

# **RAPORT**

## **PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE**

### **PE ANUL 2011**

#### **la nivelul județului Brăila**

#### **I. PREZENTARE GENERALĂ**

##### **1. Sfera și competențele de activitate**

Constituția României și Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, prevăd că exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public se face de către Curtea de Conturi, care trebuie să-și desfășoare activitatea în mod autonom, atât la nivel central, cât și prin camerele de conturi la nivel județean și în municipiul București.

Organizarea și desfășurarea activităților specifice Camerei de Conturi Județene Brăila precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități se efectuează potrivit regulamentului aprobat de plenum Curții de Conturi, în temeiul Legii nr.94/1992 iar coordonarea activităților specifice de control/audit se realizează de către consilierii de conturi și directorii camerelor de conturi, în condițiile normelor și procedurilor stabilite de plenum Curții de Conturi.

Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin proceduri de audit public extern, prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

În cadrul competențelor prevăzute la art.21 din legea sus-menționată, Camera de Conturi a Județului Brăila 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 activitățile de control/audit desfășurate Camera de Conturi a Județului Brăila a urmărit creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților controlate și dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de calitate și eficiență.

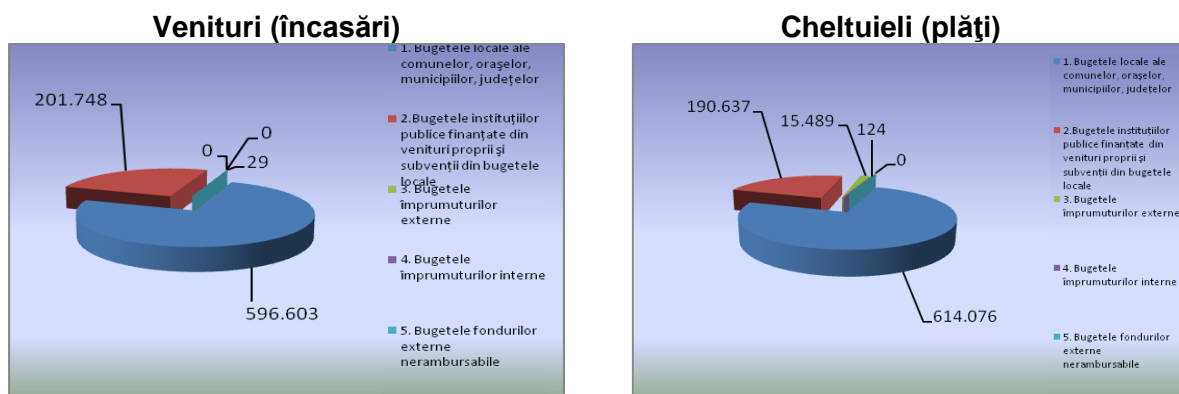
Camera de Conturi a Județului Brăila, în cadrul competențelor stabilite de lege, a efectuat în anul 2012 misiuni de audit financiar și de audit al performanței, conform legii, precum și acțiuni de control tematic la entitățile publice din competența sa teritorială, din care o bună parte vizează unitățile administrativ-teritoriale și entitățile publice ale acestora, despre care vom face vorbire în cele ce urmează.

## 2. Domeniul supus auditării

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila execuția bugetară pe ansamblul județului Brăila la 31.12.2011 se prezintă, astfel:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Exce- dent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	596.603	614.076	-17.473
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	201.748	190.637	11.111
3. Bugetele împrumuturilor externe	0	15.489	*
4. Bugetele împrumuturilor interne	0	124	*
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	29	0	29
<b>TOTAL</b>	<b>798.380</b>	<b>804.713</b>	<b>-6.333</b>

Execuția bugetară pe ansamblul județului este prezentată grafic după cum urmează



### Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2011

La nivelul județului Brăila în competența de verificare a Camerei de Conturi Județene Brăila au fost un număr de 45 de unități administrativ-teritoriale din care :

- Unitatea Administrativ Teritorială Județul Brăila;
- Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Brăila;
- 3 unități administrativ-teritoriale orașenești;
- 40 unități administrativ-teritoriale comunale.

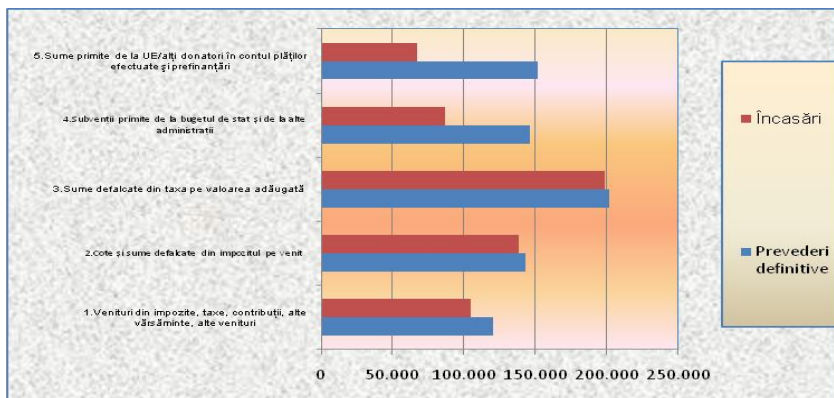
### Veniturile bugetelor locale

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale agregate pe ansamblul bugetului județului Brăila la 31.12.2011, pe structura clasificăției bugetare, la principalele categorii de venituri se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% Încasări din prevederi inițiale	% Încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	106.337	120.627	104.786	98,54	86,87
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	142.739	143.114	138.785	97,23	96,98
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	188.887	202.015	198.905	105,30	98,46
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	126.673	145.954	87.080	68,74	59,66
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	157.227	152.035	67.047	42,64	44,10
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>721.863</b>	<b>763.745</b>	<b>596.603</b>	<b>82,65</b>	<b>78,12</b>

Pe total județ **veniturile** au fost încasate în proporție de 78,12% din prevederile definitive, nerealizarea acestora în cifre absolute fiind de 167.142 mii lei.

Grafic, execuția bugetară pe ansamblul județului la realizări față de prevederi definitive se prezintă astfel:



Examinarea contului de execuție a veniturilor pe ansamblul județului relevă un nivel scăzut de colectare a venurilor datorat atât slabei situații financiare a agenților economici și a populației județului Brăila cât și a neinițierii și neaplicării măsurilor de executare silită pentru încasarea creanțelor bugetare locale, dar și datorită crizei economico-financiare care a afectat întreaga țară.

