



ROMÂNIA CURTEA DE CONTURI



CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI COVASNA
Sf.Gheorghe, Str.1 Decembrie 1918, nr. 13,
Telefon 0267-351548, fax 0267-351258, email - cccovasna@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANTELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009 LA NIVELUL JUDEȚULUI COVASNA



Introducere	3
I. Structura si executia bugetului pe ansamblul judetului	4
II. Executia sintetică a veniturilor si cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2009	6
1. <i>Veniturile bugetelor locale.....</i>	6
2. <i>Cheltuielile bugetelor locale</i>	7
3. <i>Rezultatele financiare ale agențiilor economice de sub autoritatea unităților administrativ – teritoriale a judetului Covasna.....</i>	8
III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi Covasna, desfășurate la nivelul judetului.....	9
1. Informatii relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi Covasna.....	9
2. Categoriile de entități verificate la nivelul judetului Covasna	11
IV. Principalele constatări rezultate din actiunile de audit/control desfășurate la nivelul judetului Covasna	12
1. Structura si valoarea abaterilor constatate	12
2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate	12
3. Abateri generatoare de venituri suplimentare.....	16
3.1. <i>In urma acțiunilor de audit financiar.....</i>	16
3.2. <i>In urma acțiunii de control</i>	16
4. Abateri generatoare de prejudicii.....	17
4.1. <i>In urma acțiunilor de audit financiar.....</i>	17
4.2. <i>In urma acțiunilor de audit de performanta</i>	18
4.3. <i>In urma acțiunilor de control,</i>	19
5. Abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii.....	20
V. Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu si de audit intern a entităților verificate	20
VI. Concluzii si recomandări	21

Introducere

În conformitate cu articolul 140 din Constituție, Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, punând la dispoziția Parlamentului, și respectiv unităților administrativ-teritoriale, rapoarte privind utilizarea și administrarea performantă acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității. Prin activitatea sa, Curtea de Conturi urmărește promovarea responsabilității, a corectitudinii și a celor mai bune practici în gestionarea fondurilor publice și îmbunătățirea continuă a funcționării mecanismelor de control intern de gestiune și de audit public intern la nivelul ordonatorilor de credite și a celorlalte entități care intră în competența Curții de Conturi, iar prin prestigiul și prin nivelul ridicat de profesionalism al angajaților, Curtea de Conturi constituie garantul respectării legalității în utilizarea banului public, indiferent de sursa de proveniență.

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, aceasta realizându-se prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale.

În cadrul competențelor prevăzute de lege, Curtea de Conturi își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

- formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;
- constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;
- formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții.

Prin verificările sale, Curtea de Conturi urmărește, în principal:

- ✓ exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum sunt stabilite în reglementările contabile în vigoare;
- ✓ evaluarea sistemelor de management și control la autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege, ale persoanelor juridice sau fizice;

- ✓ utilizarea fondurilor alocate de la buget sau din alte fonduri speciale, conform destinației stabilite;
- ✓ calitatea gestiunii economico-financiare;
- ✓ economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

Curtea de Conturi își desfășoară activitățile specifice asupra următoarelor categorii de entități publice:

- statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome;
- Banca Națională a României;
- regiile autonome;
- societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;
- organismele autonome de asigurări sociale sau de altă natură, care gestionează bunuri, valori sau fonduri, într-un regim legal obligatoriu, în condițiile în care prin lege sau prin statutele lor se prevede acest lucru.

Curtea de Conturi poate hotărî desfășurarea activităților stabilite de lege și la alte persoane care:

- beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice;
- administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- administrează și/sau utilizează fonduri publice, în sensul prezentei legi, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.

I. Structura și executia bugetului pe ansamblul județului

Situațiile financiare reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a executiei bugetului de venituri și cheltuieli.

Incasarea veniturilor și efectuarea plăților sunt reflectate în bilanțul contabil și în anexele acestuia, întocmite conform precizărilor metodologice.

Contul de execuție bugetară, la nivelul unităților administrativ-teritoriale ale județului Covasna, prezintă toate operațiunile financiare efectuate în exercitiul financiar al anului 2009, respectiv veniturile (incasarile) realizate și cheltuielile (platile) efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul.

Veniturile realizate la nivelul județului Covasna, în exercitiul financiar 2009 au fost în suma totală de **477.506 mii lei**, iar cheltuielile efectuate au fost în suma totală de **477.895 mii lei**, realizându-se la nivelul județului un deficit în suma totală de **389 mii lei**, după cum rezulta din tabelul alăturat:

-mii lei

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	% din total venituri	Cheltuieli (plăți)	% din total chelt.	Excedent/ Deficit
0	1	2	3	4	5	6
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului	411.905	86,26	397.607	83,20	+14.298
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	24.251	5,08	24.284	5,08	- 33
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	12.046	2,52	9.996	2,09	+ 2.050
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	-	7.815	1,64	- 7.815
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	7.234	1,52	9.937	2,08	- 2.703
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	22.070	4,62	28.256	5,91	- 6.186
	TOTAL	477.506	100,00	477.895	100,00	- 389

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna, rezulta ca ponderea cea mai mare, respectiv peste 80%, o detin veniturile incasate cat si platile efectuate din bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului. Celelalte bugete detin o pondere sub 6% atat din veniturile realizate cat si din cheltuielile efectuate.

II. Executia sintetică a veniturilor si cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2009

1. Veniturile bugetelor locale

Situatia contului de executie al bugetelor locale pe ansamblul judetului Covasna, structurat pe grupe de venituri, se prezinta astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Incasări	% din total prevederi
0	1	2	3	4	5
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	61.125	76.991	46.405	75,91
2	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit , din care:	98.952	94.597	94.597	95,59
	➤ cote defalcate din impozitul pe venit	73.252	69.217	69.217	94,49
	➤ sume alocate din cote defalcate din impozitul pe venit, pentru echilibrarea bugetelor locale	25.700	25.380	25.380	98,75
3	Sume defalcate din TVA pentru bugetele locale	222.721	222.002	222.002	99,67
4	Transferuri voluntare, altele decat subventiile	702	601	601	85,61
5	Venituri de capital	6.211	1.944	1.716	27,62
6	Subventii, total, din care:	64.004	46.584	46.584	71,22
	➤ Subventii primite de la bugetul de stat	63.017	46.195	46.195	73,30
	➤ Subventii primite de la alte administratii	965	367	367	38,03
	➤ Subventii primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate	22	22	22	100,00
	TOTAL VENITURI	453.716	442.720	411.905	90,78

Pe ansamblul judetului Covasna, veniturile bugetelor locale incasate sunt in suma de 411.905 mii lei, iar prevederile bugetare definitive sunt in suma de **453.716 mii lei**.

