

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI IALOMIȚA

RAPORT

PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

la nivelul județului Ialomița

Prezentare generală

Raportul prezintă rezultatele activităților specifice desfășurate în anul 2010 de către Camera de Conturi Ialomița asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ – teritoriale în exercițiul financiar al anului 2009, în conformitate cu Programul de activitate, aprobat de Plenul Curții de Conturi.

Raportul prezintă principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activităților de control și audit desfășurate de auditorii publici externi, în limitele competențelor stabilite prin legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi.

Obiectivele abordate în mod prioritar de Camera de Conturi Ialomița s-au concentrat pe urmărirea respectării reglementărilor legale cu caracter economic, financiar, fiscal și contabil, în vederea identificării eventualelor erori sau neregularități în întocmirea situațiilor financiare, în gestionarea, utilizarea corectă și performantă a fondurilor publice, concomitent cu aplicarea măsurilor pentru înlăturarea aspectelor negative constatate, în scopul îmbunătățirii activității entităților controlate și a climatului general economico-financiar și managerial existent la nivel local.

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Ialomița pe anul 2009

Pentru exercițiul bugetar al anului 2009, bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Ialomița este rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, reflectând dimensiunea efortului financiar public pe anul 2009.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, execuția bugetară la nivelul unităților administrativ-

teritoriale are la bază o serie de principii și reguli care guvernează activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

Din această perspectivă, activitatea Camerei de conturi Ialomița a vizat, în principal, urmărirea modului de realizare a veniturilor, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți din bugete, organizarea și ținerea la zi a contabilității și a evidenței patrimoniului, sistemele de derulare a programelor de achiziții publice și a programelor de investiții publice.

Sinteza veniturilor și cheltuielilor elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Ialomița, pentru anul 2009, este prezentată în tabelul următor:

mii lei

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	461.589	443.714	17.875
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	23.950	23.616	334
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	116	4.046	- 3.930
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	16.487	- 16.487
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	15.531	15.087	444
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	19.419	35.294	-15.875

Din datele prezentate mai sus se remarcă amplitudinea volumului bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, dar și amploarea cheltuielilor efectuate din împrumuturi interne și externe, precum și din fondul de rulment, care au avut o evoluție ascendentă în ultimii ani.

Excedentul înregistrat de bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului este semnificativ, respectiv 17.875 mii lei, contracarând din impactul indus de cheltuielile din împrumuturi și din fondul de rulment.

II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2009

Pentru exercițiul bugetar al anului 2009, prevederile definitive ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe ansamblul județului au fost realizate în proporție de **82,6%** la venituri, iar plățile efectuate au reprezentat **79,4%** din creditele anuale definitive aprobate.

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	119.269	127.800	69.447	58,2
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	108.996	104.247	103.860	95,3
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	234.328	231.455	230.918	98,5
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	72.374	47.923	45.215	62,5
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	23.755	14.171	12.149	51,1
	TOTAL VENITURI	558.722	525.596	461.589	82,6

Așa cum rezultă din datele prezentate, veniturile încasate la bugetele locale au fost sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de 97.133 mii lei, respectiv cu **17,4% mai mici**.

Pe categorii de venituri, nerealizarea încasărilor în raport cu prevederile bugetare definitive se localizează, în principal, la venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri (**58,2%**).

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 insuficientă preocupare a autorităților publice locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.

2. Cheltuielile bugetelor locale

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

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive (mii lei)	Angajamente bugetare (mii lei)	Plăți efectuate (mii lei)	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	218.949	215.357	203.532	92,9
2	Bunuri și servicii	95.294	85.288	75.538	79,3
3	Subvenții	630	630	441	70,0
4	Transferuri între unități ale administrației publice	18.780	16.804	16.771	89,3
5	Alte transferuri	283	277	236	83,4
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	26.694	6.329	6.249	23,4

7	Asistență socială	57.364	56.420	45.457	79,2
8	Alte cheltuieli	2.997	2.937	2.866	95,6
9	Cheltuieli de capital	124.101	104.311	81.105	65,4
10	Dobânzi	9.197	8.870	8.255	89,7
11	Operațiuni financiare	4.433	3.524	3.264	73,6
	TOTAL CHELTUIELI	558.722	500.747	443.714	79,4

Potrivit datelor prezentate, plățile efectuate au fost sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de **115.008 mii lei**, respectiv cu **20,6%** mai mici.

Este de subliniat faptul că din totalul plăților efectuate **46%** au fost destinate cheltuielilor de personal și **17%** pentru bunuri și servicii, în detrimentul cheltuielilor de capital pentru care s-au efectuat plăți de numai **18%**, ceea ce arată că se menține slaba preocupare a autorităților publice locale pentru dezvoltare.

III. Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi desfășurate la nivelul județului

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

Potrivit Programului de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi pentru anul 2010, Camera de Conturi Ialomița a efectuat **25 misiuni de audit financiar** asupra conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale, **3 misiuni de audit al performanței** și **8 acțiuni de control**.

Din totalul de **67 ordonatori principali de credite** existenți în competența sa de verificare, Camera de Conturi Ialomița a efectuat în perioada analizată acțiuni de control și audit la **30 ordonatori (45%)**, ale căror venituri însumează **282.350 mii lei (61%** din veniturile încasate pe ansamblul județului), iar plățile efectuate totalizează **199.126 mii lei (45%** din totalul plăților efectuate la nivelul județului).