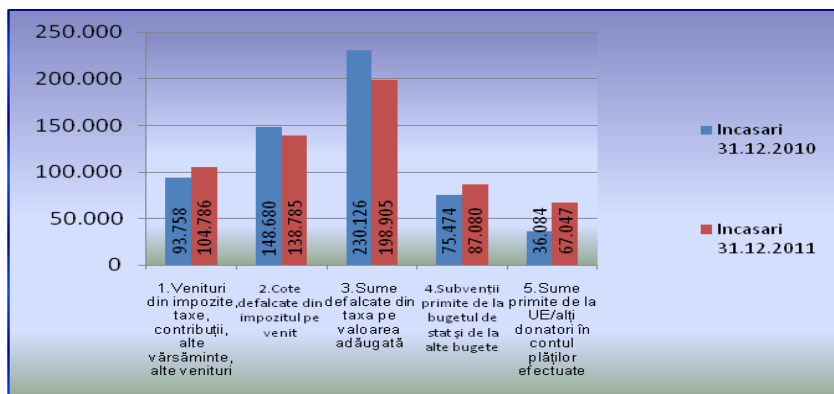
Comparativ cu anul 2010 evoluția sintetică a venurilor realizate în anul 2011 pe ansamblul județului se prezintă astfel:

	31.12.2010		31.12.2011		% 2011 față de 2010
	Încasări	% în total	Încasări	% în total	
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	93.758	16,05	104.786	17,56	111,76
2. Cote defalcate din impozitul pe venit	148.680	25,45	138.785	23,26	93,34
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	230.126	39,40	198.905	33,34	86,43
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	75.474	12,92	87.080	14,60	115,38
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	36.084	6,18	67.047	11,24	185,81
<b>TOTAL</b>	<b>584.122</b>		<b>596.603</b>		<b>102,14</b>

Veniturile bugetului județului Brăila se situează peste nivelul celui din anul 2010, fiind de remarcat o creștere a venurilor proprii provenite din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, concomitent cu scăderea cotelor defalcate din impozitul pe venit și a sumelor defalcate din taxa pe valoare adăugată.

Pe de altă parte se constată creșterea la subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte bugete precum și la sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate, ponderea acestora din urmă în total venituri ajungând în anul 2011 la 11,24% față de 6,18% în anul 2010.

Grafic, evoluția venurilor în perioada 2010-2011 se prezintă astfel:



Execuția veniturilor proprii pe categorii de bugete locale este prezentată în tabelul de mai jos:  
- mii lei-

	Venituri proprii		% col.2/col.1	Depășiri (+) Nerealizări (-)
	Prevederi bugetare anuale definitive	Încasări realizate		
0	1	2	3	4
<b>TOTAL BUGETE, din care:</b>	<b>263.579</b>	<b>253.327</b>	<b>96,11</b>	<b>-10.252</b>
1.Consiliul Județean (buget propriu)	39.881	39.035	97,88	-846
2. Municipii	140.708	138.165	98,19	-2.543
3. Orașe	13.040	13.353	102,40	313
4. Comune	69.950	62.774	89,74	-7.176

Gradul de realizare a veniturilor proprii pe total județ, potrivit tabelului de mai sus, este de 96,11% din prevederea definitivă, ceea ce înseamnă o nerealizare în cifre absolute de 10.252 mii lei.

### Cheltuielile bugetelor locale

Cheltuielile la 31.12.2011 pe ansamblul bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale din județul Brăila, pe principalele titluri ale clasificăției bugetare, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	172.257	174.680	169.390	98,34	96,97
2.Bunuri și servicii	96.130	110.375	95.932	99,79	86,91
3. Dobânzi	2.859	2.886	2.871	100,42	99,48
4. Subvenții	26.300	30.744	30.499	115,97	99,20
5. Fonduri de rezervă	1.500	100		0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	37.640	38.341	34.090	90,57	88,91
7. Alte transferuri	5.612	10.536	9.317	166,02	88,43
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	304.506	294.896	133.412	43,81	45,24
9. Asistență socială	53.370	60.181	56.553	105,96	93,97
10. Alte cheltuieli	12.019	12.947	11.869	98,75	91,67
11.Cheltuieli de capital	81.623	118.635	68.604	84,05	57,83
12. Operațiuni financiare	1.275	2.707	2.700	211,76	99,74
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-120	-702	-1.161	967,50	165,38
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>794.971</b>	<b>856.326</b>	<b>614.076</b>	<b>77,25</b>	<b>71,71</b>

Potrivit tabelului de mai sus gradul de realizare a plăților efectuate față de prevederile definitive este de 71,71%, aceasta și pe fondul nerealizării în totalitate a veniturilor bugetare programate.

Execuția cheltuielilor pe categorii de bugete locale la 31.12.2011 comparativ cu veniturile proprii ale unităților administrativ-teritoriale se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi definitive			Realizări efective		
	Cheltuieli total	Venituri proprii	Gradul de autofinanțare	Cheltuieli total	Venituri proprii	Gradul de autofinanțare
0	1	2	3	4	5	6
<b>TOTAL BUGETE, din care:</b>	<b>856.326</b>	<b>263.579</b>	<b>30,78</b>	<b>614.076</b>	<b>253.327</b>	<b>41,25</b>
1.Consiliul Județean (buget propriu)	250.898	39.881	15,90	148.353	39.035	26,31
2. Municipii	390.056	140.708	36,07	296.212	138.165	46,64
3. Orașe	32.072	13.040	40,66	29.121	13.353	45,85
4. Comune	183.300	69.950	38,16	140.390	62.774	44,71

Se poate observa, din tabelul de mai sus, o creștere a gradului de autofinanțare realizat (41,25%) față de cel programat (30,78%), pe de o parte pe fondul nerealizării cheltuielilor în cuantumul prognozat, dar și al preocupării, pe de altă parte, a realizării veniturilor proprii ale unităților administrativ-teritoriale într-un cuantum apropiat de cel prognozat.

