urmărite și încasate la termenele prevăzute de lege, veniturile **Primăriei municipale Vaslui, s-au constatat neconcordanțe între obligațiile bugetare înregistrate în evidența fiscală și obligațiile bugetare** declarate de agenții economici.

Astfel, în timpul și pe parcursul misiunii de audit, la intervenția auditorilor publici externi, s-au verificat un număr de 37 contribuabili de către consilierii din cadrul serviciului finanțe publice locale ale Primăriei municipale Vaslui, rezultând **venituri suplimentare de 147,7 mii lei**, după cum urmează:

- **impozit pe clădiri** în sumă de **77,5 mii lei**, cu majorări aferente de **52,7 mii lei**, ca urmare a **nedeclarării tuturor clădirilor** de către contribuabili;

- **taxă mijloace de transport** datorată de **persoane juridice**, în sumă de **4 mii lei**, cu majorări aferente de **1,9 mii lei**;

- **impozit teren** în sumă de **0,2 mii lei**, cu penalitățile aferente, ca urmare a nedeclarării unei suprafețe de teren;

- **taxă firmă**, nedeclarată de unii contribuabili, în sumă de **0,1 mii lei**, cu penalitățile aferente de **0,1 mii lei**.

Față de cele prezentate, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, coroborat cu dispozițiile Ordonanței de Guvern nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Consilierii din cadrul serviciului finanțe publice locale, au aplicat **amenzi** contribuabililor conform Legii nr. 571/2003, în sumă totală de **11,2 mii lei**, pentru nedeclararea impozitelor și taxelor locale.

Operativ, în timpul misiunii de audit, veniturile suplimentare au fost înregistrate în evidența contabilă, în vederea încasării acestora.

➤ **Neplata la termenele legale a obligațiilor bugetare**

• În opt cazuri, respectiv **Primăriile comunale Tăcuta, Oșești, Fălcium, Poienesti, Băcești, Primăriile municipale Huși, Vaslui și Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși, s-au constatat că nu au calculat, evidențiat și implicit virat obligații financiare față de bugetele publice** aferente fondurilor de salarii, însumând **316,6 mii lei (bugetul de stat - Primăriile**

comunale Fălciu (30,8 mii lei); Oșești (5,6 mii lei); Tăcuta (1,6 mii lei); Băcești (1,1 mii lei); Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși (2,8 mii lei); Primăria municipală Vaslui (2,6 mii lei); – **bugetul asigurărilor sociale de stat** – Primăriile comunale Tăcuta (97,8 mii lei); Oșești (25,8 mii lei); Poienești (2,5 mii lei); **bugetul asigurărilor sociale de sănătate** – Primăriile comunale – Fălciu (113,8 mii lei); Oșești (17,7 mii lei); Tăcuta (0,6 mii lei); Poienești (0,5 mii lei); Băcești (0,4 mii lei) și Primăria municipală Huși (12,2 mii lei); **bugetul asigurărilor pentru șomaj** – Primăriile comunale Oșești (0,4 mii lei); Tăcuta (0,2 mii lei); Poienești (0,2 mii lei).

În atare situație, nu au fost respectate prevederile din Legea nr. 571/2003, Legea nr. 19 din 17 martie 2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, coroborat cu Ordinul Ministrului Muncii și Solidarității Sociale nr. 340 din 4 mai 2001 privind aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19 din 17.03.2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, Legea nr. 346 din 5 iunie 2002 privind asigurările pentru accidente de muncă și boli profesionale; prevederile din Legea nr. 448 din 6 decembrie 2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, prevederile din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma din domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, prevederile Legii nr. 76 din 16.01.2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare.

Prin măsurile operative luate de 2 entități (Primăria municipală Huși, Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși), obligațiile restante au fost virate pe destinațiile legale, iar pentru celelalte 6 entități, s-au comunicat măsuri, dispuse prin decizii, privind înlăturarea abaterilor financiar contabile.

#### ➤ **Calcul eronat al obligațiilor bugetare**

• **La Primăria comunală Oșești, au fost calculate eronat contribuțiile** aferente fondului de salarii, fapt ce a condus la nevirarea sumei totale de 5,1 mii lei către bugetele publice.

Astfel, au fost încălcate prevederile Legii nr. 346/2002, Legii nr.19/2000 coroborat cu OMMSS 340/2001, Legii nr. 95/2006; Legii nr. 76 din 2002, cu modificările și completările ulterioare.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Vaslui, s-au transmis conducerii entității, măsuri de înlăturare a abaterilor financiar contabile.

#### ➤ **Alte abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice**

• Primăriile comunale **Oșești și Ibănești, nu au virat la bugetul de stat** sumele neutilizate la 31.12.2008, provenite din fondul de rezervă bugetară.

Procedând în acest mod, nu au fost respectate prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 223 din 30 decembrie 2008 privind unele măsuri de reducere a unor cheltuieli bugetare, Legea nr. 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, Hotărârea Guvernului nr. 364 din 26 martie 2008 privind alocarea unei sume din Fondul de rezervă bugetară a dispoziția Guvernului prevăzut în bugetul de stat pe anul 2008, pentru finanțarea unor cheltuieli curente și de capital al autorităților administrativ publice locale, Hotărârea Guvernului nr. 1155 din 24 septembrie 2008 privind alocarea unei sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2008, pentru finanțarea unor cheltuieli curente și de capital al autorităților publice locale. Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

S-au comunicat, prin deciziile emise ale Camerei de Conturi Județene Vaslui, conducerii entităților auditate, măsuri pentru înlăturarea abaterilor financiar contabile constatate.