De asemenea, au mai fost verificați **2 ordonatori terțiari de credite**, unul din subordinea unităților administrativ-teritoriale, respectiv Grup Școlar Agricol Armășești și unul din subordinea Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale, respectiv Oficiul Județean de Studii Pedologice și Agrochimice Ialomița.

Menționăm că în cazul celui de-al doilea ordonator terțiar de credite, prin programul de activitate s-a aprobat ca acțiunea de control să fie coordonată de Departamentul VI și nu de Departamentul III, fiind o acțiune propusă la nivel local.

Toate cele 25 de misiuni de audit financiar desfășurate la ordonatorii de credite asupra conturilor de execuție bugetară încheiate pe anul 2009, au scos în evidență existența unor abateri de la legalitate și regularitate, astfel că **nu a fost emis niciun certificat de conformitate**.

Urmare verificărilor efectuate au fost întocmite de auditorii publici externi un număr total de **72 de acte de control/audit**, din care:

- **25 rapoarte de audit financiar;**
- **3 rapoarte de audit al performanței;**
- **8 rapoarte de control;**
- **36 procese verbale de constatare.**

O parte din actele de audit întocmite (Primăria comunelor Ograda, Reviga, Gîrbovi, Albești și Ciulnița) se află în prezent în diferite etape de valorificare, în conformitate cu procedurile specifice prevăzute de Legea nr. 94/1992 și Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

În perioada de raportare nu au fost consemnate abateri de la legalitate și regularitate pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, ce au determinat sau nu producerea de prejudicii, au fost emise **31 decizii** prin care s-au dispus **162 măsuri** legale de înlăturare a acestora, de stabilire și recuperare a prejudiciilor, potrivit procedurilor de valorificare specifice Curții de Conturi. Din cele 31 decizii emise, **12** au fost contestate, conținând un număr de **29 măsuri**, Comisia de soluționare a contestațiilor menținând măsurile dispuse prin decizii în toate cele **8** cazuri în care s-a pronunțat. Celelalte **4** contestații se află în procedură de soluționare.

În perioada analizată au fost efectuate **11** acțiuni care au vizat verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii emise pentru acțiuni desfășurate în anul 2010, în toate cazurile întocmindu-se note unilaterale.

Situația acțiunilor desfășurate în anul 2010, precum și modul de valorificare a constatărilor consemnate în actele de verificare întocmite, este prezentată în tabelul următor:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	36	25	8	3
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	72	50	16	6
4.Decizii emise	31	20	8	3
5.Decizii contestate	12	8	4	0
5.Măsuri dispuse prin decizii	162	146	12	4

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Entitățile din administrația publică locală asupra cărora s-a desfășurat activitatea de control/audit a Camerei de Conturi Ialomița, în anul 2010, au fost în număr de **33**, din care:

- **30** ordonatori principali de credite;
- **2** ordonatori terțiari de credite;
- **1** societate comercială de interes local.

Entitățile supuse auditului financiar au fost în număr de 25, din care: 24 ordonatori principali de credite și 1 ordonator terțiar de credite.

Entitățile supuse auditului performanței au fost în număr de 3, toate din categoria ordonatorilor principali de credite.

Entitățile supuse controlului au fost în număr de 8, din care: 6 ordonatori principali de credite, un ordonator terțiar de credite și o societate comercială de interes local.

Categoriile de entități verificate se prezintă în structură astfel:

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	109	32	29
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	67	30	45
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	3	1	33
	- Primării orășenești	4	1	25
	- Primării comunale	59	27	46
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	42	2	5
2	Regii autonome de interes local	0	0	0
3	Societăți comerciale de interes local	6	1	17
	TOTAL GENERAL	115	33	29

La selectarea entităților supuse acțiunilor de verificare s-au avut în vedere fenomenele economice înregistrate în anul 2009, volumul valoric al conturilor, precum și utilizarea eficientă și completă a capacității de control a camerei de conturi.

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

1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

În urma acțiunilor de verificare efectuate evaluarea abaterilor constatate și sumele datorate bugetelor publice se prezintă astfel:

mii lei

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/ recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	835	802	1.637	35	2,14
2	Prejudicii estimate	8.837	9	8.846	790	8,93
3	Abateri financiar-contabile	92.492	0	92.492	X	X
	Total sume	102.164	811	102.975	825	X

Din datele prezentate anterior rezultă că la bugetele publice se vor încasa sume provenite din nereguli care au generat venituri suplimentare în valoare de **1.637 mii lei**, cât și sume estimate reprezentând plăți nelegale, respectiv **8.846 mii lei**.

Tot cu ocazia verificărilor efectuate de Camera de Conturi Ialomița s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care nu au generat prejudicii și se referă la efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor, nerespectarea legislației privind inventarierea patrimoniului, organizarea necorespunzătoare a activităților de control financiar preventiv și a auditului public intern, etc. Evaluarea acestor abateri însumează **92.492 mii lei**.