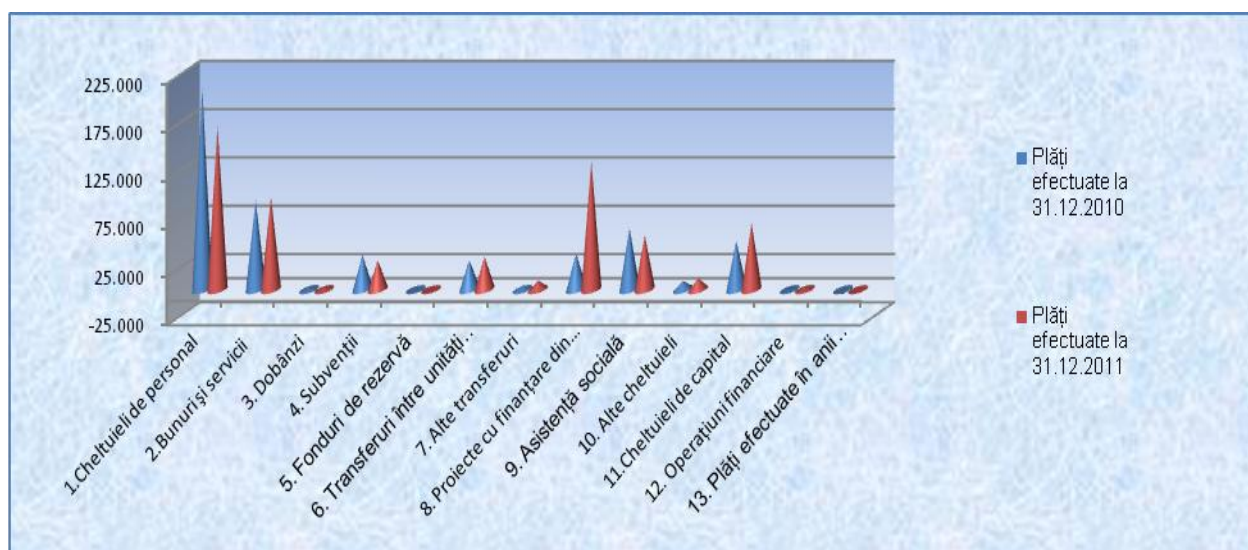
Comparativ cu anul 2010 evoluția în structură economică a cheltuielilor bugetului județului Brăila se prezintă astfel:

	Plăți efectuate la 31.12.2010	Plăți efectuate la 31.12.2011	%2011 fata de 2010
1.Cheltuieli de personal	209.374	169.390	80,90
2.Bunuri și servicii	92.582	95.932	103,62
3. Dobânzi	2.622	2.871	109,50
4. Subvenții	36.274	30.499	84,08
5. Fonduri de rezervă	0	0	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	31.016	34.090	109,91
7. Alte transferuri	4.128	9.317	225,70
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	38.000	133.412	351,08
9. Asistență socială	63.929	56.553	88,46
10. Alte cheltuieli	8.856	11.869	134,02
11.Cheltuieli de capital	50.984	68.604	134,56
12. Operațiuni financiare	822	2.700	328,47
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-4.370	-1.161	26,57
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>534.217</b>	<b>614.076</b>	<b>114,95</b>

Din tabelul de mai sus se remarcă o scădere semnificativă a cheltuielilor de personal (cu 9,10% în anul 2011 față de anul 2010) și a subvențiilor (cu 5,92% față de 2010).

Cele mai semnificative creșteri ale cheltuielilor sunt cele referitoare la Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (351,08% în anul 2011 față de 2010)

Grafic, evoluția cheltuielilor bugetului județului Brăila în structură economică, în anul 2011 față de 2010 se prezintă astfel:



## II. PREZENTAREA REZULTATELOR ACTIVITĂȚII CAMEREI DE CONTURI JUDEȚENE BRĂILA DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI

### 1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității desfășurate

Așa după cum am afirmat o bună parte din activitățile specifice Curții de Conturi vizează unitățile administrativ-teritoriale, entitățile subordonate acestora, precum și regiile autonome locale sau societățile comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale dețin integral sau mai mult de jumătate din capitalul social.

Informațiile relevante privind activitatea desfășurată în anul 2012 la entitățile locale se prezintă sintetic astfel:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	49	24	23	2
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	25	22	1	2
4.Procese verbale de constatare	25	24	0	1
5.Note de constatare	27	14	13	0
6.Decizii emise	<b>22</b>	<b>19</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
7.Măsurile dispuse prin decizii	<b>146</b>	<b>128</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

### 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Camera de Conturi a Județului Brăila are în aria de competență efectuarea activităților specifice de control și de audit public extern la un total de 208 entități, din raza municipiului și județului Brăila, din care 200 (96,15%) sunt ordonatori de credite și anume:

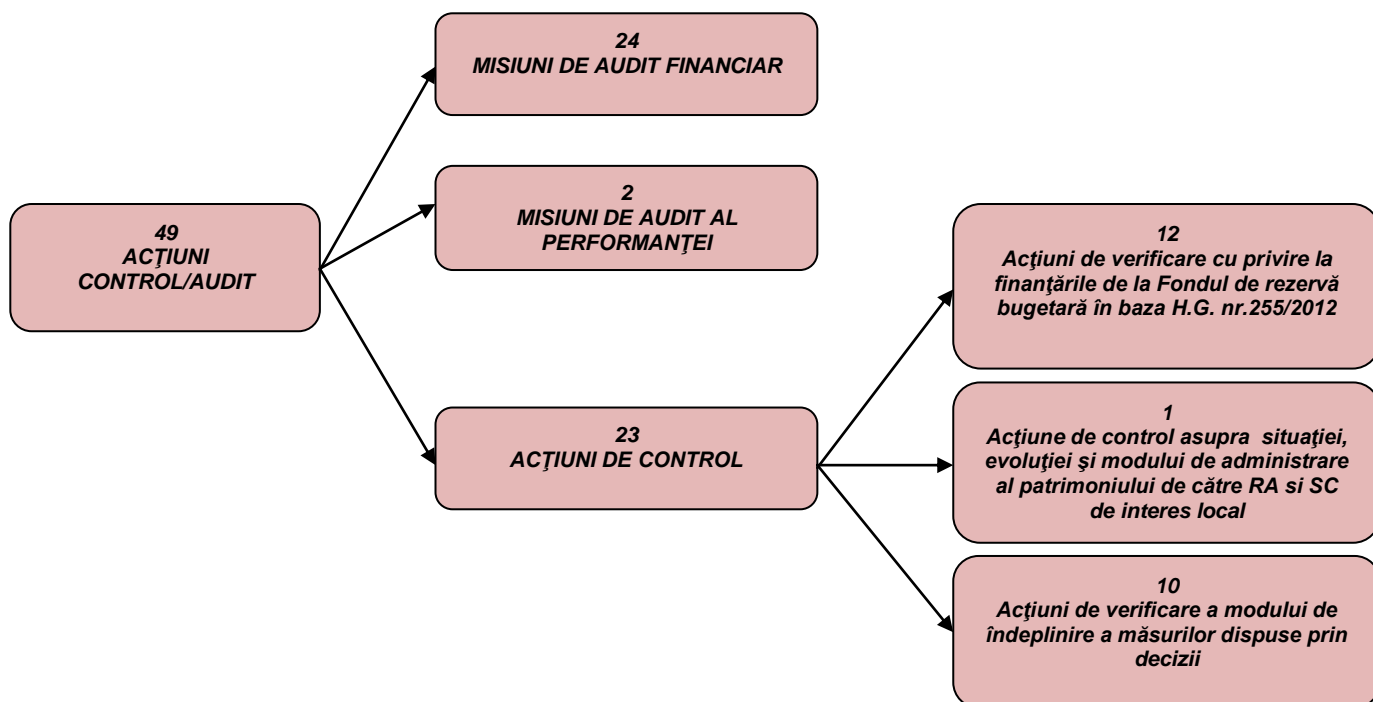
- 45 ordonatori principali de credite locali,
- 155 ordonatori terțiari de credite subordonați unităților administrativ-teritoriale sau finanțați din bugetul acestora,
- 1 regie autonomă de interes local,
- 7 societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale.