### **3. Abateri generatoare de prejudicii**

Auditurile financiare efectuate asupra conturilor de execuție bugetară ale bugetelor locale, încheiate pe anul 2008, au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuările de cheltuieli din fonduri publice, care au drept consecință crearea unor **prejudicii însumând 427,6 mii lei**, pentru care au fost calculate dobânzi în **sumă totală de 85,2 mii lei**, din

acestea fiind recuperată în timpul misiunilor de audit financiar suma de 82,3 mii lei, reprezentând 16%.

Pe naturi de abateri, plățile nelegale constatate, inclusiv dobânzile calculate, se referă în special la:

➤ **Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare**

• Cinci primării comunale **Ibănești, Oșești, Tăcuta, Băcești, Poienești au efectuat cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare**, însumând **24,2 mii lei**, reprezentând sporuri vechime, fidelitate, dispozitiv acordate salariaților și persoanelor cu funcții de demnitate publică (primar și viceprimar) din entitățile auditate.

Procedând în acest mod, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 154 din 15 iulie 1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază din sectorul bugetar și a indemnizațiilor pentru persoane care ocupă funcții de demnitate publică; Legea nr. 130 din 16 octombrie 1996 privind contractul colectiv de muncă, Legea nr. 188 din 8 decembrie 1999 privind Statutul funcționarilor publici, Legea nr. 53 din 24 ianuarie 2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Prin deciziile emise de directorul Camerei de Conturi a Județului Vaslui, s-au dispus măsuri de dimensionare a prejudiciilor la întreaga populație „cheltuieli de personal” și de recuperare a acestora, potrivit prevederilor legale.

➤ **Credite bugetare utilizate pentru instituții sau activități autofinanțate**

• **Din bugetele ordonatorilor de credite, respectiv Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui și Primăria comunală Fălcu au fost suportate**, pe parcursul anului 2008, **cheltuieli de 12 mii lei**, reprezentând contravaloarea energiei termice și electrice, efectuate de alte entități, fără a se întocmi documentele legale de recuperare a sumei.

În aceste cazuri, nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. 3 din Legea nr. 273/2006, coroborat cu dispozițiile art. 8.1 pct. d din Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 3.647 din 12 decembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2008.

Urmare auditului financiar, s-au transmis Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, măsuri dispuse prin decizie, pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, care au fost realizate, rezultând un prejudiciu total de 28,9 mii lei, cu foloase nerealizate de 4,6 mii lei.

Ambele sume au fost recuperate și virate pe destinațiile legale.

➤ **Plăți fără documente justificative**

• La **Primăria comunală Băcești, au fost prezentate și acceptate la plată situații de lucrări** pentru obiectivul de investiții privind construirea de poduri, **însumând 21,3 mii lei, fără a avea corespondent în devizul ofertă.**

Astfel, nu au fost respectate prevederile art. 14 din Legea nr. 273/2006.

Prin măsurile luate de entitate, în timpul misiunii de audit financiar, constructorul a recunoscut, acceptând să suporte suma de 21,3 mii lei, precum și dobânzile aferente de 0,7 mii lei, prin diminuarea obligațiilor de plată ale entității auditate cu prestatorul de construcții, sume care au fost virate pe destinațiile legale.

➤ **Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale**

• **Din auditarea cheltuielilor de capital**, la cinci ordonatori de credite, respectiv, **Primăriile comunale Tăcuta și Fălcu, Consiliul Județean Vaslui, Primăria municipală Vaslui și Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși**, au fost constatate **plăți nelegale de 98,5 mii lei**, provenind din **înscirerea de către constructori** în situațiile de lucrări și implicit în facturi a unor fonduri, în special **cote construcții, contribuția pentru asigurări sociale de stat, sănătate, șomaj, superioare** celor din documentațiile, care au stat la baza negocierii contractelor și actelor

normative în vigoare, **înscrierea de prețuri mai mari** decât cele ofertate, **utilizarea unor indici eronați** la calculul manoperei.

Procedând în acest mod, nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. 2 și 3 din Legea nr. 273/2006, coroborat cu dispozițiile art. 40 din Legea nr. 10 din 18 ianuarie 1995, privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare, art. 30 din Legea nr. 50 din 29 iulie 1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare, art. 16, 17, alin. 1 lit.a, alin. 2 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2008, nr. 387 din 31 decembrie 2007 și art. 9 alin. 13 lit. a , alin. 2 din Legea bugetului de stat pe anul 2008, nr. 388 din 31 decembrie 2007.

Camera de Conturi Județeană Vaslui, a transmis la 4 entități (Primăria municipală Vaslui, Primăriile comunale Tăcuta, Fălcu și Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși), prin deciziile emise, măsuri de extindere a prejudiciilor și recuperarea acestora, iar la Consiliul Județean Vaslui, prejudiciile cu dobânzile aferente, au fost recuperate de la constructor și virate pe destinațiile legale.

Urmare a implementării măsurii de către Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși, a rezultat un prejudiciu în sumă de 6,3 mii lei, cu dobânzile aferente de 0,2 mii lei, sume recuperate și virate pe destinațiile legale.

- În exercițiul financiar 2008, **Primăria comunală Fălcu a utilizat pentru activitatea curentă două autoturisme** în loc de unul, rezultând un prejudiciu de **20,1 mii lei**.

În acest caz, au fost încălcate prevederile art. 14, alin. (2), (3), (4) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, coroborat cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 80 din 30 august 2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiilor publice, anexa nr. 3.