Procentul de realizare a veniturilor este de **90,78%**.

In structura veniturilor, nerealizari mai importante se inregistreaza la Venituri de capital – 27,62%, Subventii primite de la bugetul de stat si Subventii primite de la alte administratii, dar care in totalul veniturilor realizate au o pondere nesemnificativa. Raportul dintre drepturile constatate si prevederile bugetare definitive se situeaza la 97,57 %;

Raportul dintre încasările realizate și drepturile constatate se situează la 94,64%.

Drepturile constatate și neincasate la 31.12.2009 sunt în suma de 30.815 mii lei, reprezentând venituri din impozite și taxe locale în suma totală de 30.586 mii lei și sume neincasate din venituri de capital în suma totală de 229 lei. Ponderea acestora în total drepturi constatate este de 6,96 %.

2. Cheltuielile bugetelor locale

Plățile efectuate în suma de **397.607 mii lei** în raport cu creditele bugetare anuale definitive în suma de **453.717 mii lei**, au fost realizate în proporție de **87,63 %**, de unde rezultă că s-au încadrat în bugetul alocat.

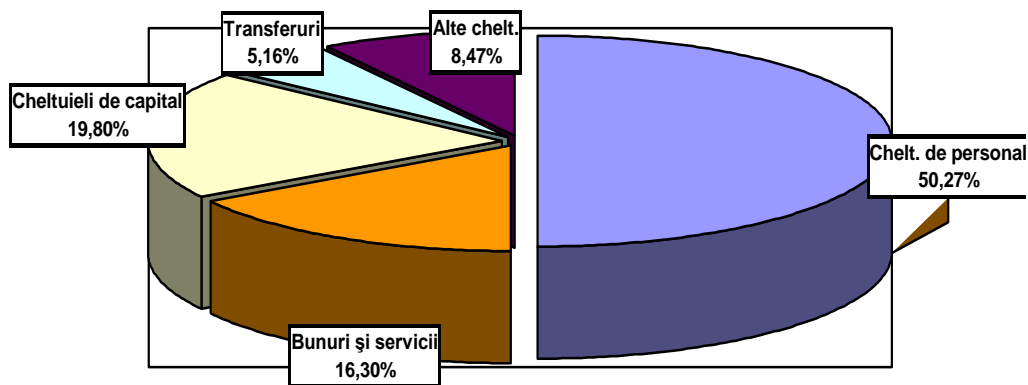
-mii lei-

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Credite bugetare anuale definitive	Angajamente legale	Plăți efectuate	% de realizare din prevederi	% din total plăți efectuate
	TOTAL CHELTUIELI	453.717	406.909	397.607	87,63	100,00
1	Cheltuieli de personal	207.989	203.974	199.860	96,09	50,27
2	Bunuri și servicii	76.130	66.910	64.808	85,13	16,30
3	Subvenții	1.239	1.183	1.183	95,48	0,3
4	Transferuri între unități ale administrației publice	21.971	20.584	20.529	93,44	5,16
5	Alte transferuri	3.483	2.171	2.169	62,27	0,55
6	Fonduri de rezerva	1.131	-	-	-	-
7	Asistența socială	28.734	24.364	23.127	81,53	5,82
8	Alte cheltuieli	4.544	4.413	4.407	96,99	1,11
9	Cheltuieli de capital	104.208	80.502	78.727	75,55	19,80
10	Dobânzi	1.679	1.320	1.310	78,02	0,33
11	Operațiuni financiare	3.782	3.573	3.572	94,47	0,89
12	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-1.173	-2.085	-2.085	-	-0,53

Fata de angajamentele legale în suma de 406.909 mii lei, plățile efectuate au fost mai mici cu suma de 9.302 mii lei.

Ponderile cele mai însemnate în totalul plăților efectuate o reprezintă cheltuielile de personal (50,27%), cheltuielile de capital (19,80%) și cheltuielile cu bunuri și servicii (16,30%). Celelalte categorii de cheltuieli au avut o pondere sub 6% din totalul plăților efectuate.

Ponderea principalelor capitole de cheltuieli în totalul plăților efectuate se prezintă astfel:



3. Rezultatele financiare ale agenților economici de sub autoritatea unităților administrativ – teritoriale a județului Covasna

Rezultatele financiare și vărsămintele efectuate la bugetele locale în anul 2009, sunt prezentate în tabelul alăturat:

- mii lei-

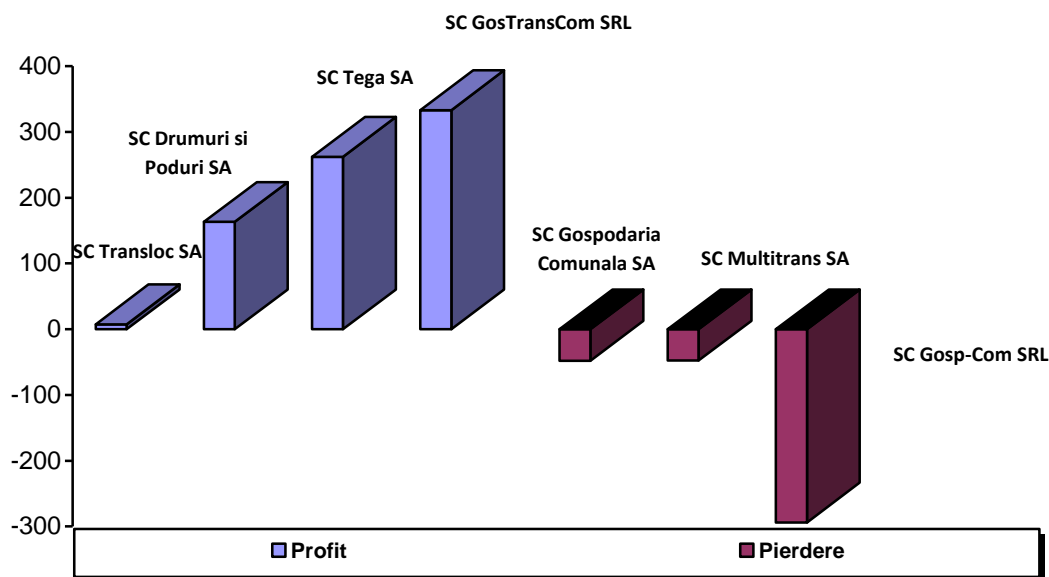
Agenți economici	Nr.	Realizări 2009		Vărsăminte efectuate la bugetele locale	
		Profit imp.	Pierderi	Prevederi	Realizat
1. Regii autonome	-	-	-	-	-
a) cu profit	-	-	-	-	-
b) cu pierderi	-	-	-	-	-
2. Societăți comerciale	7	766,3	389,6	341,1	
a) cu profit	4	766,3	-	131,1	-
- SC Transloc SA Baraolt		7,5	-	-	-
-SC Drumuri si Poduri SA Sf. Gheorghe		163,3	-	-	-
-SC Tega SA Sf. Gheorghe		262,3	-	131,1	-
-SC GosTransCom SRL Covasna		333,2	-	-	-
b) cu pierderi	3		389,6	210,0	-
-SC Gospodaria Comunala SA Sf. Gheorghe		-	48,0	-	-
-SC Multitrans SA Sf. Gheorghe		-	47,7		
-SC Gosp-Com SRL Tg. Secuiesc		-	293,9	210,0	-