Situația privind categoriile de entități locale verificate potrivit programului de activitate pe anul 2012, aprobat de Plenul Curții de Conturi și ponderea acestora în numărul de entități locale aflate în competența Camerei de Conturi Județene Brăila, este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	% verificat din existent
0	1	2	3	4
1	Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	200	35	17,50
1.1.	ordonatori principali de credite, din care:	45	23	51,11
	- Consilii județene	1	1	100,00
	- Primării municipale	1	1	100,00
	- Primării orașenești	3	3	100,00
	- Primării comunale	40	17	42,50
1.2.	ordonatori secundari de credite	0	0	
1.3.	ordonatori terțiari de credite	155	12	7,74
2.	Regii autonome de interes local	1	0	0,00
3.	Societăți comerciale de interes local	7	1	14,29
	<b>TOTAL</b>	<b>208</b>	<b>36</b>	<b>17,31</b>

La cele 36 entități, potrivit programului de activitate pe anul 2012, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. nr.96/2011, au fost planificate un număr total de 49 de acțiuni, după cum urmează:





Totodată în conformitate cu prevederile pct.260 din regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.130/04.11.2010, cu ocazia auditării contului anual de execuție bugetară la ordonatorii principali de credite au fost supuse **verificării și transferurile de fonduri către 10** entități ai căror conducători au calitatea de **ordonatori terțieri de credite** (Școala cu clasele I-VIII Berteștii de Jos, Școala cu clasele I-VIII Dudești, Școala cu clasele I-VIII Gemenele, Școala cu clasele I-VIII Mircea Vodă, Școala cu clasele I-VIII Șuțești, Școala cu clasele I-VIII „E. Teodoroiu” Brăila, Școala cu clasele I-VIII Tudor Vladimirescu, Liceul Teoretic „C. Angelescu” Ianca, Unitatea de Asistență Medico Socială Ianca, Centrul de Asistență Paleativă ”Sf. Maria” Baldovinești,) **și către un agent economic** de subordonare locală, respectiv SC Braicar SA.

În cele 24 misiuni de audit financiar efectuate, având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate și erorile materiale detectate, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare, consemnate în rapoartele de audit financiar, în conformitate cu prevederile pct. 349 din Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, echipele de audit au formulat **într-un caz o opinie fără rezerve** cu paragraf de evidențiere a unui aspect (4,17 % din total) și în **21 cazuri s-au exprimat opinii adverse** (nefavorabile) reprezentând 87,5 % din totalul conturilor auditate cu consecința *neemiterii certificatelor de conformitate pentru conturile de execuție ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe anul 2011.*

Precizăm că **în două situații**, respectiv în acțiunile de audit financiar a conturilor de execuție bugetară pentru anul 2011 la U.A.T.C. Viziru și U.A.T.C. Stăncuța **s-a solicitat suspendarea acțiunii de audit financiar** în vederea refacerii situațiilor financiare și reprogramarea perioadei de efectuare a acțiunii.

Trebuie precizat faptul că la unele entități, pe lângă efectuarea misiunii de audit, s-au desfășurat și acțiuni de control, astfel că aceeași entitate a fost supusă în perioada analizată la două sau mai multe verificări.

**3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate** în acțiunile de control/audit efectuate se prezintă astfel:

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	4.633	563	5.196
2.Prejudicii	4.656	215	4.871
3.Abateri financiar-contabile	173.271	0	173.271
<b>Total sume</b>	<b>182.560</b>	<b>778</b>	<b>183.338</b>

**4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate** se prezintă astfel:

mii lei

Nr crt	Entitatea verificată	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1	Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Brăila	28	1	61.756
2	Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Brăila	343	61	88.413
3	UATO Ianca	33	0	1.241
4	UATC Bertestii de Jos	11	14	6
5	UATC Dudești	0	0	788
6	UATC Gemenele	0	66	5.144
7	UATC Mircea Vodă	0	167	3.184
8	UATC Stăncuța	0	0	0
9	UATC Șuțești	72	34	5.120
10	UATC Tudor Vladimirescu	97	0	581
11	UATC Tufești	3.087	113	100
12	UATC Viziru	0	0	0
13	Casa de Cultură a Municipiului Brăila	0	0	19
14	Colegiul național "GH.M.Murgoci" Brăila	0	0	4.635
15	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brăila	0	77	13
16	Grădinița cu program prelungit nr.37 Brăila	0	0	24
17	Liceul de artă "H Darclee" Brăila	0	0	0
18	Liceul teoretic "N Iorga" Brăila	35	0	32
19	Poliția Locală Brăila	243	3.951	57
20	Scoala cu clase I-VIII "A.I.Cuza" Braila	0	280	1.340
21	Scoala cu clase I-VIII "I Creangă" Brăila	0	0	291
22	Scoala cu clase I-VIII "F. Neagu" Brăila	0	0	453
23	Serviciul de Utilitate Publică Seroplant Brăila	49	0	74
24	Serviciul de Utilitate Publică de Administrare a Fondului Locativ și a Cimitirelor Brăila	410	86	0
25	SC CET SA Brăila	788	21	0
	<b>TOTAL SUME</b>	<b>5.196</b>	<b>4.871</b>	<b>173.271</b>

Menționăm că se mai află în stadiu de valorificare (emitere decizie, prezentare obiecțiuni sau contestație, soluționare contestație, etc.). acțiunile de audit financiar de la UATC Tichilești, UATC Vișani, UATC Racovița, UATC Măxineni, Colegiul Tehnic "C.D.Nenițescu" Brăila și Grup Școlar de Prelucrare a Lemnului "C. Brâncuși".