S-au transmis conducerii entității auditate, măsuri dispuse prin decizie, pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, conform prevederilor legale.

➤ **Plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări de servicii**

- În anul 2008, Primăria comunală Oșești, **a achitat avansuri** unor entități, în sumă totală de **151, 3 mii lei**, pentru contracte de lucrări și prestări servicii, care nu au fost justificate în termenul legal.

Astfel, nu au fost respectate prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3647 din 12 decembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2008 și dispozițiile Legii nr. 273 /2006, cu modificările și completările ulterioare.

Pe parcursul misiunii de audit, entitatea auditată a calculat dobânzi în sumă totală de 25,9 mii lei, pentru perioadele cât au fost imobilizate sumele acordate entităților.

Prin decizia emisă, de directorul Camerei de Conturi a Județului Vaslui, s-a comunicat conducerii entității auditate, măsuri pentru recuperarea prejudiciului, potrivit prevederilor legale.

- **Primăria municipală Vaslui**, a achitat la finele anului 2007 unui antreprenor suma de 778 mii lei pentru achiziționarea unui utilaj, respectiv stație tratare levigat.

La data de 26 iunie 2008, entitatea auditată renunță la achiziționarea utilajului, diminuând valoarea acestuia, respectiv suma de 778 mii lei, din valoarea lucrărilor executate de către antreprenor.

Procedând în acest mod, nu au fost respectate prevederile Ordinului Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 2.397 din 14 decembrie 2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2007, coroborat cu dispozițiile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Pe parcursul misiunii de audit, entitatea auditată a calculat **dobânzi în sumă de 40,1 mii lei, pentru perioada cât a fost imobilizată** suma acordată antreprenorului.

Prin decizia emisă, s-a comunicat entității auditate, măsuri de recuperare a foloaselor nerealizate potrivit prevederilor legale.



### ➤ **Plăți efectuate cu schimbarea destinației**

• Din **alocațiile aprobate** pentru finalizarea lucrărilor la Căminul cultural din satul Ferești, din Fondul național de dezvoltare, s-au făcut de către **Primăria comunală Ferești plăți de 2 mii lei**, reprezentând diriginție de șantier, **fără ca acestea să facă parte din categoria cheltuielilor eligibile**, așa cum au fost nominalizate la art. 3 „Modalități de plată alin. 3.4 din Contractul de finanțare nr. 3480 din 16 noiembrie 2007 încheiat cu Ministerul Culturii și Cultelor.

Pe parcursul misiunii de audit, instituția și-a stabilit întinderea prejudiciului de 2 mii lei, cu dobânzile aferente de 0,3 mii lei, care au fost virate pe destinațiile legale.

### ➤ **Alte cheltuieli nelegale**

• **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, a achitat fără bază legală, suma de 45,2 mii lei**, către diferiți prestatori de servicii, reprezentând **majorări de valori: contracte, facturi** emise (curse efectuate de mijloace de transport, fără a se ține seama de kilometri parcurși), **depășirea prețului produselor livrate** față de contract.

În acest caz, nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. 2 și 3 și art. 51 alin. 3 din Legea nr. 273/2006, coroborat cu dispozițiile art. 97, 14 alin. 2 și 3 din Hotărârea de Guvern nr. 925 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34 din 2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi a județului Vaslui, s-au dispus conducerii entității auditate, măsuri de stabilire a prejudiciului și recuperare a acestuia, care ulterior au fost implementate, rezultând prejudicii însumând 61,3 mii lei, cu foloase nerealizate de 3,3 mii lei, ce au fost încasate și virate pe destinațiile legale.

• **Din auditarea cheltuielilor de capital**, privind realizarea unor obiective de investiții efectuate la **Primăria municipală Vaslui și Primăria comunală Ferești**, a rezultat **un prejudiciu în sumă de 37,8 mii lei**, reprezentând **articole de deviz**, înscrise în situațiile de lucrări, care s-au dovedit, în timpul misiunilor de audit, **că nu au fost executate**.

Astfel, nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. 2 și 3 din Legea nr. 273/2006, modificată și completată ulterior.

Operativ, pe parcursul misiunilor de audit, Primăria municipală Vaslui și Primăria comunală Ferești au stabilit pentru prejudiciile constatate dobânzi în sumă de 3,1 mii lei.

Camera de Conturi Județeană Vaslui, prin deciziile emise, a transmis entităților auditate, măsuri de extindere a verificării prețurilor utilizate de antreprenor și a realității cantităților de lucrări înscrise în situațiile de lucrări, precum și recuperarea prejudiciului potrivit prevederilor legale.

• În două cazuri, respectiv **Primăriile comunale Ibănești și Oșești**, s-au constatat **plăți nelegale în sumă de 21,2 mii lei**, reprezentând ajutoare sociale acordate unor persoane, care nu aveau la dosare toate actele prevăzute de legislația în vigoare.

Astfel, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006, coroborat cu dispozițiile Legii nr. 416 din 18.07.2001, privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare.

Prin deciziile emise de directorul Camerei de Conturi a Județului Vaslui, s-au comunicat conducerilor entităților auditate, măsuri privind stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora potrivit prevederilor legale.

### ➤ **Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor**

• În anul 2008, la Primăriile comunale **Tăcuta, Oșești și Poieniști**, s-a constatat **virarea în plus a sumei totale de 4,4 mii lei**, reprezentând contribuții angajați și angajatori aferente fondului de salarii, ca urmare a determinării eronate a bazei de calcul asupra cărora s-au datorat acestea.