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Situația veniturilor suplimentare, a prejudiciilor și a celorlalte abateri constatate în anul 2010 de Camera de Conturi Ialomița la nivelul unităților administrativ-teritoriale se prezintă astfel:

mii lei

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
CONSILIUL JUDEȚEAN IALOMIȚA	0	138	0
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI SLOBOZIA	0	205	55.353
PRIMĂRIA ORAȘULUI FIERBINȚI TÂRG	110	225	0
PRIMĂRIA COMUNEI ALBEȘTI	1	132	6
PRIMĂRIA COMUNEI ADÎNCATA	58	86	261
PRIMĂRIA COMUNEI ANDRĂȘEȘTI	0	320	0
PRIMĂRIA COMUNEI ARMĂȘEȘTI	1	0	0

<i>PRIMĂRIA COMUNEI AXINTELE</i>	174	256	3.371
<i>PRIMĂRIA COMUNEI BRAZII</i>	7	451	7.370
<i>PRIMĂRIA COMUNEI BUCU</i>	0	278	0
<i>PRIMĂRIA COMUNEI CIOCÎRLIA</i>	0	2.520	0
<i>PRIMĂRIA COMUNEI CIULNIȚA</i>	45	26	15
<i>PRIMĂRIA COMUNEI COȘERENI</i>	0	1.924	322
<i>PRIMĂRIA COMUNEI DRIDU</i>	15	8	6
<i>PRIMĂRIA COMUNEI FĂCĂENI</i>	0	284	510
<i>PRIMĂRIA COMUNEI GÎRBOVI</i>	301	81	874
<i>PRIMĂRIA COMUNEI GRIVIȚA</i>	11	30	0
<i>PRIMĂRIA COMUNEI JILAVELE</i>	0	16	408
<i>PRIMĂRIA COMUNEI MANASIA</i>	0	77	826
<i>PRIMĂRIA COMUNEI MAIA</i>	117	570	0
<i>PRIMĂRIA COMUNEI MOVILIȚA</i>	29	230	388
<i>PRIMĂRIA COMUNEI MILOȘEȘTI</i>	21	125	238
<i>PRIMĂRIA COMUNEI OGRADA</i>	223	33	665
<i>PRIMĂRIA COMUNEI PERIEȚI</i>	0	262	0
<i>PRIMĂRIA COMUNEI REVIGA</i>	277	81	21.113
<i>PRIMĂRIA COMUNEI ROȘIORI</i>	81	110	0
<i>PRIMĂRIA COMUNEI SFÂNTU GHEORGHE</i>	0	54	247
<i>PRIMĂRIA COMUNEI SINEȘTI</i>	79	3	0
<i>PRIMĂRIA COMUNEI STELNICA</i>	4	33	507
<i>PRIMĂRIA COMUNEI SUDIȚI</i>	0	0	12
<i>GRUP ȘCOLAR AGRICOL ARMĂȘEȘTI</i>	5	44	0
<i>SC APATERMO SA ȚĂNDĂREI</i>	78	22	0

OFICIUL JUDEȚEAN DE STUDII PEDOLOGICE ȘI AGROCHIMICE IALOMIȚA	0	222	0
Total	1.637	8.846	92.492

Din datele prezentate se poate observa că **cele mai semnificative** abateri generatoare de venituri suplimentare și prejudicii au fost constatate la următoarele *primării comunale*: *Ciocîrlia (2.520 mii lei)*, *Coșereni (1.924 mii lei)*, *Maia (687 mii lei)*, *Brazii (458 mii lei)* și *Axintele (430 mii lei)*.

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Acțiunile de control și audit efectuate de Camera de Conturi Ialomița în anul 2010 asupra modului de colectare și administrare a veniturilor bugetelor locale au pus în evidență existența unor abateri de la legalitate și regularitate ce se încadrează în următoarele categorii:

- **nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare;**
- **neîndeplinirea obligațiilor către bugetele publice;**
- **nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice.**

Astfel, au fost identificate venituri bugetare suplimentare însumând **835 mii lei**, pentru care s-au calculat majorări și penalități de întârziere în valoare de **802 mii lei**. În timpul misiunilor de audit au fost încasate operativ venituri în valoare de **35 mii lei**.

Din misiunile de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție au rezultat venituri suplimentare în valoare totală de **1.559 mii lei**, iar din acțiunile de control au rezultat venituri suplimentare în sumă de **78 mii lei**.

Situația analitică a abaterilor constatate care au diminuat nejustificat veniturile bugetelor locale și ale altor bugete publice, clasificate **după sumele estimate și frecvența numărului de cazuri** se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categorii de abateri	Estimări venituri mii lei	% din Total	Nr. de cazuri	% din Total
1.	Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare	1.003	61	23	68
1.1	Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare	990	99	21	91

1.2	Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare – contribuții	13	1	2	9
2.	Neîndeplinirea obligațiilor către bugetele publice	627	38	10	29
2.1	Alte venituri cuvenite bugetului de stat, neevidențiate și nevirate	360	57	5	50
2.2	Alte abateri privind neîndeplinirea obligațiilor către bugetele publice	267	43	5	50
3.	Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice	7	1	1	3
	Total (1+2+3)	1.637	100	34	100

Din datele sintetice prezentate în tabel rezultă că cea mai frecvent constatată categorie de abateri generatoare de venituri suplimentare este **nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare** și în cadrul acesteia cele mai importante abateri sunt:

- stabilirea eronată a impozitului pe teren în cazul terenurilor deținute în proprietate de persoane fizice și juridice, amplasate pe raza unităților administrativ-teritoriale, urmare necorelării datelor din evidența fiscală cu cele rezultate din lucrările tehnice de cadastru, în valoare totală de **96 mii lei**, în **3 cazuri**, din care: *Primăria orașului Fierbinți Târg (81 mii lei)* și *Primăria comunei Maia (13 mii lei)*;

- stabilirea, evidențierea și încasarea redevențelor și chiriilor datorate de concesionari și locatari, persoane fizice și juridice, în cuantum mai mic decât cel legal datorat, deoarece actualizarea la inflație s-a efectuat pe baza unor indici de inflație mai mici decât cei comunicați de Institutul Național de Statistică sau nu s-a efectuat deloc, deși existau clauze contractuale în acest sens. Valoarea veniturilor suplimentare stabilite, inclusiv accesoriile aferente se ridică la suma de **207 mii lei**, într-un număr de **5 cazuri**, din care: *Primăria comunei Maia (104 mii lei)*, *Primăria comunei Ciulnița (35 mii lei)* și *Primăria orașului Fierbinți Târg (29 mii lei)*;

- necalcularea și neînregistrarea în evidența contabilă a creanțelor fiscale accesorii datorate de contribuabili pentru plata cu întârziere a impozitelor și taxelor locale, în valoare totală de **251 mii lei**, la *Primăria comunei Gîrbovi*. În timpul misiunii de audit, creanțele accesorii au fost calculate de auditorii publici externi, deciziile de calcul au fost comunicate debitorilor și pe baza confirmărilor de primire obținute debitele au fost înregistrate în contabilitate.

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a taxei pe teren și a taxei pe clădiri pentru bunurile aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, concesionate sau închiriate persoanelor fizice și juridice, în valoare totală de **13 mii lei**, într-un număr de **4 cazuri**, din care: *Primăria comunei Maia (7 mii lei)*, *Primăria comunei Adîncata (4 mii lei)* și *Primăria orașului Fierbinți Târg (2 mii lei)*;

- stabilirea, urmărirea și încasarea unor impozite pe proprietate cuvenite bugetului local în cuantum mai mic decât cel legal datorat, ca urmare fie a determinării eronate a bazei

impozabile, fie a aplicării unor cote de impozitare necorespunzătoare, în valoare totală de **423 mii lei**, într-un număr de **10 cazuri**, din care exemplificăm: *Primăria comunei Sinești (51 mii lei)*, *Primăria comunei Gârbovi (44 mii lei)*, *Primăria comunei Ciulnița (10 mii lei)* și *Primăria comunei Movilița (7 mii lei)*. În timpul misiunilor de audit au fost încasate la bugetul local venituri suplimentare în valoare de 27 mii lei.

- nestabilirea și nevirarea contribuției de asigurări sociale de stat datorată de angajator pentru personalul salarizat în regim de plată cu ora și cumul de funcții, în valoare totală de **13 mii lei**, din care la *Primăria comunei Dridu* 12 mii lei;

Din categoria de abateri **neîndeplinirea obligațiilor către bugetele publice** în valoare totală de **627 mii lei**, redăm în continuare pe cele mai semnificative:

- necalcularea majorărilor de întârziere în sumă de **180 mii lei** pentru avansurile acordate furnizorilor și nejustificate cu lucrări executate sau servicii prestate până la finele anului de acordare, la *Primăria comunei Axintele (174 mii lei)* și *Primăria comunei Gârbovi (6 mii lei)*;

- nestabilirea, neevidențierea și nevirarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a impozitului pe clădiri și a taxei pe terenul aflat în administrare, aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în valoare totală de **78 mii lei**, la *SC Apatermo SA Țândărei*;

- nerestituirea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate la finele anului 2008, alocate din sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale, prin H.G. nr. 1155/2008, valoarea abaterii constatate fiind de **339 mii lei**, la: *Primăria comunei Ograda (215 mii lei)*, *Primăria comunei Roșiori (73 mii lei)*, *Primăria comunei Adâncata (44 mii lei)* și *Primăria comunei Miloșești (7 mii lei)*. În timpul misiunilor de audit au fost restituite bugetului de stat sume în valoare de 7 mii lei;

- nerestituirea la bugetul de stat până la 31.12.2009 a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată rămase neutilizate, acordate pentru finanțarea cheltuielilor de personal la unitățile de învățământ preuniversitar de stat, la *Primăria comunei Movilița (21 mii lei)*.

Abaterea de la legalitate și regularitate încadrată la categoria **nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice** se referă la atribuirea de contracte de achiziție publică și acordarea de avansuri în baza acestora, sume care nu au fost justificate prin servicii prestate sau lucrări executate și nici nu au fost recuperate, deși contractele au fost reziliate ulterior, la *Primăria comunei Brazii (7 mii lei)*.

4. Abateri generatoare de prejudicii

Verificările efectuate au pus în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, care au avut drept consecință crearea unor prejudicii însumând **8.846 mii lei**, din care încasate operativ **790 mii lei**.