În anul 2009, sub autoritatea consiliului județean și a consiliilor locale au funcționat 7 societăți comerciale care și-au desfășurat activitatea îndeosebi în domeniile transport local, salubritate, apa-canal, drumuri și poduri județene.

În anul 2009, 3 societăți comerciale de interes local, au realizat pierderi în suma totală de 389,6 mii lei (SC Gospodaria Comunala SA Sf. Gheorghe, SC Multitrans SA Sf. Gheorghe, SC Gosp-Com SRL Tg. Secuiesc) și 4 societăți comerciale au realizat profit (SC Transloc SA Baraolt, SC Drumuri și Poduri SA Sf. Gheorghe, SC Tega SA Sf. Gheorghe, SC Gos-Trans-Com SRL Covasna).

Din profiturile impozabile realizate nu au fost efectuate varsăminte la bugetele locale, profitul net realizat fiind repartizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți.

Situatia grafica privind societatile comerciale care au realizat profit/pierderi (mii lei) este prezentata astfel :



III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi Covasna, desfășurate la nivelul judetului

1. Informatii relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi Covasna

Conform Programului de activitate, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.180/22.12.2009, in anul 2010, Camera de Conturi Covasna, cu un numar de 12 auditori publici externi cuprinsi in statul de functii, a efectuat , un numar total de 41 actiuni, astfel:

- **17 actiuni de audit financiar**, asupra contului anual de executie incheiat la data de 31.12.2009, din care:
 - Unitatea Administrativ Teritoriala a Judetului Covasna;
 - Unitatea administrativ teritoriala a municipiului Sf. Gheorghe;
 - 15 unitati administrativ teritoriale a comunelor: Poian, Barcani, Estelnic, Haghig, Reci, Iieni, Arcus, Valea Crisului, Virghis, Braduti, Cernat, Vilcele, Micfalau, Aita Mare și Chichis.
- **1 actiune de control asupra situatiei**, evolutiei si modului de administrare a patrimoniului public si privat al unitatilor administrativ teritoriale (SC Multitrans SA Sf. Gheorghe).
- **2 actiuni de control privind modul de utilizare a fondurilor pentru reparatii, modernizari și constructii noi, la scoli și gradinite** (Gradinita de copiii cu program prelungit „Pinochio” Sf. Gheorghe și Gradinita nr.1 Covasna).
- **2 actiuni de control privind fondurile alocate de la bugetul de stat prin bugetul MDRL pentru unele programe derulate prin autoritatile adminstratiei publice locale** (Unitatea administrativ teritoriala a judetului Covasna și Unitatea administrativ teritoriala a orasului Covasna).

- **3 actiuni de control operativ** (Unitatea administrativ teritoriala a orasului Baraolt, Teatrul „Andrei Muresanu” Sf. Gheorghe și Grupul scolar agricol „Gaman Janos” Sf. gheorghe).
- **2 actiuni de audit al performantei** modului de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru actiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv al nivelul unitatilor administrativ teritoriale (municipiile: Sf. Gheorghe si Tg. Secuiesc).
- **14 actiuni de audit al performantei** modului de utilizare a sumelor alocate de la bugetul de stat destinate finantarii „Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spatiul rural” pentru perioada 2006-2009 (Unitati administrativ teritoriale a comunelor: Bodoc, Bretcu, Malnas, Mereni, Moacsa, Turia, Ozun, Zagon, Batani, Dobirlau, Bixad, Belin, Ghidfalau și Sita Buzaului).

Au fost intocmite un numar de 63 acte, din care 20 Rapoarte de audit, 8 Rapoarte de control si 35 Procese verbale de constatare.

În baza prevederilor art.31, alin(2) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în urma efectuării acțiunilor de audit financiar, a fost formulată **„opinie fără rezerve”**, ca urmare a faptului că situațiile financiare au fost elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările în vigoare și oferă o imagine reală și fidelă sub toate aspectele semnificative, la un număr de 2 entitati auditate (Unitatea administrativ teritoriala a comunei Estelnic si Ilieni), fapt pentru care **s-au emis 2 Certificate de conformitate**.

Pentru abaterile de la legalitate si regularitate constatate, si consemnate in cele 35 Procese verbale de constatare incheiate, **s-au emis un numar de 35 Decizii, prin care au fost dispuse, spre implementare un numar de 148 de masuri, din care pina la 31.12.2010 au fost implementate 33 masuri.**

Impotriva masurilor dispuse prin decizii, un numar de **11 entitati auditate, au depus Contestatii**. Comisia de solutionare a contestatiilor, a emis un numar de **6 (sase) Incheieri**, prin care s-au respins contestatiile formulate, fapt pentru care 4 (patru) unitati administrativ teritoriale (Sf.Gheorghe, Moacsa, Belin si Sita Buzaului), au sesizat instanta de contencios administrativ din cadrul Tribunalului Covasna.