Procedând în acest mod, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 95/2006, Legii nr. 571/2003, Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 158 din 17 noiembrie 2005, privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.

S-au comunicat conducerii entităților auditate, măsuri pentru stabilirea întinderii, prejudiciului și recuperarea acestuia, conform prevederilor legale.

#### **4. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/alte aspecte relevante constatate**

Urmare misiunilor de audit financiar și performanță, au rezultat unele nereguli și abateri de la normele legale, care **nu au determinat** producerea de prejudicii.

Exemplificăm în acest sens, pe naturi de abateri, următoarele:

##### ➤ **Neîntocmirea conturilor de execuție bugetară în structura prevăzută de lege**

- **Datele înscrise, în contul de execuție bugetară al anului 2008**, la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, **nu au fost exacte, nefiind în concordanță cu cele din contabilitate**, în sensul că nu s-a completat rubrica „Angajamente legale de plătit”.

Astfel, nu au fost respectate prevederile pct. 2.1 și 2.9.1 din OMFP nr. 1917/2005.

Pe parcursul misiunii de audit financiar, neregula financiar contabilă a fost înlăturată.

##### ➤ **Efectuarea de înregistrări în contabilitate pe bază de documente justificative întocmite fără respectarea în totalitate a prevederilor legale**

- **La Primăria comunală Băcești**, s-a constatat **efectuarea de înregistrări** a unor active în sumă de 17,1 mii lei, precum și scoaterea din evidența contabilă a altor active în sumă de 22,2 mii lei, **fără documente justificative**.

În acest caz, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 82/1991, republicată.

Pe parcursul misiunii de audit financiar, au fost regularizate operațiunile contabile.

- Pentru **lucrările de investiții executate în regie proprie**, Primăria comunală Ferești, **nu a întocmit situații de lucrări ca documente justificative**, în vederea înregistrării în evidența contabilă a cheltuielilor.

În această situație, nu au fost respectate prevederile Ordinului nr. 1917/2005, coroborat cu Ordinul comun al Ministrului Finanțelor Publice nr. 784 din 13 aprilie 1998 și al Ministrului Lucrărilor Publice și Amenajării Teritoriului nr. 34/N din 13 aprilie 1998 pentru aprobarea Normelor metodologice privind conținutul-cadru de organizare a licitațiilor, prezentare a ofertelor, adjudecare, contractare și decontare a execuției lucrărilor.

Prin decizia emisă, s-au dispus măsuri pentru entitatea auditată, privind înlăturarea neregulii financiar – contabile.

- Din controlul documentar asupra modului cum au fost efectuate și înregistrate cheltuielile efective în anul 2008, a rezultat că la **Primăria comunei Oșești**, în perioada 01.01-31.08.2008, **nu au fost întocmite documente justificative** (foi de parcurs) pentru carburantul consumat de autoturismele entității auditate, în valoare de **25 mii lei**.

Prin decizia Camerei de Conturi a Județului Vaslui, s-au dispus măsuri de înlăturare a neregulii financiar contabile consemnate.

##### ➤ **Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor**

- La **Primăria municipală Huși și Primăriile comunale Ferești, Ibănești, Oșești și Poienești**, s-au constatat **înregistrări contabile eronate** privind activele corporale și necorporale, **însușind 10202,7 mii lei**, denaturând astfel evidența contabilă a entităților și implicit bilanțurilor contabile încheiate la finele anului 2008.

Procedând în acest mod, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, dispozițiile OMFP nr. 1917/2005, precum și prevederile Legii nr. 213/1998.

Pentru înlăturarea neregulilor financiar – contabile, s-au comunicat entităților auditate măsuri dispuse prin decizie.

- **Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoașterea din această cauză a unor naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțe, etc.**

- În anul 2008, la 7 ordonatori de credite, respectiv, **Primăriile comunale Băcești, Tăcuta, Ibănești, Oșești, Poienești, Primăria municipiului Huși și Consiliul Județean Vaslui** s-au constatat **lipsa evidențelor analitice** ale unor conturi contabile privind activele fixe corporale și necorporale, obligații de plată și creanțe ale bugetelor locale, însumând **4591,8 mii lei**.

Astfel, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 82/1991, coroborat cu dispozițiile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.753 din 22 noiembrie 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, cu modificările și completările ulterioare și ale OMEF 1917 din 2005.

Prin deciziile emise de directorul Camerei de Conturi Vaslui, s-au transmis entităților auditate, măsuri de înlăturare a neregulilor financiar contabile consemnate.

- **Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire de bunuri din patrimoniu**

La 8 entități, respectiv **Primăriile comunale Băcești, Fălcium, Tăcuta, Ibănești, Oșești, Poienești, Primăria municipiului Huși și Consiliul Județean Vaslui**, prin încălcarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, **nu au fost înregistrate în evidența contabilă** active corporale și necorporale, **în sumă totală de 1401,8 mii lei**, reprezentând platforme informatice, pentru activitatea de învățământ, poduri și podețe, grupuri sanitare, studii fezabilitate, programe informatice, etc.

Toate valorile patrimoniale neevidențiate, au fost operate în contabilitate, în timpul și ca urmare a auditurilor financiare.

- **Alte constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil**

- La 7 ordonatori de credite, respectiv **Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși, Primăriile comunale Băcești, Tăcuta, Ibănești, Oșești, Poienești și Primăria municipală Huși** s-au constatat **necalcularea sau calcularea greșită a amortizării mijloacelor fixe**, contrar prevederilor art. 5, 9, 13 și 26 din Ordonanța de Guvern nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu dispozițiile art. 13 alin. 1, art. 26 alin. 1.2 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 1.487 din 30 octombrie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop patrimonial.