Din acțiunile de control efectuate au rezultat prejudicii în valoare de **5.551 mii lei**, din misiunile de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție au rezultat prejudicii în

valoare de **3.061 mii lei**, iar din misiunile de audit de performanță au rezultat prejudicii în sumă de **234 mii lei**.

Situația analitică a abaterilor constatate care au prejudiciat bugetele locale și alte bugete publice, clasificate **după sumele estimate și frecvența numărului de cazuri** se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoriile de abateri	Estimări prejudicii mii lei	% din Total	Nr. de cazuri	% din Total
1.	Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale	5.555	63	16	17
1.1	Asocieri cu persoane fizice și juridice în condiții neeconomice pentru instituția publică	5.308	96	6	38
1.2	Alte abateri privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale	247	4	10	62
2.	Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor	3.291	37	78	83
1.1	Alte cheltuieli nelegale	1.692	51	27	35
1.2	Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare	1.126	34	38	49
1.3	Alte abateri privind nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor	296	9	4	5
1.4	Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate	155	5	7	9
1.5	Plăți fără documente justificative	21	1	2	2
	Total (1+2)	8.846	100	94	100

Din datele sintetice prezentate în tabel rezultă că abaterile care au generat cele mai mari prejudicii fac parte din categoria **încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale** și se referă la:

- asocierea unor consilii locale cu persoane juridice de drept privat pentru montarea de radare fixe și monitorizarea traficului rutier în localitate, care au avut drept consecință efectuarea de plăți nelegale către firma privată în procent de 80% din veniturile încasate la bugetul local reprezentând amenzi de circulație aplicate de Poliția rutieră și achitate de contravenienți, în valoare totală de **5.308 mii lei**, din care: la *Primăria comunei Ciocârlia (2.520 mii lei)*, *Primăria comunei Coșereni (1.834 mii lei)*, *Primăria comunei Andrășești (320 mii lei)*, *Primăria comunei Bucu (278 mii lei)*, *Primăria comunei Perieți (262 mii lei)*, *Primăria comunei Movilița (94 mii lei)*;

- însușirea în interes personal, de către casierul entității verificate, a unor sume încasate în numerar de la contribuabili cu titlu de impozite și taxe, în dauna bugetului local, prin neînregistrarea în evidența contabilă și nedepunerea în totalitate a veniturilor încasate în conturile deschise la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, valoarea totală a abaterii fiind de **112 mii lei** și a fost constatată într-un număr de **3 cazuri**, la: *Primăria orașului Fierbinți Târg (65 mii lei)*, *Primăria comunei Brazii (27 mii lei)* și *Primăria comunei Albești (20 mii lei)*. În timpul misiunilor de audit prejudiciile au fost recuperate în totalitate.

- neîncasarea în termenul legal de prescripție a unor creanțe provenind din impozite și taxe locale, redevențe, chirii, precum și din prestări de servicii, în valoare totală de **135 mii lei**, abatere constatată într-un număr de **7 cazuri**, din care: *Primăria orașului Fierbinți Târg (86 mii lei)*, *SC Apatermo SA Țândărei (22 mii lei)*, *Primăria comunei Ciulnița (18 mii lei)*, *Primăria comunei Axintele (6 mii lei)*.

Cea mai frecvent constatată categorie de abateri generatoare de prejudicii este **nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor** (78 cazuri din totalul de 94) și în cadrul acesteia cele mai importante abateri sunt:

- alte cheltuieli nelegale în valoare totală de **1.692 mii lei**, din care:

a) decontarea unor situații de lucrări în care au fost înscrise și articole de deviz neexecutate sau executate în cantități mai mici decât cele înscrise în situațiile de plată, valoarea totală a abaterii fiind de **1.187 mii lei**, constatată într-un număr de **9 cazuri**, la: *Primăria comunei Maia (474 mii lei)*, *Primăria comunei Brazii (380 mii lei)*, *Consiliul Județean Ialomița (138 mii lei)*, *Primăria comunei Făcăeni (85 mii lei)*, *Primăria comunei Roșiori (63 mii lei)*, *Primăria comunei Grivița (29 mii lei)*, *Primăria comunei Reviga (9 mii lei)*, *Primăria comunei Albești (7 mii lei)* și *Primăria comunei Sinești (2 mii lei)*. În timpul misiunilor de audit au fost recuperate prejudicii în valoare totală de **618 mii lei**, prin restituirea sumelor încasate nelegal și prin executarea lucrărilor neefectuate.