	Total	Audit financiar	Actiuni de control	Audit de performanță
1.Actiuni desfășurate la nivelul judetului Covasna	41	17	8	16
2.Certificate de conformitate	2	2	-	-
3. Acte întocmite pentru actiuni finalizate	63	32	13	18
4.Decizii emise	35	15	5	15
5.Decizii contestate	11	3	2	6
5.Măsurile dispuse prin decizii	148	62	8	78

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului Covasna

În anul 2010, Camera de Conturi Covasna, a avut în aria de competență, efectuarea acțiunilor de audit financiar/performanță/control la un total de 106 entități, din care a exercitat efectiv, în raport de personalul de specialitate angajat, pînă la data de 31.12.2010, la un număr de 39 entități, respectiv 36,79 % din totalul entitatilor, 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:	99	38	38,38
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	46	34	73,91
	- Consilii județene	1	1	100,00
	- Primării municipale	2	2	100,00
	- Primării orașenești	3	2	66,67
	- Primării comunale	40	29	72,50
1.2	ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3	ordonatori terțiari de credite	53	4	7,54
2	Regii autonome de interes local	-	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	7	1	14,28
	TOTAL GENERAL	106	39	36,79

**IV. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul
judetului Covasna**

1. Structura si valoarea abaterilor constatate

(mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	360	222	582	203	34,88
2	Prejudicii estimate	11.366	3.287	14.653	1.176	8,02
3	Abateri financiar-contabile	9.177		9.177		
	Total sume	20.903	3.509	24.412	1.379	9,05

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

Nr. crt	Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
0	1	2	3	4
AUDIT FINANCIAR (AF)				
1.	UATM Sf. Gheorghe	216,00	42,40	
2.	UATC Barcani	32,20		- neorganizarea compartimentului de audit public intern
3.	UATC Poian	19,2		- neorganizarea compartimentului de audit public intern; - neefectuare inspectii fiscale, pentru stabilirea masei impozabile
4.	UATJ Covasna		351,00	

5.	UATC Haghig			<ul style="list-style-type: none"> - neorganizarea compartimentului de audit public intern; - neconstituirea fondului de rezerva
6.	UATC Reci	17,60	543,40	
7.	UATC Arcus	9,30		
8.	UATC Valea Crisului	90,00	118,90	<ul style="list-style-type: none"> - neconstituire garantie buna executie (Contractul de executie lucrari nr.2361/2007) – 44,30 mii lei - inregistrari eronate in evidenta contabila – 289,50 mii lei
9.	UATC Varghis	27,30	464,20	- neinventarierea patrimoniului public și privat al UAT a comunei Varghis
10.	UATC Bradut		12,50	- neînregistrarea în evidența contabilă, în contul 212- "Construcții", a unor lucrări de investitii – 665,30 mii lei
11	UATC Vilcele	116,30		<ul style="list-style-type: none"> - neconstituirea garantiei de buna executie (Contract de executie lucrari nr.1366/22.09.2006) – 34,00 mii lei ; - neinregistrarea in contul 212 "Constructii", a valorii reparatiilor efectuate la cladirile entitatii – 70,30 mii lei.
12.	UATC Aita Mare	3,80	1.083,40	
13.	UATC Micfalau	1,40	2.695,80	- neconcordanta intre lucrari executate și restul de executat – 74,00 mii lei

14.	UATC Chichis		442,40	- neefectuarea operatiunilor privind evaluarea și reevaluarea patrimoniului public și privat al UAT a comunei Chichis; - inregistrari eronate in evidenta contabila – 1.009,30 mii lei
15.	UATC Cernat	14,60	165,70	- neinregistrarea in evidenta contabila a amortizarii activelor fixe aflate in patrimoniul UAT a comunei Cernat
	Total	547,70	5.919,70	2.186,80

AUDIT DE PERFORMANTA (AP)

1	UATM Sf. Gheorghe		98,40	
2	UATC Batani		47,70	- neconstituirea garantiei de buna executie– 121,00 mii lei ;
3	UATC Turia		52,80	
4	UATC Bixad		105,60	- neinventarierea investitiilor in curs de executie – 2.387,70 mii lei
5	UATC Moacsa		441,40	
6	UATC Ozun		1.875,80	- neconstituirea garantiei de buna executie– 102,80 mii lei ;
7	UATC Sita Buzaului		167,00	- inregistrari eronate in evidenta contabila – 2.068,70 mii lei
8	UATC Bodoc		8,00	
9	UATC Zagon		62,40	- neconstituirea garantiei de buna executie– 123,70 mii lei ;
10	UATC Belin		131,10	
11	UATC Dobirlau		31,20	

12	UATC Bretcu		1.179,90	- neconstituirea garantiei de buna executie– 89,00 mii lei ; - neinregistrare facturi in evidenta contabila – 193,70 mii lei ; - inregistrari eronate in evidenta contabila – 1.526,00 mii lei
13	UATC Malnas		1.175,50	
14	UATC Mereni		190,60	
15	UATC Ghidfalau		364,30	- neinregistrare in evidenta contabila a garantiei de buna executie – 140,80 mii lei
	TOTAL		5.931,60	6.753,40
CONTROL (C)				
1.	Gradinita de copiii cu program prelungit „Pinochio” Sf. Gheorghe		75,50	
2.	UATO Baraolt		1.904,00	
3.	SC Multitrans SA Sf. Gheorghe	34,80		
4.	UATO Covasna		691,30	- neinregistrarea in evidenta contabila, cont 231 (studii fezabilitate) – 237,20 mii lei ;
5.	UATJ Covasna		130,40	
	TOTAL	34,80	2.801,20	237,20
	TOTAL GENERAL (AF+AP+C)	582,50	14.652,50	9.177,40

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

3.1. In urma acțiunilor de audit financiar efectuate asupra conturilor anuale de execuție la un numar de 17 unități administrativ teritoriale (Consiliul Judetean, 1 municipiu si 15 comune), au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, la un numar de **11 ordonatori principali de credite**, din 17 verificati, respectiv : UATM. Sf. Gheorghe, UATC Barcani, UATC Poian, UATC Reci, UATC Arcus, UATC Valea Crisului, UATC Virghis, UATC Vilcele, UATC Aita Mare, UATC Micfalau, UATC Cernat.

Cauza principală identificată, a fost interpretarea eronată a reglementărilor legale determinată de pregătirea profesională sub cerintele posturilor care necesită studii economice superioare, lipsa procedurilor scrise si neinstituirea sistemelor de management si control intern în entitățile publice locale.