**III. OBIECTIVELE URMĂRITE ȘI PRINCIPALELE CONSTATĂRI REZULTATE DIN ACȚIUNILE DE AUDIT/CĂUTĂRI DESFĂȘURATE LA NIVELUL UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV-TERITORIALE**

Principalele activități specifice desfășurate în anul 2012 de Camera de Conturi a Județului Brăila, prevăzute în Programul de activitate aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 96/2011, se referă la acțiuni de audit financiar, misiuni de audit al performanței și acțiuni de control.

❖ **Misiunile de audit financiar** ale conturilor de execuție ale bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale au avut în vedere obiectivele prevăzute de Regulamentul privind



organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și anume:

- a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2011, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- e) Calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

În acțiunile de audit financiar, desfășurate și finalizate la un număr de 12 ordonatori principali de credite, au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Auditul financiar s-a exercitat în baza prevederilor art. 26 din Legea nr.94/1992, potrivit programului anual de activitate, asupra conturilor de execuție ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, întocmite pentru exercițiul financiar 2011, în vederea obținerii asigurării că:

a) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

b) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

❖ **Acțiunile de audit al performanței** desfășurate la 2 ordonatori principali de credite au vizat:

- modul de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale pentru anii 2009 – 2011 (U.A.T.J. Brăila) și
- modul de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților, pentru anii 2009 – 2011 (U.A.T.M. Brăila).

❖ **Acțiunea de control vizând situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat** efectuată de Camera de Conturi a Județului Brăila pentru anul 2011 la o entitate de interes local a vizat următoarele obiective:

- a) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- b) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat;
- c) evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entităților respective;
- d) calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate;
- e) alte obiective, în limita competențelor legale.

De asemenea, potrivit Programului de activitate aprobat pe anul 2012 în perioada analizată la nivelul Camerei de Conturi a Județului Brăila **s-au efectuat un număr de 12 acțiuni de verificare a modului de utilizare a sumelor alocate de la bugetul de stat din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, conform H.G. nr.255/2012** la un număr de 12 unități administrativ – teritoriale, acțiuni desfășurate în comun cu organele Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Ca urmare a controlului efectuat în 5 cazuri au fost constatate **sume neutilizate conform destinației prevăzute de H.G. nr. 255/2012 în cuantum total de 900 mii lei**, detaliate pe unități administrativ-teritoriale în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Unitatea administrativ-teritorială	Suma neutilizată -mii lei-
1	U.A.T.O. Făurei	254
2	U.A.T.O. Însurăței	100
3	U.A.T.C. Gropeni	61
4	U.A.T.C. Surdila Greci	277
5	U.A.T.C. Jirlău	208
	<b>TOTAL</b>	<b>900</b>

În toate cazurile s-au dispus măsuri imediate de virare a sumelor datorate bugetului de stat. Precizăm că rezultatele verificărilor efectuate cu privire la respectarea dispozițiilor HG nr.255/2012 nu sunt cuprinse în totalul constatrilor.

Totodată au fost efectuate și un număr de **10 acțiuni de verificare a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.**

Ca urmare a verificărilor efectuate în anul 2012 de Camera de Conturi a Județului Brăila au fost constatate o serie de nereguli și abateri care au evidențiat în principal:

- disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern și a auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, nu în toate cazurile, acesta funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale ;
- interpretarea eronată a prevederilor normelor legale ;
- nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului bugetar ;
- aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale privind stabilirea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local ;
- neaplicarea tuturor procedurilor legale în vigoare privind executarea silită conform prevederilor Codul de procedură fiscală de către compartimentele de specialitate pentru contribuabilii persoane juridice și persoane fizice, cu debite neachitate la termen ;
- o mai slabă implicare a managementului unor entități în aplicarea principiului bunei gestiuni financiare.

**Constatările identificate** ca urmare a **acțiunilor de control/audit desfășurate** au relevat **268 de abateri cu valori totale de 183.338 mii lei**, din care: **venituri suplimentare de 5.196 mii lei**, **prejudiciii de 4.871 mii lei**, și **abateri cu caracter financiar contabil de 173.271 mii lei**, detaliate pe

obiectivele avute în vedere în verificările efectuate astfel:

mii lei

	Venituri suplimentare		Prejudicii		Abateri financiar contabile		Total estimări	
	Nr abateri	Valori	Nr abateri	Valori	Nr abateri	Valori	Nr abateri	Valori
<b>TOTAL din care:</b>	<b>23</b>	<b>5.196</b>	<b>24</b>	<b>4.871</b>	<b>221</b>	<b>173.271</b>	<b>268</b>	<b>183.338</b>
a) Elaborarea și fundamentarea proiectului bugetului pe anul 2011 și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	0	0	0	0	2	61	2	61
b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	4	165	0	0	97	80.315	101	80.480
c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	0	0	0	0	33	0	33	0
d) Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	9	3.868	0	0	27	0	36	3868
e) Calitatea gestiunii economico-financiare	10	1.163	24	4.871	62	92.895	96	98.929
f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă	0	0	0	0	0	0	0	0

Din situația de mai sus rezultă că, **în anul 2011, bugetele locale au fost prejudiciate cu suma de 10.067 mii lei**, din care: venituri suplimentare cuvenite acestora în cuantum de 5.196 mii lei, ceea ce reprezintă 51,64% și finanțarea unor cheltuieli fără respectarea reglementărilor legale în sumă de 4.868 mii lei, respectiv 48,36%. Suma totală rezultată din evaluarea abaterilor constatate a fost de **183.338 mii lei**, din care abaterile cu caracter financiar-contabil referitoare la calitatea gestiunii economico - financiare din punct de vedere al administrării și gestionării patrimoniului public

și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale sunt în sumă de **173.271** mii lei, respectiv 94,51% din total.

**Din punct de vedere al impactului** asupra veniturilor bugetare cele mai relevante abateri se referă la **stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenele stabilite de lege** cu consecința diminuării veniturilor și implicit a obligațiilor financiare către bugetul local, veniturile suplimentare fiind în cuantum total de 3.868 mii lei ceea ce reprezintă 74,44% din volumul total al veniturilor suplimentare constatate de 5.196 mii lei.

**Din punct de vedere al frecvenței** cele mai relevante nereguli și abateri generatoare de venituri privesc **calitatea gestiunii economico-financiare** (7 cazuri reprezentând 29,17% din totalul de 24 de cazuri) și se referă în principal la **neurmărirea încasării creanțelor statului și ale unităților administrativ-teritoriale**.