b) decontarea unor situații de lucrări în care au fost incluse utilaje, instalații și echipamente, nelivrate de furnizor, dar care în documentele justificative prezentate apar ca fiind livrate și montate, în valoare de **243 mii lei**, la: *Primăria comunei Axintele (190 mii lei)* și *Primăria comunei Miloșești (53 mii lei)*;

c) plata unor drepturi de personal necuvenite constând în prime de vacanță acordate personalului contractual, sporuri acordate unor persoane care nu-și exercitau funcția de bază în instituția publică verificată și premii lunare acordate personalului contractual în cuantum mai mare decât cel prevăzut de lege, în valoare de **203 mii lei**, la *Oficiul pentru Studii Pedagogice și Agrochimice (OSPA) Ialomița*;

d) acordarea de tichete cadou și tichete de masă salariaților care nu-și exercitau funcția de bază în instituția publică verificată, în valoare de **14 mii lei**, la *OSPA Ialomița*;

e) nediminuarea cheltuielilor de personal cu 15,5% lunar, în perioada noiembrie – decembrie 2009, în condițiile în care prin *Legea nr.329/2009* se dispune acest lucru conducătorilor autorităților și instituțiilor publice, indiferent de modul de finanțare, valoarea totală a abaterii fiind de **16 mii lei**, constatată într-un număr de **4 cazuri**, din care: *Primăria comunei Făcăeni (8 mii lei)*, *OSPA Ialomița (5 mii lei)* și *Primăria comunei Adâncata (2 mii lei)*;

f) decontarea eronată a cheltuielilor pentru transportul de la domiciliu la locul de muncă și de la locul de muncă la domiciliu a persoanelor cu funcții de demnitate publică și a unor funcționari publici, în valoare totală de **9 mii lei**, la *Primăria comunei Făcăeni (5 mii lei)* și *Primăria comunei Adâncata (4 mii lei)*;

- cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, în valoare totală de **1.126 mii lei**, din care:

a) plata unor drepturi salariale necuvenite reprezentând suplimentul postului și suplimentul corespunzător treptei de salarizare acordate funcționarilor publici pe baza dispozițiilor ordonatorului principal de credite în valoare totală de **939 mii lei**, într-un număr de **16 cazuri** din 24 entități verificate, din care cele mai semnificative sunt: *Primăria comunei Făcăeni (131 mii lei)*, *Primăria comunei Maia (94 mii lei)*, *Primăria comunei Coșereni (79 mii lei)*, *Primăria comunei Gîrbovi (74 mii lei)* și *Primăria orașului Fierbinți Târg (72 mii lei)*;

b) plata unor drepturi salariale necuvenite personalului didactic auxiliar și personalului nedidactic reprezentând spor de izolare, spor pentru condiții vătămătoare și spor pentru condiții grele, acordate în baza hotărârilor comisiei paritare, în valoare totală de **155 mii lei**, într-un număr de **14 cazuri**, din care: *Grup Școlar Agricol Armășești (44 mii lei)*, *Primăria comunei Făcăeni (22 mii lei)*, *Primăria comunei Roșiori (17 mii lei)*, *Primăria comunei Coșereni (12 mii lei)* și *Primăria comunei Albești (11 mii lei)*;

c) acordarea nelegală a sporului de dificultate de 50% din indemnizația lunară, respectiv salariul de încadrare, primarului și secretarului unității administrativ-teritoriale, pentru implicarea în aplicarea legilor fondului funciar, în condițiile în care prin OUG nr.136/2006 se prevede acordarea acestui spor doar pe o perioadă de un an de la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, în valoare de **19 mii lei**, la *Primăria comunei Făcăeni*;

d) acordarea nelegală de tichete cadou persoanelor ce ocupă funcții de demnitate publică, respectiv primarilor și viceprimarilor, în valoare totală de **7 mii lei**, într-un număr de **4 cazuri**, respectiv: *Primăria comunei Făcăeni (2 mii lei)*, *Primăria orașului Fierbinți Târg (2 mii lei)*, *Primăria comunei Reviga (2 mii lei)* și *Primăria comunei Dridu (1 mii lei)*;

e) decontarea eronată a cheltuielilor cu carburanții pentru salariații care s-au deplasat în interes de serviciu cu mașina personală, în interiorul localității, la *Clubul Sportiv Municipal Slobozia (2 mii lei)*.

- alte abateri privind nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor, în valoare de **296 mii lei**, constând în:

- plata nelegală a drepturilor financiare ale antrenorului echipei de fotbal FC Unirea Slobozia din bugetul *Clubului Sportiv Municipal Slobozia*, în condițiile în care nu există documente legale din care să rezulte astfel de obligații în sarcina entității menționate (**178 mii lei**);

- plata necuvenită de ajutoare sociale în condițiile în care procedura legală de acordare a acestor drepturi nu a fost respectată, valoarea totală a abaterii fiind de **118 mii lei**, constatată în **3 cazuri**, din care: *Primăria comunei Movilița (102 mii lei)* și *Primăria comunei Gîrbovi (7 mii lei)*.

- plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate, în valoare de 155 mii lei, constând în:

- decontarea unor situații de lucrări în care au fost utilizate cote de contribuții sociale mai mari decât cele legal datorate, cota de cheltuieli indirecte a fost mai mare decât cea prevăzută în oferta financiară sau au fost utilizate prețuri mai mari decât cele din devizul ofertă, în valoare totală de **145 mii lei**, într-un număr de **5 cazuri**, din care: *Primăria comunei Sfîntu Gheorghe (54 mii lei)*, *Primăria comunei Albești (50 mii lei)* și *Primăria municipiului Slobozia (24 mii lei)*;

- decontarea eronată a cheltuielilor de transport efectuate în interes de serviciu cu autoturismul proprietate personală, prin acordarea a 15 litri carburant la 100 km parcurși, în condițiile în care actele normative incidente stabilesc un consum de 7,5 litri carburant la 100 km parcurși, valoarea abaterii fiind de **9 mii lei**, constatată la *Primăria comunei Adîncata*;

- acordarea salariului de merit unui număr mai mare de salariați decât limita legală, în valoare de **1 mie lei** la *Primăria comunei Ograda*.