Veniturile bugetare suplimentare, constatate peste cele inregistrate in evidenta contabila, estimate/dimensionate, sunt in suma totala de **547 mii lei (debite - 345 mii lei si majorari de intirziere/dobinzi - 202 mii lei)**, din care in timpul si urmare auditurilor financiare efectuate, s-a incasat la bugetele publice suma totala de 183 mii lei, rezultate in principal din :

- **Nestabilirea, neevidentierea si neincasarea in cuantumul si la termenele prevazute de lege a unor venituri bugetare :**
 - **cu titlu de « taxa pe valoare adaugata »** pentru activitatile economice desfasurate si a caror cifra de afaceri a depasit baremurile stabilite de lege in vederea inregistrarii in scopuri de TVA. Este cazul UATM Sfintu Gheorghe - 71,20 mii lei ;
 - **cu titlu de « taxa pe cladiri si taxa pe teren » aferenta** cladirilor si terenurilor (fond forestier) proprietate publica sau privata, concesionate, închiriate sau date in administrare persoanelor juridice si in a caror sarcina fiscala intra aceste taxe. Este cazul: UATM Sfintu Gheorghe - 101,40 mii lei; UATC Vilcele - 36,60 mii lei
 - **cu titlu de « venituri din valorificarea masei lemnoase »** neinregistrate in evidenta contabila si neincasate la termenele stabilite prin contracte, respectiv neaplicarea sanctiunilor pentru nerespectarea termenelor de plata. Este cazul UATM Sfintu Gheorghe - 41,30 mii lei ; UATC Vilcele - 79,70 mii lei ; UATC Virghis - 27,30 mii lei.
- **Neaplicarea procedurilor de executare silita prevazute de OG nr.92/2003, privind stingerea creantelor bugetare restante, provenite din impozite si taxe locale datorate de contribuabilii** persoane juridice, precum si neevidentierea si neincasarea la termenii contractuali a sumelor cu titlu de „chirii” pentru suprafetele locative inchiriate persoanelor fizice. Este cazul UATC Poian - 19,30 mii lei; UATC Barcani- 33,1 mii lei.

3.2. In urma acțiunii de control, efectuata la o societate **comerciala**, cu capital integral a UATM Sfintu Gheorghe, au fost constatate venituri suplimentare cu titlu de „impozit pe profit”. Este cazul SC Multitrans SA Sf.Gheorghe - 35,00 mii lei .

4. Abateri generatoare de prejudicii

4.1. In urma acțiunilor de audit financiar, efectuate asupra conturilor anuale de execuție la un numar de 17 unități administrativ teritoriale (, UATJ Covasna, 1 municipiu si 15 comune), **au fost constatate abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, la un numar de 10 ordonatori principali de credite**, din 17 verificati, respectiv : UATJ Covasna, UATM. Sf. Gheorghe, UATC Reci, UATC Valea Crisului, UATC Virghis, UATC Braduti, UATC Aita Mare, UATC Micfalau, UATC Chichis si UATC Cernat.

Prejudiciile estimate/dimensionate, urmare nerespectarii normelor legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, sunt în **sumă totală de 5.919,60 mii lei** (debite – 3.887,40 mii lei si dobânzi/majorari – 2.032,20 mii lei), din care in timpul si urmare auditurilor financiare efectuate, **s-a recuperat si virat in contul bugetului general consolidat al statului, suma totala de 440,40 mii lei, provenite in principal din :**

- **Plăți nelegale cu titlu de "manopera"** (inclusiv contributiile sociale obligatorii si alte cote aferente), cuprinse in situațiile de lucrări, în condițiile in care, firmele executante s-au angajat sa execute lucrarile cu forte proprii, nu au declarat in oferte, subcontractantii si nici ulterior incheierii contractului de achizitie publica si nu au facut dovada detinerii de angajati cu contracte individuale de munca inregistrate la Inspectoratul Teritorial de Munca, sau fondul de salarii declarat, este inferior manoperei incluse in situatiile de lucrari, **abateri retinute la: UATC Reci- suma de 389,8 mii lei; UATC Micfalau - suma de 1.179,3 mii lei; UATC Chichis - suma de 143,20 mii lei.**
- **Includerea nelegala in situatiile de lucrari, a unor materiale la preturi unitare superioare celor înscrise in facturile de achizitie si/s-au decontate la preturi mai mari decit cele cuprinse in oferta financiara , abateri retinute la: UATC Reci - suma de 153,70 mii lei; UATC Bradut - suma de 12,8 mii lei; UATC Micfalau - suma de 105,30 mii lei.**
- **Decontarea nelegala a unor cheltuieli pentru actiuni social culturale**, nematerializata intr-un bun cultural, potrivit cerintelor impuse de OG nr.51/1998, Legea nr.350/2005 referitoare la finantarile nerambursabile din fonduri publice a unor proiecte culturale. **Este cazul UATJ Covasna - 8,5 mii lei.**
- **Decontarea nelegală a contravalorii materialelor/utilajelor și echipamentelor tehnologice**, incluse in situațiile de lucrări, nepuse în operă și neidentificate faptic la data auditului, **abateri retinute la: UATC Chichis - 299,30 mii lei; UATC Varghis - 361,1 mii lei; UATC Micfalau - 325,7 mii lei; UATC Cernat - 34,90 mii lei.**
- **Ajustare/majorare nelegala, a prețului contractului de executie lucrari**, nemotivata de situatiile enumerate la art.97 din HG nr.925/2006 si art.122 litera i) din OUG nr.34/2006, **abateri retinute la: UATJ Covasna - 343,00 mii lei; UATC Valea Crisului - 108,4 mii lei; UATC Cernat - 127,90 mii lei.**
- **Decontarea nelegala a unor cheltuieli de capital cu titlul de „lucrari suplimentare”** neprevazute in proiect, neprobate cu documente justificative care sa ateste necesitatea si oportunitatea acestora, sau au facut obiectul unor renuntari, **abateri retinute la: UATM Sf.Gheorghe - 44,90 mii lei; UATC Aita Mare- 1.040,80 mii lei; UATC Virghis - 95,10 mii lei**

- **Alte plati nelegale - cu titlu de « coordonare proiect »,rezultat dintr-o asociere in care firma lider, fara contraprestatie, isi retine o cota de 30% din valoarea proiectului, abateri constatata la UATC Micfalau - 1.172,20 mii lei.**

4.2. In urma actiunilor de audit de performanta, efectuate la un numar de 16 unități administrativ teritoriale (2 municipii si 14 comune), **au fost constatate abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, la un numar de 15 ordonatori principali de credite**, respectiv : UATM. Sf. Gheorghe, UATC Bodoc, UATC Bretcu, UATC Malnas, UATC Mereni, UATC Moacsa, UATC Turia, UATC Ozun, UATC Zagon, UATC Batani, UATC Dobirlau, UATC Bixad, UATC Belin, UATC Ghidfalau si UATC Sita Buzaului.