Pentru 6 entități, s-au dispus prin decizii, măsuri de înlăturare a abaterilor consemnate, iar la Primăria municipală Huși, deficiențele au fost înlăturate în timpul auditului.

În cazul Colegiului Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși, a fost implementată măsura dispusă prin decizia emisă.

- La **Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși**, s-a constatat **neorganizarea și neconducerea evidenței contabile**, contrar prevederilor pct. 1.4.2; 1.4.4; 1.4.6 din OMFP nr. 1917/2005, coroborat cu dispozițiile art. 16 din Legea nr. 82/1991.

Camera de Conturi a Județului Vaslui, a transmis entității auditate, măsuri dispuse prin decizie, pentru înlăturarea abaterilor financiar contabile constatate, măsură ce a fost implementată.

- La patru entități, **Primăriile comunale Băcești, Ibănești, Poienești și Primăria municipală Huși**, s-a constatat **neevidențierea garanției de bună execuție în conturi în afara bilanțului, în valoare de 1193,8 mii lei**, contrar prevederilor OMFP nr. 1917 din 2005.

Operativ, pe parcursul misiunilor de audit financiar, neregulile financiar contabile au fost înlăturate.

➤ **Neinventarierea anuală a patrimoniului**

• În anul 2008, **nu s-a efectuat inventarierea generală a patrimoniului la Primăria comunală Băcești**, contrar prevederilor art. 7 alin. 1 și art. 8 alin. 1 din Legea nr. 82/1991 coroborat cu dispozițiile OMFP nr. 1753/2004.

Prin decizia emisă de directorul Camerei de Conturi Vaslui, s-au dispus potrivit legii, măsuri de înlăturare a neregulii financiar – contabile consemnate.

➤ **Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale**

• La șase entități respectiv, **Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși, Primăria municipală Huși și Primăriile comunale Tăcuta, Ibănești, Oșești și Poienesti**, s-au constatat că **inventarierea anuală s-au făcut parțial**, în sensul că nu au fost inventariate în totalitate bunurile entităților.

Astfel, nu au fost respectate prevederile art. 7 alin. 1, art. 8 alin. 1 din Legea nr. 82/1991, coroborat cu dispozițiile OMFP nr. 1753/2004.

Pe parcursul misiunii de audit, operativ Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși a luat măsuri de înlăturare a neregulii financiar contabile, iar pentru celelalte 5 entități, s-au comunicat măsuri prin deciziile emise, privind înlăturarea neregulii financiar contabile.

• Din verificarea inventarierii anuale, la **Consiliul Județean Vaslui**, a rezultat că **nu au fost inventariate active corporale în curs de execuție**, în valoare de **59850,9 mii lei**.

În acest caz, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, coroborat cu dispozițiile OMFP nr. 1753/2004.

Camera de Conturi Județeană Vaslui, a comunicat, prin decizia emisă, măsuri pentru înlăturarea neregulii financiar contabile.

➤ **Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispusă prin acte normative**

• **Reevaluarea patrimoniului a instituțiilor publice, nu s-a efectuat în conformitate cu regelementările legale în materie**, respectiv Ordonanța Guvernului nr. 81 din 2003, precum și Normele metodologice emise în aplicare, la 2 entități, respectiv **Primăriile comunale, Tăcuta și Ibănești**.

Operativ, în timpul și la intervenția auditorilor publici externi, ca rezultat al organizării și desfășurării acțiunii de reevaluare, au fost stabilite diferențe valorice în plus de 51,7 mii lei, cu care s-a mărit valoarea patrimoniului la Primăria comunală Tăcuta.

Pentru Primăria comunală Ibănești, s-au transmis măsuri, pentru efectuarea operațiunii de reevaluare a patrimoniului, conform prevederilor legale, care sunt în curs de aplicare.

➤ **Alte abateri privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ - teritoriale**

• La **Primăria comunală Ferești**, s-a constatat că **nu a fost efectuată recepția** la terminarea lucrărilor de construcții, la obiectivul de investiții Cămin Cultural Ferești și **nu a fost întocmită** cartea tehnică a construcției.

Astfel, nu au fost respectate prevederile Hotărârii Guvernului nr. 273 din 14 iunie 1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora.

S-au comunicat entității auditate măsuri, dispuse prin decizia emisă, pentru înlăturarea neregulilor financiar – contabile.

➤ **Neorganizarea și neexercitarea corespunzătoare a angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor bugetare**

• La **Primăriile comunale Băcești, Fălciu, Oșești și Poienești** s-a constatat **nerespectarea prevederilor privind parcurgerea celor 4 faze de execuție a cheltuielilor**, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor precum și neluarea măsurilor privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și locale.

Procedând în acest mod, nu au fost aplicate întocmai prevederile art. 18 alin. 2 din Legea nr. 82/1991.

Prin deciziile Camerei de Conturi a județului Vaslui, s-au dispus măsuri de înlăturare a neregulii consemnate.

➤ **Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice**

• La **Primăriile comunale Băcești, Ibănești și Poienești** nu au fost elaborate **Programele anuale al achizițiilor publice**, pe baza necesităților și priorităților stabilite în planul de aprovizionare.

Astfel, nu au fost respectate prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 34 din 19 aprilie 2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare și ale HG nr. 925 din 2006.

Au fost comunicate măsuri entităților auditate, potrivit deciziilor emise de Camera de Conturi a Județului Vaslui, pentru a înlătura neregulile financiar contabile constatate.