**Abaterile generatoare de prejudicii se referă în toate cele 23 cazuri la nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor estimându-se plăți nelegale în cuantum de 4.871 mii lei.**

Prezentăm în cele ce urmează cele mai semnificative abateri și nereguli cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare constatate în **acțiunile de control/audit efectuate pentru anul 2011**.

**a) Cu privire la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2011, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat, în două cazuri, cu valori de 61 mii lei, s-au constatat abateri referitoare la:**

- ◆ **Nerespectarea prevederilor legale privind elaborarea proiectului anual de buget, și anume:**
  - ✓ Cuprinderea în buget și efectuarea de cheltuieli de capital la titlul II „Cheltuieli cu bunuri și servicii”(Serviciul de Utilitate Publică Seroplant Brăila – valori de 61 mii lei );
  - ✓ Neestimarea veniturilor la nivelul lor real urmare a neinventarierii materiei impozabile (U.A.T.C. Șuțești).

**b) Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare s-au constatat un număr de 101 abateri cu valori totale de 80.480 mii lei, din care: venituri suplimentare de 165 mii lei, detaliate pe entitățile verificate în tabelul de mai jos.**

mii lei					
Nr crt	Entitatea verificată	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.J. Brăila	0	0	61.756	61.756
2	U.A.T.M. Brăila	73	0	215	288
3	U.A.T.O. Ianca	0	0	1.241	1.241
4	U.A.T.C. Berteștii de Jos	4	0	6	10
5	U.A.T.C. Dudești	0	0	787	787
6	U.A.T.C. Gemenele	0	0	5.144	5.144
7	U.A.T.C. Tufești	0	0	100	100
8	U.A.T.C. Tudor Vladimirescu	78	0	0	78
9	U.A.T.C. Șuțești	0	0	5.122	5.122
10	Casa de Cultură a Municipiului Brăila	0	0	19	19
11	Colegiul național "GH.M.Murgoci" Brăila	0	0	3.989	3.989
12	D.G.A.S.P.C. Brăila	0	0	13	13
13	Grădinița cu program prelungit nr.37 Brăila	0	0	16	16
14	Liceul teoretic "N Iorga" Brăila	0	0	31	31
15	Politiția Locală Brăila	0	0	3	3
16	S.U.P.S. Brăila	10	0	13	23
17	Școala cu clasele I-VIII "A.I.Cuza" Braila	0	0	1.340	1.340
18	Școala cu clasele I-VIII "I Creangă" Brăila	0	0	291	291

19	Școala cu clasele I-VIII "F. Neagu" Brăila	0	0	229	229
	<b>TOTAL SUME</b>	<b>165</b>	<b>0</b>	<b>80.315</b>	<b>80.480</b>

Prezentăm în continuare cele mai relevante cazuri de abateri și nereguli constatate la acest obiectiv.

- ▶ **Neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțurile de verificare și înscrise în situațiile financiare, abateri constatate în 21 cazuri cu valori totale de 68.530 mii lei, din care venituri suplimentare de 78 mii lei, care se referă în principal la:**

  - ✓ Neconcordanțe între valoarea de inventar a bunurilor ce alcătuiesc domeniul public evidențiată în contabilitate și în situațiile financiare și valoarea acelorași bunuri aprobată prin hotărâri ale consiliului local cu valori totale de 63.990 mii lei (U.A.T.J. Brăila – valori de 61.756 mii lei ; U.A.T.C. Gemenele - valori de 2.234 mii lei, U.A.T.C. Șuțești);
  - ✓ Neconcordanțe între bilanța analitică la mijloace fixe și bilanța sintetică (U.A.T.C. Șuțești – valori de 2.128 mii lei);
  - ✓ Neconcordanța datelor din evidența contabilă și datele din evidența fiscală privind sursele de venit ale bugetului local cu valori totale de 1.407 mii lei ( U.A.T.O. Ianca – valori de 1.152 mii lei ; U.A.T.C. Șuțești – valori de 144 mii lei, U.A.T.C. Tudor Vladimirescu – venituri suplimentare de 78 mii lei; U.A.T.C. Dudești – valori de 17 mii lei ; U.A.T.C. Tufești – valori de 16 mii lei) ;
  - ✓ Neconcordanțe între inventarul bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale și situațiile financiare încheiate la finele anului cu valori totale de 979 mii lei (U.A.T.C Dudești – valori de 694 mii lei ; U.A.T.C. Gemenele – valori de 285 mii lei ; U.A.T.M. Brăila);
  - ✓ Neconcordanțe între drepturile constatate rămase de încasat la 31.12.2011 și creanțe bugetare neîncasate din evidența contabilă ( U.A.T.C. Gemenele – valori de 18 mii lei);
  - ✓ Neevidențierea în contul de execuție în coloana drepturi constatate din anii precedenți a veniturilor din chirii rămase de încasat la finele exercițiului financiar (Liceul Teoretic „N. Iorga” Brăila-valori de 8 mii lei);
  - ✓ Neconcordanțe între inventarul bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale date în administrare și cele evidențiate de entitatea care le administrează (Casa de Cultură a Municipiului Brăila).
  
- ▶ **Neorganizarea și neținerea la zi a evidenței patrimoniului, abateri constatate în 33 cazuri cu valori totale de 6.258 mii lei din care: venituri suplimentare de 73 mii lei, care se referă în principal la:**

  - ✓ Neevidențierea în contabilitate a valorii terenurilor din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale ( U.A.T.C. Șuțești – valori de 2.616 mii lei);
  - ✓ Neînregistrarea lucrărilor de investiții efectuate la clădiri aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale (Școala cu clasele I-VIII “A.I.Cuza” Brăila- valori de 1.277 mii lei);
  - ✓ Neevidențierea în contabilitate în contul 212 “Construcții” a lucrărilor de investiții finalizate și recepționate la o unitate din învățământul preuniversitar arondat (U.A.T.C. Gemenele – valori de 832 mii lei);
  - ✓ Menținerea nejustificată în contul 231 „Investiții în curs” a investițiilor finalizate și recepționate cu valori totale de 812 mii lei (UATM Brăila - valori de 214 mii lei, U.A.T.C. Gemenele - valori de 598 mii lei);
  - ✓ Necomunicarea valorii lucrărilor de investiții finalizate la bunuri din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale proprietarului bunurilor, cu valori totale de 413 mii lei (Școala cu clasele I-VIII “F. Neagu” Brăila - valori de 127 mii lei ; Școala cu clasele I-VIII “I. Creangă” Brăila - valori de 280 mii lei ; Casa de Cultură a Municipiului Brăila – valori de 7 mii lei);
  - ✓ Menținerea în categoria active fixe a unor bunuri care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie cu valori totale de 206 mii lei (Școala cu clasele I-VIII „F. Neagu” Brăila – 93 mii lei; Școala cu clasele I-VIII „A.I.Cuza” Brăila – valori de 63 mii lei ; Liceul Teoretic „N. Iorga” Brăila – valori de 23 mii lei ; Grădinița cu