Prejudiciile estimate/dimensionate, urmare nerespectarii normelor legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, sunt în sumă totală de 5.931,60 mii lei (debite – 5.104,20 mii lei si dobânzi/majorari – 827,40 mii lei), din care in timpul si urmare auditurilor efectuate, s-a recuperat si virat in contul bugetului general consolidat al statului, suma totala de 644,20 mii lei, provenite in principal din :

- **Plati nelegale cu titlu de „materiale/utilaje și echipamente tehnologice”, incluse in situatiile de lucrări, nepuse în operă și neidentificate faptic pe teren la data auditului, abateri retinute la: UATC Malnas- 1.140,50 mii lei; UATC Moacsa - 49,70 mii lei; UATC Ozun - 322,60 mii lei;UATC Mereni - 109,50 mii lei; UATC Bretcu - 109,80 mii lei; UATC Zagon - 59,10 mii lei; UATC Bixad - 96,50 mii lei.**
- **Plăți nelegale cu titlu de ” manopera”, (inclusiv contribuțiile sociale obligatorii plus alte cote aferente), cuprinse in situatiile de lucrări, în conditiile in care firma executantă, si-a asumat obligatia realizarii lucrarii cu forte proprii, fara subcontractanti si nu a facut dovada detinerii de personal direct productiv angajat cu contract individual de munca, abateri retinute la: UATC Bretcu - 580,30 mii lei; UATC Ozun - 1.360,40 mii lei; UATC Moacsa - 13,00 mii lei.**
- **Plata fara temei legal din sume alocate de la bugetul de stat ,cu titlu de garantie de buna executie de către beneficiarul lucrării, în condițiile în care, conform clauzelor contractuale, obligatia constituirii garantiei revenea executantului lucrarii. Este cazul UATC Bretcu - 193,30 mii lei**
- **Includerea nelegala in situatiile de lucrari a unor materiale la preturi unitare superioare celor înscrise in facturile de achizitie, abateri retinute la: UATC Bretcu - 209,20 mii lei; UATC Moacsa - 26,80 mii lei; UATC Sita Buzaului - 18,60 mii lei; UATM Sfintu Gheorghe - 22,50 mii lei**
- **Ajustare/majorare nelegala, a prețului contractului de executie lucrari, nemotivata de situatiile enumerate la art.97 din HG nr.925/2006 si art.122 litera i) din OUG nr.34/2006, abateri retinute la: UATC Sita Buzaului - 107,70 mii lei; UATC Malnas - 35,40 mii lei; UATC Mereni - 67,60 mii lei.**
- **Decontarea nelegală a unor categorii de lucrări neexecutate, neidentificate fizic ca urmare a observării directe. Este cazul, UATC Moacsa - 49,70 mii lei.**

- **Neperceperea de majorari de intarziere pentru avansurile acordate cu titlu de "materiale si utilaje"** pina la 80% din valoarea lucrarii si puse in opera cu intarziere de catre executantul lucrarii de investitii, **abateri retinute la: UATC Bixad - 21,70 mii lei; UATC Turia - 49 mii lei.**
- **Schimbarea destinatiei fondurilor alocate de la bugetul de stat . Este cazul UATC Ghidfalau - 364,40 mii lei; UATC Ozun - 46,00 mii lei**
- **Plati suplimentare, in raport cu valoarea contractata, efectuate catre executantii lucrarilor de investitii, nematerializate in bunuri, lucrari sau servicii, abateri retinute la: UATC Moacsa - 75,30 mii lei; UATC Ozun -124,80 mii lei; UATC Belin - 99,80 mii lei.**

4.3. In urma actiunilor de control, efectuate la un numar de 7 entitati (UATJ Covasna, UATO Baraolt si Covasna, 3 ordonatori tertiar de credite si o societate comerciala), au fost constatate abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, la un numar de 4 (patru) entitati.

Prejudiciile estimate/dimensionate, urmare nerespectarii normelor legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, sunt în sumă totală de 2.801,60 mii lei (debite – 2.374,60 mii lei si dobânzi/majorari – 427,00 mii lei), din care in timpul si urmare auditurilor efectuate, s-a recuperat si virat in contul bugetului general consolidat al statului, suma totala de 91,70 mii lei, provenite in principal din :

- **Decontarea nelegala a unor lucrari de investitii neexecutate, nepuse in opera si neidentificate faptic pe teren. Este cazul, Gradinitei de copii "Pinochio" Sfintu Gheorghe - 108,40 mii lei.**
- **Ajustare nelegala a prețului contractului, diferente de pret, cote de cheltuieli calculate nelegal asupra valorii materialelor puse la dispozitia executantului de catre autoritatea contractanta. Este cazul UATO Baraolt - 130,50 mii lei.**
- **Imobilizari de fonduri cu titlul de " bunuri achizitionate" date in custodie, nepuse in opera și neidentificate faptic pana la data auditului. Este cazul UATO Baraolt - 1.773,50 mii lei**
- **Supraevaluarea onorariului de proiectare, rezultata din includerea in tarif a unor impozite si taxe superioare baremurilor stabilite de legislatia nationala si decontarea anticipata a asistentei tehnice aferenta executiei lucrarilor, sau prin includerea in oferta a unor suprafete mai mari decat cele inscrise in documentatiile de avizare, precum si majorarea nelegala a pretului contractului cu valoarea unor lucraril, ce au facut obiectul ofertei depuse si acceptate la licitatie. Este cazul UATO Covasna - 675,10 mii lei si UATJ Covasna - 130,40 mii lei**

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

Abaterile de la legalitate si regularitate, care nu au condus la crearea de prejudicii, in suma totala de 9.177,40 mii lei, provin in principal din :