➤ **Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice**

• În cinci cazuri, respectiv **Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși, Primăriile comunale Băcești, Oșești și Poienești și Primăria municipală Huși**, nu s-a constituit **garanția de bună execuție** pentru lucrările executate de la constructori, în **sumă totală de 101,5 mii lei**.

Astfel, nu au fost respectate prevederile art. 89, alin. 1.2, art. 90 alin. 1,2.3 din HG nr. 925/2006.

Prin deciziile emise de directorul Camerei de Conturi Vaslui, s-au comunicat măsuri de înlăturare a neregulilor financiar contabile constatate.

➤ **Neemiterea sau neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea CFP**

Cinci ordonatori de credite, respectiv **Primăriile comunale Băcești, Fălciu, Oșești, Poienești, Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși**, contrar prevederilor art. 9 alin. 1, 2, 3, 5 și 7 din Ordonanța de Guvern nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu dispozițiile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 522 din 16 aprilie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, **nu au actualizat deciziile privind organizarea și exercitarea controlului financiar propriu**, în sensul că nu au cuprins proiectele de operațiuni și angajamentele supuse acestui control, persoanele împuternicite cu efectuarea controlului preventiv etc.

Pe parcursul misiunilor de audit financiar, au fost remediate neregulile financiar – contabile constatate.

➤ **Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor legale**

Urmare auditării modului de organizare și funcționare a auditului public intern, conform prevederilor Legii nr. 672 din 19 decembrie 2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, s-au constatat că la șapte entități, respectiv **Primăriile comunale Băcești, Poienești, Fălciu, Tăcuta, Ibănești, Oșești și Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși, nu au fost organizate compartimente de audit intern**, deși s-au derulat bugete anuale de până la nivelul echivalentului în lei a 100.000 euro, pe o perioadă de 3 ani, consecutiv.

Față de cele prezentate, auditorii publici ai Camerei de Conturi Vaslui, au făcut recomandări ordonatorilor de credite pentru aplicarea dispoziției legale menționate.

➤ **Elaborarea rapoartelor de audit fără respectarea structurii obligatorii stabilite prin lege**

• La **Primăria municipală Huși**, s-a constatat **că nu s-a respectat metodologia și prevederile legale** în legătură cu **întocmirea documentelor și actelor specifice**, obținerea de rezultate concludente și formularea opiniilor, în cadrul misiunilor de audit intern desfășurate.

Procedând în acest mod, nu au fost respectate prevederile art. 13,14, 17 din Legea nr. 672/2002, coroborat cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 38 din 15 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare.

Pe parcursul misiunii de audit, entitatea a luat măsuri privind înlăturarea abaterii constatate.

➤ **Alte abateri constatate privind auditul public intern**

• Din **evaluarea mediului de control** desfășurat la 9 entități (**Primăria municipală Huși, Primăriile comunale Băcești, Fălciu, Tăcuta, Ibănești, Oșești, Poienești și Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui**), au rezultat următoarele concluzii:

- **organizarea controlului intern**, nu s-a făcut cu respectarea reglementărilor legale privind obiectivele specifice ale controlului intern, astfel încât acestea să fie adecvate, corespunzătoare, responsabile și integrate instituției și obiectivelor de ansamblu ale acestuia;
- **la nivelul entităților auditate nu s-a efectuat individualizarea și actualizarea fișelor postului**, astfel încât acestea să fie o linie directoare pentru personalul angajat, prin care să se realizeze, o conștientizare reală a răspunderii, pe care o are titularul postului;
- **nu s-a procedat la identificarea, evaluarea și monitorizarea** riscurilor majore ce pot să apară în timpul derulării operațiunilor necesare realizării obiectivelor stabilite;
- **nu s-au redactat în scris procedurile de control intern** la nivelul fiecărei structuri;
- **nu în toate cazurile sunt elaborate strategii și proceduri de control** de urmat pentru toate activitățile desfășurate de entitățile auditate, actualizarea celor existente.

Față de cele prezentate, nu au fost aplicate întocmai prevederile OMFP nr. 946 din 4 iulie 2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare.

Pe parcursul misiunilor de audit financiar, prin măsuri operative ale conducerilor Primăriei municipale Huși, Colegiului Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși și Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, s-au remediat neregulile financiar contabile consemnate, iar pentru celelalte entități s-au transmis măsuri, dispuse prin deciziile emise de directorul Camerei de Conturi Vaslui, pentru înlăturarea neregulilor constatate.

## ➤ Aspecte rezultate din acțiunile de audit de performanță

Misiunile de audit s-au efectuat la 4 ordonatori de credite, respectiv la Consiliul Județean, Primăriile municipale Vaslui, Bârlad și Huși.

**Obiectivul general al auditului** a constat în evaluarea modului de constituire, alocare și utilizare a Fondului de rezervă bugetară și a Fondului de intervenție, aflate la dispoziția Guvernului, prevăzute de Legea privind finanțele publice nr. 500/2002, pentru perioada 2007 – 2008.

De asemenea, s-a avut în vedere și analiza privind necesitatea și oportunitatea alocării de sume din Fondul de rezervă bugetară și a Fondului de intervenție la dispoziția Guvernului, precum și nivelul de îndeplinire a obiectivelor angajate.