- plăți fără documente justificative, în valoare de 21 mii lei, din care:

- decontarea unor facturi emise de furnizori care conțineau erori de adiție, la *Primăria comunei Stelnica (10 mii lei)*.

5. Abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii

Din verificarea conturilor de execuție bugetară ale unităților administrativ-teritoriale și ale instituțiilor publice subordonate acestora, cuprinse în programul anual de activitate, a reieșit un număr însemnat de abateri de la normele legale care au fost cuantificate la valoarea de **92.492 mii lei**, din care exemplificăm:

a) calitatea conturilor de execuție bugetară: neînscierea în conturile de execuție a drepturilor constatate de încasat în concordanță cu datele contabilității și bilanțului contabil, în valoare totală de **1.378 mii lei**, din care: *Primăria comunei Stelnica (453 mii lei)*, *Primăria comunei Gîrbovi (270 mii lei)*, *Primăria comunei Ograda (247 mii lei)*, *Primăria comunei Axintele (151 mii lei)*;

b) constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile, în valoare totală de **80.940 mii lei**, din care:

- efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor în valoare totală de **55.396 mii lei**, într-un număr de **4 cazuri**, din care la *Primăria municipiului Slobozia 55.353 mii lei*;

- alocarea eronată în conturi a operațiunilor privind intrarea mijloacelor fixe în patrimoniu, în valoare totală de **3.539 mii lei**, într-un număr de **6 cazuri**, din care: *Primăria comunei Brazii (2.111 mii lei)*; *Primăria comunei Gîrbovi (556 mii lei)*; *Primăria comunei Ograda (418 mii lei)*;

- neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu, precum și neînregistrarea în conturi în afara bilanțului a garanțiilor de bună

execuție constituite de executanții lucrărilor, la *Primăria comunei Sfântu Gheorghe (247 mii lei)*;

- necalcularea și neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe la *Primăria comunei Stelnica, Primăria comunei Sinești, Primăria comunei Miloșești, Primăria comunei Grivița.*

c) încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale:

- efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale sau neinventarierea anuală a patrimoniului, într-un număr de **9 cazuri**, din care: *Primăria comunei Axintele (2.733 mii lei), Primăria comunei Brazii (5.103 mii lei), Primăria comunei Sudiți, Primăria comunei Sinești, Primăria comunei Miloșești, Primăria orașului Fierbinți Târg, Primăria comunei Albești, Primăria comunei Jilavele și Primăria comunei Adâncata;*

d) nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele legale a unor venituri bugetare:

- neaplicarea procedurilor de executare silită pentru colectarea creanțelor bugetului local neachitate la scadență, într-un număr de **6 cazuri**, din care: *Primăria comunei Axintele (487 mii lei), Primăria comunei Coșereni (322 mii lei), Primăria comunei Manasia (716 mii lei) și Primăria comunei Miloșești (239 mii lei);*

e) nerespectarea prevederilor legale referitoare la achiziții publice în sensul că regulile de estimare a contractelor și de selectare a procedurii de atribuire a contractelor de achiziție au fost încălcate, în valoare totală de **353 mii lei**, la *Primăria comunei Movilița (305 mii lei) și Primăria comunei Gîrbovi (48 mii lei)*. Pentru valorificarea constatărilor a fost sesizată Autoritatea Națională pentru Reglementarea Achizițiilor Publice.

f) nereguli pentru care se emit decizii:

- nereținerea garanției de bună execuție potrivit clauzelor contractuale, în valoare totală de **125 mii lei**, într-un număr de **5 cazuri**, din care: *Primăria comunei Brazii (85 mii lei), Primăria comunei Ciulnița (15 mii lei), Primăria comunei Stelnica (13 mii lei) și Primăria comunei Sudiți (12 mii lei);*

g) abateri privind activitatea de control fiscal ale organelor de specialitate ale unităților administrativ-teritoriale:

- neîntocmirea unui plan de control și neefectuarea de inspecții fiscale pentru verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabilii, persoane juridice, aflați în evidența fiscală a entității auditate, într-un număr de **7 cazuri**, la *primăriile comunelor Sinești, Roșiori, Grivița, Făcăeni, Dridu, Albești și Primăria orașului Fierbinți Târg.*

V. Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a entităților verificate

Urmare verificărilor efectuate la unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice din subordinea acestora, stabilite în Programul de activitate pe anul 2010, auditorii publici externi au consemnat în actele de control/audit încheiate o serie de aspecte, care sintetizate se prezintă astfel:

Cu privire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu

S-a constatat organizarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu într-un număr de **5 cazuri**, constând în:

- nu au fost emise norme proprii referitoare la operațiunile și circuitul documentelor justificative supuse controlului financiar preventiv;
- nu a fost condus Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- nu au fost întocmite „Liste de verificare (check-lists)” cu obiectivele de verificat pentru fiecare operațiune supusă controlului financiar preventiv;
- nu au fost supuse controlului financiar preventiv toate tipurile de proiecte de operațiuni care au avut impact financiar asupra fondurilor publice și a patrimoniului unității administrativ-teritoriale;

Abaterile au fost constatate la *Primăriile comunelor Movilița, Sinești, Armășești, Brazii și Primăria orașului Fierbinți Târg*.