- **neorganizarea compartimentului de audit public intern**, abatere constatata la UATC Barcani, UATC Poian, și UATC Haghig;
- **neefectuarea de inspectii fiscale pentru inventarierea materiei impozabile**, abatere constatata la UATC Poian;
- **neconstituirea fondului de rezerva**, abatere constatata la UATC Haghig;
- **neconstituirea și/sau neinregistrarea garantiei de buna executie, pentru lucrarile de investitii**, abatere constatata la UATC Valea Crisului – 44,30 mii lei, UATC Vilcele – 34,00 mii lei, UATC Batani – 121,00 mii lei, UATC Ozun – 102,80 mii lei, UATC Zagon – 123,70 mii lei , UATC Bretcu – 89,00 mii lei, UATC Ghidfalau – 140,80 mii lei;
- **inregistrari eronate in evidenta contabila**, abatere retinuta la UATC Bradut – 665,30 mii lei, UATC Vilcele – 70,30 mii lei, UATC Chichis – 1.009,30 mii lei, UATC Sita Buzaului – 2.068,70 mii lei, UATC Bretcu – 1.719,70 mii lei, UATC Covasna – 237,20 mii lei;
- **obligatii de plata nedatorate, inregistrate in evidenta contabila, abatre retinuta la UATC Valea Crisului – 289,50 mii lei;**
- **neinventarierea și sau nereevaluarea patrimoniului public și privat al unitatii administrativ teritoriale**, abatere retinuta la UATC Virghis și UATC Chichis;
- **neinregistrarea in evidenta contabila a amortizarii activelor fixe aflate in patrimoniu**, abatere constatata la UATC Cernat;
- **neinventarierea investitiilor in curs de executie**, abatere retinuta la UATC Bixad – 2.387,70 mii lei.

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

În urma acțiunilor de audit financiar, desfășurate asupra conturilor de execuție ale bugetelor locale, concluzia generală a auditorilor publici externi, a fost că auditul intern nu a putut constitui o bază pentru formularea concluziilor și a opiniei de audit, datorită neorganizării acestei activități sau a ineficienței acesteia.

S-a remarcat faptul că nici una din unitatile administrativ teritoriale comunale, nu a organizat compartimente de audit public intern iar ordonatorii de credite nu au instituit cadrul organizatoric și functional necesar desfășurării acestei activități, deși aceste entități au derulat bugete anuale care depășeau nivelul echivalentului în lei a 100.000 euro, pe o perioada de 3 ani consecutiv, așa cum este prevăzut la art.2, lit. j din Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern.

In unele cazuri nu a fost organizată nici activitatea de control financiar preventiv propriu sau modul de organizare a acestui control intern a fost necorespunzător, fapt ce a determinat ca acesta să nu prevină și/sau sa nu depisteze abaterile de la prevederile legale care au produs sau nu prejudicii bugetelor locale.

VI. Concluzii si recomandări

Pentru exercițiul bugetar al anului 2009, Camera de Conturi Covasna, a efectuat misiuni de audit financiar, audit de performanta si control, stabilite prin Programul anual de activitate aprobat de Plenul Curtii de Conturi a Romaniei.

Ca o caracteristică generală, auditurile financiare, auditurile de performanta și acțiunile de control desfășurate au scos în evidență, per ansamblu, o insuficientă preocupare din partea entităților pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiară.

Primul argument care vine în susținerea acestei concluzii este acela că, dintr-un număr de 17 conturi de execuție supuse auditului financiar, doar 2 au îndeplinit condițiile legale pentru a li se acorda certificatul de conformitate.

În urma acțiunilor de audit și control desfășurate la cele 39 de entități, s-au constatat nereguli în activitatea financiar contabilă, care în foarte multe cazuri au generat prejudicii pentru bugetele publice și/sau bugetele proprii.

Aceste prejudicii s-au produs în majoritatea cazurilor, pe de o parte, din cauza efectuării unor cheltuieli nelegale, iar pe de altă parte, ca urmare a lipsei monitorizării încasării veniturilor, după cum urmează:

➤ **nerespectarea legislației privind achizițiile publice, materializate in:**

- impunerea in documentatia de atribuire a unor conditii restrictive (experienta similara, lipsa obligatiilor catre bugetul public, un barem al cifrei de afacere in domeniul de activitate aferent obiectului contractului intr-o perioada de pana la 3 ani);

- lipsa specialistilor cooptati in comisiile de evaluare;

- neimpunerea in documentatia de atribuire a conditiei declararii de catre operatorul economic participant, a listei cuprinzand intreprinderile afiliate, de natura sa conduca la distorsionarea concurentei;

- omiterea precizarii in aceste documentatii de atribuire, a regulilor obligatorii referitoare la: conditiile de munca; protectia muncii si impozitarea la nivel national; obtinerea unor efecte de ordin social sau in legatura cu protectia mediului si promovarea dezvoltarii durabile.

Toate acestea au condus la atribuirea contractelor de achizitie publica unor societati comerciale cu capital integral strain, sau prin asociere cu aceste societati, care prin ofertele depuse si-au asumat obligatia de a realiza contractele cu forte proprii, fara a subcontracta lucrarea sau parti din lucrare si/sau nu au declarat partile din lucrare pe care le executa fiecare dintre acestea, ceea ce a avut drept **consecinte faptul ca**, lucrarile de investitii, au fost executate de catre alte firme, nedeclarate, generand:

- imposibilitatea verificarii realitatii si exactitatii sumelor de plata;

- neasigurarea conditiilor de munca, protectiei sociale, securitate si sanatate in munca;

- evaziune fiscala prin munca la negru;

- fraudarea bugetului general consolidat al statului prin incasarea nelegala din bani publici, a manoperei si a contributiilor sociale de stat obligatorii in conditiile nedetinerii de personal angajat si neplata impozitelor si taxelor aferente acestei manopere;

- incalcarea principiului transparentei, prin neprecizarea in documentatia de atribuire a posibilitatii de ajustare a pretului si in contract a modalitatii de ajustare, precum si neprezentarea/neprobarea de catre executant a structurii de pret care a fost influentata de modificari legislative, modificari de norme, modificari ale preturilor la materiile prime, efectuarea de lucrari suplimentare, neprevazute in proiect si neprobate cu documente justificative, care sa ateste necesitatea si oportunitatea, au condus la majorari/ajustari de

pret nelegale cu neincadrearea in art.122 lit.i din OUG nr. 34/2006 si art.97 din HG nr. 925/2006;si distorsionarea valorii oferitate.

- neimpunerea in documentatia de atribuire, a obligativitatii executantului, de a prezenta si proba cu facturi de provenienta, realitatea si exactitatea sumelor de plata, au condus la supraevaluarea preturilor de achizitie a materialelor, utilajelor si echipamentelor; rezultate fie decontarea unor preturi superioare celor inscrite in facturile de achizitie, fie din acordarea unor " bonusuri" executantului de pina la 35% din valoarea facturata, bonusuri care nu intra in costul de achizitie, reglementat de pct.2.8. Reguli de evaluare din Ordinul 1917/2005.