### Principalele concluzii:

- pentru creditele alocate din Fondul de intervenție și Fondul de rezervă bugetară, **nu au existat cereri de solicitare** din partea entităților auditate (Primăriile municipale Vaslui, Bârlad, Huși) și implicit nici **note de fundamentare**;
- din documentele prezentate de cele 3 entități auditate (Primăriile municipale Vaslui, Bârlad și Huși), **nu a rezultat că s-a procedat la o estimare a necesarului anual de sume** din Fondul de rezervă bugetară;
- **nu a existat o fundamentare și analiză** pe fonduri de alocat necesare până la 31.12.2008, care să includă posibilitatea de acoperire a cheltuielilor de efectuat din venituri proprii (Primăriile municipale Bârlad, Huși);
- **nu a existat o relație de colaborare cu Instituția Prefectului** în ceea ce privește inițierea proiectelor de hotărâri ale Guvernului de alocare a sumelor din Fondul de intervenție a Guvernului (Primăria municipală Vaslui);
- **nu au fost desemnate** persoane responsabile cu monitorizarea acțiunilor/obiectivelor finanțate din Fondurile de intervenție și rezervă bugetară (Primăriile municipale Vaslui, Bârlad și Huși);
- **nu au existat** la nivelul entităților menționate, o situație a acțiunilor/obiectivelor pe surse de finanțare, din care să rezulte **cote procentuale de finanțare** din fondurile de intervenție și rezervă bugetară;
- **nu au fost controale** din partea altor autorități publice implicate în derularea Fondurilor de intervenție și rezervă bugetară;
- **nu au fost întocmite conturi de execuție** la data de 31.12.2008 a cheltuielilor finanțate din sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale din Fondurile de intervenție și rezervă bugetară (Primăriile municipale Vaslui, Bârlad, Huși).
- deși în derularea programului finanțat din Fondul Național de Dezvoltare, au fost constatate abaterile și neregulile financiar contabile, **concluzia generală este aceea că efortul statului** în cazul entității auditate, respectiv Primăria comunală Ferești, **este justificat, programul și-a atins scopul**, în sensul că s-a finalizat construirea Căminului cultural, pentru desfășurarea de activități culturale.

### Principalele recomandări

- **estimarea necesarului anual de credite** pentru acoperirea deficitului bugetar și pentru realizarea programelor de investiții în derulare la nivelul unităților administrativ – teritoriale cu indicarea surselor de acoperit, avându-se în vedere veniturile de realizat estimate (Primăriile municipale Bârlad și Huși);
- **utilizarea Fondurilor de rezervă bugetară și intervenție, numai în condițiile prevăzute de legea finanțelor** (pentru activități urgente și neprevăzute) și în baza unor **note de fundamentare** argumentate legal (Primăriile municipale Vaslui, Huși, Bârlad);
- **creșterea gradului de încasare a veniturilor proprii**, luarea măsurilor de executare silită în vederea preântâmpinării prescrierii dreptului de a solicita încasarea (Primăria municipiului Huși);

- **conducerea unei evidențe separate** pentru fondurile alocate de la Fondul de rezervă; Fondul de intervenție al Guvernului/sau alte fonduri/programe, în vederea monitorizării veniturilor, elementelor de cheltuieli, a gradului de îndeplinire al obiectivelor (Primăriile municipale Vaslui, Bârlad și Huși);
- **de desemnarea prin act intern a unei persoane responsabile cu monitorizarea** realizării obiectivelor prevăzute în hotărâri de guvern sau programe aferente (Primăriile municipale Bârlad și Huși);
- **ordonatorii principali de credite**, prin structurile de control și audit public intern să **verifice legalitatea achizițiilor/plăților** efectuate pentru sumele transferate din fondul de rezervă către ordonatorii terțiari (Primăriile municipale Bârlad și Huși);
- **fundamentarea sumelor solicitate** din Fondul național de dezvoltare la dispoziția Guvernului, **să se facă pe bază de date reale și pe documente pertinente** din evidența economico – financiară și tehnico – operativă a entității;
- **organizarea și realizarea recepției** la terminarea lucrărilor și a recepției finale, conform dispozițiilor legale în domeniu;
- **menținerea destinației clădirii**, respectiv Cămin Cultural Ferești, desfășurarea de activități conform programelor anuale, integrate în planul de activități la care unitatea s-a angajat prin dosarul admis la finanțare, antrenarea unui număr cât mai mare de locuitori ai comunității locale la activitățile organizate pentru a le spori acestora accesul la informație, educație, cultură.

## V. Concluzii și recomandări

Analiza abaterilor și neregulilor financiar – contabile constatate de auditorii publici externi ai Camerei de Conturi a Județului Vaslui, în sfera elaborării, aprobării și execuției bugetelor locale, organizării și conducerii contabilității, administrării patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale instituțiilor și serviciilor publice locale, pune în evidență necesitatea adoptării unor măsuri pentru asigurarea respectării reglementărilor legale, dar și perfecționarea cadrului normativ care să permită o mai bună exercitare a competențelor și atribuțiilor stabilite prin lege pe diverse nivele, în întregul proces de formare și utilizare a resurselor financiare ale instituțiilor administrativ - teritoriale.