- program prelungit nr.37 Brăila - valori de 16 mii lei ; Școala cu clasele I-VIII „I. Creangă” Brăila – valori de 11 mii lei ; Liceul de Artă „H.Darcee” Brăila);
- ✓ Scăderea din evidență, fără documente justificative, a unor creanțe reprezentând amenzi contravenționale(U.A.T.M. Brăila-venituri suplimentare de 73 mii lei);
  - ✓ Înregistrarea eronată a unui teren primit prin donație (D.G.A.S.P.C. Brăila-valori de 13 mii lei);
  - ✓ Menținerea în domeniul public a unor lucrări de investiții care trebuiau evidențiate în domeniul privat și supuse amortizării (Casa de Cultură a Municipiului Brăila-valori de 7 mii lei);
  - ✓ Neevidențierea la obiecte de inventar a acelor mijloace fixe care nu îndeplinesc condițiile legale de încadrare în această categorie (Casa de Cultură a Municipiului Brăila - valori de 5 mii lei);
  - ✓ Înregistrarea eronată la obiecte de inventar a unui activ fix (Poliția Locală Brăila - valori de 3 mii lei);
  - ✓ Nepromovarea în Consiliul local a actelor administrative privind darea în administrare unităților din învățământul preuniversitar din raza unității administrativ-teritoriale a clădirilor și terenurilor aparținând domeniului public al comunei(U.A.T.C. Gemenele U.A.T.C. Tufești);
  - ✓ Neînregistrarea în evidența contabilă a terenurilor din patrimoniul public al unității administrativ-teritoriale primite în administrare (Liceul de Artă „H.Darcee Brăila”, Casa de Cultură a Municipiului Brăila, Colegiul Național „GH.M.Murgoci” Brăila, Liceul Teoretic „N. Iorga” Brăila, Poliția Locală Brăila, Școala cu clasele I-VIII “A.I.Cuza” Brăila, Școala cu clasele I-VIII „I. Creangă” Brăila );
  - ✓ Nepreluarea în evidență de la SC Electrica SA a sistemului de iluminat public (U.A.T.M. Brăila).
- ▶ **Abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale, 39 cazuri** cu valori totale de 4.911 mii lei, se referă la:
- ✓ Înregistrări eronate ale activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs de execuție (Colegiul Național „GH. M.Murgoci”- valori de 3.978 mii lei);
  - ✓ Neevidențierea extracontabilă a creditelor deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor din subordine (U.A.T.C. Gemenele – valori de 643 mii lei ; U.A.T.C. Tufești ; U.A.T.C. Tudor Vladimirescu ; U.A.T.O. Ianca );
  - ✓ Înregistrări eronate în contabilitate ale impozitelor și taxelor locale achitate în plus de către contribuabili (suprasolvirile) cu valori totale de 95 mii lei (U.A.T.C. Berteștii de Jos - valori de 6 mii lei ; U.A.T.O Ianca – valori de 89 mii lei);
  - ✓ Neînregistrarea extracontabilă a garanțiilor de bună execuție cu valori totale de 87 mii lei (Școala cu clasele I-VIII „F Neagu” Brăila-valori de 9 mii lei ; U.A.T.C. Dudești – valori de 77 mii lei; U.A.T.M. Brăila-valori de 1 mii lei);
  - ✓ Constituirea de provizioane pentru litigii sub nivelul sumelor necesare stingerii obligației (U.A.T.C. Tufești – 84 mii lei ; Poliția Locală Brăila);
  - ✓ Înregistrări eronate ale reparațiilor curente (S.U.P.S. Brăila - valori de 13 mii lei);
  - ✓ Înregistrarea eronată a amortizării activelor fixe (Colegiul Național „GH. M.Murgoci”- valori de 11 mii lei);
  - ✓ Neînregistrarea în contul 211 „Terenuri și amenajări la terenuri” a terenurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale (Casa de Cultură a Municipiului Brăila, Liceul de Artă “H.Darcee” Brăila, Liceul Teoretic “N. Iorga” Brăila, Școala cu clasele I-VIII “I. Creangă “ Brăila, Serviciul de Utilitate Publică de Administrare a Fondului Locativ și a Cimitirelor Brăila (S.U.P.A.F.L.C. Brăila);
  - ✓ Neorganizarea, neevidențierea și neraportarea angajamentelor bugetare și legale(U.A.T.C. Berteștii de Jos ; U.A.T.C. Tufești ; U.A.T.C. Tudor Vladimirescu ; Grădinița cu program prelungit nr.37 Brăila; S.U.P.S. Brăila; U.A.T.O. Ianca);
  - ✓ Situațiile financiare nu îndeplinesc condițiile care să facă posibilă verificarea lor (U.A.T.C. Viziru);
  - ✓ Neînregistrarea operațiunilor contabile în conturi analitice și neîntocmirea bilanțelor analitice(Casa de Cultură a Municipiului Brăila, U.A.T.O. Ianca, Colegiul Național „GH.M.Murgoci” Brăila).

▶ **Alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile de execuție bugetară anuală constatate în 8 cazuri cu valori totale de 781 mii lei, din care: venituri suplimentare de 14 mii lei, se referă în principal la:**

- ✓ Neconstituirea și neînregistrarea în contabilitate de provizioane aferente drepturilor salariale câștigate în instanță ( U.A.T.C. Gemenele – valori de 533 mii lei);
- ✓ Neînregistrarea și neraportarea prin situațiile financiare a suprasolvirilor ( U.A.T.C. Șuțești – valori de 155 mii lei);
- ✓ Scăderea din evidență a unor creanțe fără documente justificative ( U.A.T.C. Șuțești – valori de 77 mii lei);
- ✓ Menținerea în conturile de creanțe și nevirarea la buget a drepturilor datorate terților pentru care s-a prescris dreptul la acțiune ( S.U.P.S. Brăila – venituri suplimentare de 10 mii lei);
- ✓ Menținerea nejustificată la creditorii a unor garanții de participare la licitații a căror drept de a cere restituirea s-a prescris ( U.A.T.C. Berteștii de Jos – venituri suplimentare de 4 mii lei);
- ✓ Neorganizarea și neținerea contabilității analitice și neîntocmirea bilanțelor de verificare analitice a creanțelor bugetului local ( U.A.T.O Ianca ; U.A.T.C. Berteștii de Jos, U.A.T.C. Șuțești).