- efectuarea de plăți fără documente justificative care să ateste realitatea și exactitatea sumelor datorate;
- nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- decontarea unor lucrări de investiții neefectuate de antreprenori;
- efectuarea de plăți peste normele, cotele și baremele aprobate prin contractele încheiate;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- neconcordanța dintre obligațiile înregistrate în evidența fiscală și obligațiile declarate de operatorii economici;
- neverificarea de către organele de inspecție fiscală a tuturor obligațiilor datorate bugetelor locale de contribuabilii persoane fizice si juridice.

Pe baza rezultatelor misiunilor de audit și a acțiunilor de control realizate de Camera de Conturi Covasna, entitățile verificate trebuie:

- să acorde managementului financiar-contabil o importanță deosebită, direcționându-l spre identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei;
- să-și îmbunătățească sistemele de control intern;
- să monitorizeze strict acele cheltuieli pentru care cu ocazia auditului s-a identificat un nivel ridicat de eroare;
- să revizuiască actele normative care nu sunt clare și care sunt interpretabile.

În concluzie, Camera de Conturi Covasna, recomandă implementarea unor măsuri care să vizeze in principal:

- întărirea responsabilității la nivelul conducerilor executive pentru un management financiar-contabil corespunzător și care să fie îndreptat către identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei;
- organizarea conform legii a controlului intern și luarea măsurilor reale de implementare a normelor proprii de control intern, precum și acordarea atenției și importanței cuvenite activităților de control intern și audit intern, a căror misiune este de a identifica, diminua și/sau elimina riscurile privind proasta gestionare a resurselor publice și a patrimoniului;

- includerea cu prioritate în programele anuale de activitate a compartimentelor de audit intern, a unor misiuni de audit privind activitatea financiar-contabilă;

La nivel local:

- Studiarea temeinică, de către comisiile de evaluare, constituite din experți pe domeniu, a ofertelor prezentate, precum și solicitarea după caz, a informațiilor necesare încheierii și derulării contractului de execuție în aceleași condiții ca și cele prezentate în oferta (lista contractanți, termene, experiență, dotare, etc);
- Numirea prin dispoziție de către primari, a unor responsabili tehnici ai proiectelor, care au pregătire în domeniu;
- Solicitarea de la contractant a documentelor care să justifice că subcontractantul îndeplinește criteriile de experiență, capacitate tehnică și profesională, etc. impuse în Fișa de achiziție;
- În condițiile existentei competenței necesare furnizării serviciilor publice în cadrul unităților administrativ teritoriale, privind administrarea eficientă a obiectivelor finalizate și recepționate, încasarea veniturilor din utilizarea acestora, să se constituie în venituri, care reprezintă o altă sursă de finanțare a bugetelor locale;
- În cazul concesiunii acestor servicii, luarea măsurilor în vederea atribuirii avantajoase în favoarea unităților administrativ-teritoriale;
- Analiza pe bază de raport a activității desfășurate de diriginții de șantier, a modului de îndeplinire a sarcinilor contractuale și responsabilizarea acestora;
- Intensificarea eforturilor de atragere și a altor surse în vederea finanțării Proiectelor, care să diminueze dependența față de bugetul de stat;
- Finalizarea cu prioritate a proiectelor începute și neterminate;
- Reducerea perioadei dintre momentul proiectării unei lucrări și începerea execuției acesteia;
- Urmărirea reducerii intervalului dintre termenul de execuție a lucrărilor și data solicitării fondurilor, precum și sincronizarea acestora;
- Întărirea controlului intern privind obiectivele de investiții, prin sarcini clar definite, în vederea reducerii riscurilor de utilizare nelegală a fondurilor alocate Programului;
- Respectarea termenelor și graficelor de execuție;
- Plata lucrărilor efectiv realizate și nu a achiziției de echipamente și utilaje, fără a se ține cont de ordinea tehnologică, fapt ce reprezintă o creditare mascată a executantului, inclusiv imobilizare de fonduri;
- Încheierea poliței de asigurare, conform clauzelor contractuale;
- Acordarea avansurilor cu respectarea legislației în vigoare.

La nivel central:

- Stabilirea unui pret de referință pe tipuri de obiective, elaborarea fundamentată a unui pret pe metru pătrat de canalizare, alimentare cu apă, etc.;
- Elaborarea de criterii clar definite în ceea ce privește nivelul sumelor anuale ce urmează a fi alocate și termenii prevăzuți pentru repartizarea fondurilor către unitățile administrativ teritoriale;
- Elaborarea unor proceduri scrise, privind criteriile de selecție a proiectelor ce urmează a se finanța din fonduri de la bugetul de stat, pentru asigurarea unui grad ridicat de eficiență, pentru fiecare proiect propus;
- Obligativitatea contribuției bugetelor locale la realizarea obiectivelor de investiții și nu opțional;
- Alocarea de fonduri pentru lucrări la obiective noi, numai după terminarea celor aflate în curs de execuție, pentru a putea fi finalizate în perioada cea mai scurtă, având în vedere că prelungirea termenelor de execuție duce în cele mai multe cazuri și la creșterea costurilor totale;

- Sincronizarea dintre executarea lucrărilor și asigurarea fondurilor pentru decontarea lucrărilor;
- Stabilirea unor obligații pentru unitatile administrativ teritoriale, privind administrarea obiectivelor finalizate și recepționate;
- Organizarea de instruiți ale personalului entitatilor beneficiare privind licitația, contractarea, derularea contractului și raportarea lucrărilor de investiții;
- Crearea prin legislație a posibilității verificării încrucișate a executanților care au încheiate contracte publice, de către Curtea de Conturi, privind realitatea și exactitatea sumelor de plată, pentru lucrări efectiv realizate și a varsămintelor aferente la bugetul general consolidat al statului;
- Responsabilizarea proiectanților în vederea implementării soluțiilor optime prin proiectul inițial, fără a se recurge la modificări de proiect prin recurgerea la alte soluții tehnice, care presupun costuri suplimentare și prelungirea termenelor de execuție;
- Impunerea de către autoritățile contractante, a obligativității încheierii de polite de asigurare, pentru obiectivele de investiții, de către executanți, în vederea prevenirii riscurilor de orice fel.