În contextul celor de mai sus, au fost formulate unele recomandări cu privire la:

### ➤ **Elaborarea și aprobarea bugetului județului și a bugetelor locale**

- Autoritățile administrației publice locale să asigure fundamentarea veniturilor bugetelor locale pe baza constatării și evaluării materiei impozabile și bazelor de impozitare, pornind de la rezultatele inventarierii generale a materiei impozabile, definitivarea bazelor de date cuprinzând contribuabilii și introducerea acestora pe tehnica de calcul; implementarea unor sisteme informatice care să faciliteze evidența unitară și urmărirea veniturilor fiscale la nivelul tuturor unităților administrativ – teritoriale;
- Examinarea periodică de către consiliul local, pe parcursul execuției bugetare, a gradului de realizare a veniturilor bugetelor locale, pe baza informărilor prezentate de ordonatorul principal de credite, precum și stabilirea măsurilor care să asigure urmărirea creanțelor fiscale și încasarea acestora la termenele prevăzute de lege;
- Determinarea de către consiliile județene a sumelor alocate pentru echilibrarea bugetelor locale, avându-se în vedere un nivel fundamentat al veniturilor proprii ale unităților administrativ-teritoriale; alocarea efectivă a mijloacelor de echilibrare să se facă proporțional cu gradul de realizare a veniturilor proprii.

### ➤ **Evaluarea și realizarea veniturilor proprii ale bugetului județului și ale bugetelor locale**

- Organizarea la nivelul tuturor primăriilor comunale a unui compartiment de specialitate având ca activitate stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale prin separarea acestei activități de cea financiar – contabilă;



- Accelerarea aplicării sistemului de finanțare a cheltuielilor publice prin alocarea fondurilor pe programe, obiective, activități, proiecte, în vederea utilizării judicioase a acestora;
- Elaborarea unor programe de acțiuni pentru compartimentele de impozite și taxe ale primăriilor în vederea verificării realității obligațiilor de plată ale contribuabililor, precum și a regularizării taxei de autorizare a construcțiilor pe baza valorilor stabilite la finalizarea acestora;
- Verificarea și actualizarea periodică a bazei proprii de date privind clădirile, terenurile și mijloacele de transport deținute de persoanele juridice, prin confruntarea datelor din evidența proprie cu cele rezultate din bilanțurile contabile depuse de agenții economici la direcțiile generale ale finanțelor publice județene.

#### ➤ **Programarea și efectuarea cheltuielilor bugetare**

- Îmbunătățirea asistenței de specialitate acordate de consiliile județene primăriilor comunale, respectiv de către primăriile municipale și orășenești, instituțiilor publice subordonate cu privire la pregătirea documentațiilor tehnice pentru investiții și reparații capitale, supravegherea și controlul executării lucrărilor;
- Aprobarea programelor de investiții de către consiliile locale numai dacă ordonatorii principali de credite prezintă pentru fiecare obiectiv inclus în program, informațiile financiare și nefinanciare prevăzute de lege (valoare, credite de angajament și bugetare, grafic de finanțare, analiză cost – beneficiu, costuri de funcționare și de întreținere etc.) avându-se în vedere totodată asigurarea resurselor financiare pentru investițiile în curs;
- Instituirea unor sisteme proprii de către fiecare ordonator de credite pentru verificarea faptică a lucrărilor publice, prin care să se prevină achitarea unor lucrări sau servicii neexecutate sau executate necorespunzător.

#### ➤ **Contabilitatea bugetară, dările de seamă și conturile de execuție**

- Cuprinderea în situațiile financiare anuale a unei anexe privind situația creanțelor bugetare reprezentând impozite, taxe și alte venituri restante;
- Elaborarea unor programe informatice la nivel național, în vederea conducerii unitare a contabilității bugetare care să permită preluarea automată a indicatorilor financiari - bugetari în rapoartele explicative la situațiile financiare anuale;
- Organizarea evidenței plăților nete de casă și a cheltuielilor efective potrivit clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, în sistem informatic, care să permită furnizarea de informații necesare fundamentării deciziilor manageriale și a controlului angajamentelor bugetare și derulării acestora.

#### ➤ **Administrarea patrimoniului unităților administrativ – teritoriale**

- Verificarea și revizuirea de către autoritățile administrației publice locale a modului de perfectare a contractelor de concesiune și închiriere, derularea contractelor, realizarea veniturilor, precum și indexarea redevențelor și a tarifelor de închiriere corespunzător ratei inflației; înființarea unui registru special pentru înregistrarea contractelor încheiate;
- Implementarea unor sisteme informatice care să asigure îmbunătățirea urmăririi derulării contractelor de închiriere, concesiune sau asociere pentru administrarea bunurilor din patrimoniul unităților administrativ – teritoriale;
- Definitivarea inventarului terenurilor din domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale, pe baza documentelor de proprietate asupra acestora, a lucrărilor de evidență cadastrală și punerea de acord a inventarului propriu cu datele din evidența oficiului județean de cadastru, cartografie și geodezie în vederea delimitării exacte a terenurilor din patrimoniul comunităților locale și administrării acestora în folosul locuitorilor; revizuirea modului de evaluare și reevaluare a bunurilor aparținând domeniului public și privat, astfel încât evidența contabilă să reflecte valoarea reală a acestora.

➤ **Controlul financiar propriu și auditul public intern la consiliile locale**

- Examinarea raportului anual privind activitatea de audit public intern de către consiliile locale, în scopul evaluării modului de exercitare a auditului asupra tuturor activităților privind formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului unităților administrativ-teritoriale, examinarea modului de valorificare a constatărilor și a implementării recomandărilor formulate de auditori;

- Revizuirea de către toate instituțiile din cadrul administrației publice locale a modului de organizare și desfășurare a controlului intern și reflectarea acestuia în documente scrise, avându-se în vedere și Codul controlului intern cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice, adoptat de Ministerul Finanțelor Publice.

- Organizarea compartimentelor de audit public intern la nivelul primăriilor comunale care întrunesc condițiile legale, respectiv care au derulat bugete anuale de până la nivelul echivalentului în lei, a 100000 EURO, pe o perioadă de 3 ani consecutiv.