Abateri privind organizarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu s-au constatat și în cazul *Oficiului pentru Studii Pedologice și Agrochimice Ialomița*, cu referire la:

- exercitarea vizei de control financiar preventiv de persoane care nu au fost desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice, printr-o decizie scrisă;
- persoana desemnată ulterior de conducere să exercite controlul financiar preventiv nu făcea parte din cadrul personalului entității, prestarea acestui serviciu efectuându-se în baza unui contract civil, și mai mult decât atât, persoana respectivă s-a aflat în situație de incompatibilitate potrivit prevederilor art. 94, alin. (2) lit. a) din Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției;
- nestabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, a documentelor justificative corespunzătoare și a circuitului acestora, potrivit cadrului specific de activitate.

Cu privire la organizarea și efectuarea controlului intern

În documentele de lucru din dosarele de audit au fost consemnate deficiențe referitoare la inexistența procedurilor scrise de organizare și exercitare a controlului intern, fără ca acestea să fie reținute și în procesele verbale de constatare.

Auditorii publici externi au constatat că activitatea de control nu a fost organizată corespunzător la niciuna dintre entitățile auditate, în sensul că nu au fost elaborate

proceduri scrise de organizare și exercitare a acestui tip de control. Întreaga activitate de control intern s-a limitat la stabilirea unor atribuții de control prin fișa postului, fără ca acestea să se și exercite în toate cazurile.

Evaluările făcute de echipele de audit în legătură cu controlul intern au pus în evidență faptul că în multe cazuri acest tip de control nu funcționează la un nivel la care să se asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a bugetelor locale, administrarea patrimoniului comunităților locale, precum și exercitarea la un nivel corespunzător a atribuțiilor pe linia protejării fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.

Această situație a condus la abordarea auditului pe bază de proceduri de fond, ceea ce a însemnat verificarea unui volum mai mare de documente și implicit un buget de timp majorat.

Cu privire organizarea și exercitarea auditului public intern

Auditorii publici externi au constatat că *primăriile comunale* nu au respectat obligația de organizare a compartimentului de audit public intern, cu excepția *primăriilor comunelor Armășești, Făcăeni, Coșereni, Gârbovi, Grivița, Miloșești și Manasia*, unde deși au fost create posturi de auditori publici interni, acestea nu au fost ocupate.

De asemenea, s-a constatat că nu a fost organizat compartiment de audit public intern potrivit prevederilor legale la *Primăria orașului Fierbinți Târg*.

Activitatea de audit public intern a fost organizată și desfășurată corespunzător la *Primăria municipiului Slobozia și Consiliul Județean Ialomița* unde activitățile planificate au fost realizate integral, iar recomandările formulate de auditorii interni au fost implementate de entitățile auditate. Rezultatele activității de audit public intern au fost consemnate în rapoarte anuale ce au fost transmise structurii teritoriale UCAAPI din cadrul DGFP Ialomița, precum și Camerei de Conturi Ialomița.

VI. Concluzii și recomandări

1. Concluzii

În urma misiunilor de audit desfășurate asupra conturilor anuale de execuție a bugetelor locale s-au constatat abateri de la reglementările legale care au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea fondurilor publice, nevirarea la bugetele publice în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale, stabilirea în cuantum mai mic a creanțelor bugetelor locale, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale auditate, motiv pentru care aceste conturi nu au fost certificate.

Aceste abateri s-au datorat disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului intern la nivelul entităților auditate și faptului că acesta nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului public și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Alte cauze care au determinat neregulile și abaterile financiare constatate au fost:

- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității;

- pregătirea profesională neadecvată a personalului entităților verificate și/sau lipsa de experiență a acestuia, cu privire la organizarea și conducerea contabilității, execuția bugetară, la asigurarea unei bune gestiuni financiare;

- cunoașterea insuficientă a prevederilor legale sau ignorarea acestora în unele acțiuni care au vizat angajarea cheltuielilor finanțate din fonduri publice, stabilirea drepturilor salariale ale personalului angajat, efectuarea de achiziții publice, precum și administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

2.Recomandări

Execuția bugetelor locale se poate îmbunătăți prin acționarea în următoarele direcții principale:

- efectuarea activității de programare bugetară, atât a veniturilor bugetare cât și a cheltuielilor publice, printr-o evaluare și fundamentare corectă a acestora;

- monitorizarea permanentă a încasării veniturilor și a efectuării cheltuielilor pe parcursul execuției bugetare;

- întărirea responsabilităților managementului financiar-contabil orientându-l spre identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei și să asigure o bună gestiune financiară;

- organizarea compartimentelor de audit intern și îmbunătățirea sistemelor de control intern;

- acordarea unei atenții sporite acelor cheltuieli pentru care există un risc mare de eroare, risipă sau fraudă;

- îmbunătățirea pregătirii profesionale a personalului din entitățile verificate astfel încât atribuțiile de serviciu să fie realizate eficient și adecvat, în concordanță cu normele legale.