Aceste abateri au afectat realitatea și acuratețea informațiilor prezentate prin situațiile financiare ale entităților verificate.

**c) Cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate în 33 cazuri s-au constatat abateri care se referă în principal la:**

▶ **Nerespectarea prevederilor legale privind auditul intern, abateri constatate în 3 cazuri cu privire la:**

- ✓ Deficiențe în exercitarea activității de audit public intern, respectiv necuprinderea în planul de audit public intern a tuturor tipurilor de audit, nu sunt prevăzute obiectivele misiunii de audit, scopul misiunii de audit, perioada supusă auditării, nu este respectată structura proiectului de raport de audit public intern (U.A.T.C. Gemenele ; S.U.P.S. Brăila);
- ✓ Neasigurarea funcționalității compartimentului de audit public intern (U.A.T.O. Ianca).

▶ **Nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv, 1 caz care se referă la:**

- ✓ Neorganizarea controlului financiar preventiv conform legii (decizia nu cuprinde cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, și circuitul documentelor, detalierea pe liste de verificare a obiectivelor supuse controlului financiar preventiv) (SC CET SA Brăila).

▶ **Neimplementarea dispozițiilor privind controlului intern/managerial, abateri constatate în 29 cazuri referitoare la :**

- ✓ Neconstituirea, printr-un act de decizie internă, a unei structuri cu atribuții în monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern și neelaborarea și nedezvoltarea sistemelor de control managerial, a procedurilor, formalizate pe activități, de către ordonatorul de credite (Casa de Cultură a Municipiului Brăila ; U.A.T.C. Berteștii de Jos ; SC CET SA Brăila ; U.A.T.O Ianca, U.A.T.C. Șuțești, U.A.T.C. Mircea Vodă);



- ✓ Neidentificarea, neevaluarea și nemonitorizarea riscurilor cheie privind activitățile desfășurate de toate compartimentele entității în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare, necompletarea registrului riscurilor și neidentificarea activităților procedurale din entitate în vederea elaborării de proceduri de lucru care urmează a fi parcurse în realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor și angajarea responsabilităților (S.U.P.A.F.L.C. Brăila);
- ✓ Neimplementarea Standardului 11 „Managementul riscurilor” neelaborarea și necompletarea Registrului riscurilor (U.A.T.O. Ianca ; S.U.P.S. Brăila ; Grădinița cu program prelungit nr.37 Brăila ; SC CET SA Brăila, U.A.T.C. Tufești);
- ✓ Nestabilirea de proceduri operaționale scrise privind veniturile proprii realizate din închirierea bunurilor proprietate publică (Serviciul de Utilitate Publică Seroplant Brăila ; Liceul Teoretic „Nicolae Iorga” Brăila ; Școala cu clasele I-VIII „F. Neagu” Brăila );
- ✓ Neîntocmirea și netransmiterea entității ierarhic superioare, a Programelor elaborate și actualizate în condițiile art. 3 alin. (1) din Ordinul MFP nr.946/2005, neelaborarea și neimplementarea de proceduri operaționale (Grădinița cu program prelungit nr.37 Brăila);
- ✓ Neactualizarea fișelor de post ale personalului contractual (S.U.P.S. Brăila);
- ✓ Neactualizarea fișelor de post ale funcționarilor publici (U.A.T.O. Ianca, U.A.T.C. Tufești);
- ✓ Lipsa de proceduri operaționale care să permită aplicarea efectivă a prevederilor Legii nr.51/2006 cu privire la evaluarea și cuantificarea indicatorilor de performanță transmiși de operatorii serviciului de salubritate, verificarea realității acestor indicatori, condițiile și garanțiile din partea prestatorilor în cazul nerealizării acestora (U.A.T.M.- Brăila, U.A.T.C. Tudor Vladimirescu, U.A.T.C. Tufești).

Neaplicarea legislației privind elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control managerial, a procedurilor, formalizate pe activități, precum și a standardelor prevăzute în anexa la Ordinul M.F.P. nr. 946 din 04.07.2005 a condus la neasigurarea unei bune gestiuni a patrimoniului public al entității verificate și la nerealizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor entității stabilite în concordanță cu propria lor misiune în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență și la neasigurarea protejării fondurilor împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.

Neorganizarea activității de audit intern potrivit legii a determinat abateri care au generat producerea de prejudicii cu impact semnificativ asupra datelor raportate prin situațiile financiare.

**d) Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora au fost constatate 36 de abateri cu valori totale de 3.868 mii lei, din care: venituri suplimentare de 3.868 mii lei, detaliate pe entitățile verificate potrivit tabelului de mai jos:**

mii lei					
Nr crt	Entitatea verificată	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.J. Brăila	28	0	0	28
2	U.A.T.O. Ianca	17	0	0	17
3	U.A.T.C. Berteștii de Jos	7	0	0	7
4	U.A.T.C. Șuțești	72	0	0	72
5	U.A.T.C. Tufești	3.087	0	0	3.087
6	U.A.T.C. Tudor Vladimirescu	19	0	0	19
7	Poliția Locală Brăila	196	0	0	196
8	S.U.P.A.F.L.C. Brăila	410	0	0	410
9	S.U.P.S. Brăila	32	0	0	32
	<b>TOTAL SUME</b>	<b>3.868</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.868</b>

Prezentăm în continuare cele mai semnificative abateri constatate, atât din punct de vedere al sumelor, cât și ca impact și consecințe asupra modului de gestionare a fondurilor publice:

- ▶ **Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege de către organele fiscale din**

**cadrul primăriilor (UAT), au fost constatate 32 abateri cu valori totale de 3.230 mii lei, din care: venituri suplimentare de 3.230 mii lei după cum urmează :**

mii lei

Nr crt	Entitatea verificată	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.J. Brăila	28	0	0	28
2	U.A.T.O. Ianca	17	0	0	17
3	U.A.T.C. Berteștii de Jos	7	0	0	7
4	U.A.T.C. Tufești	3.087	0	0	3.087
5	U.A.T.C. Tudor Vladimirescu	19	0	0	19
6	U.A.T.C. Șuțești	72	0	0	72
	<b>TOTAL</b>	<b>3.230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.230</b>

Abaterile și neregulile identificate la entitățile sus-menționate se referă în principal la:

- ✓ Stabilirea eronată a impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane juridice (U.A.T.C. Tufești – venituri suplimentare de 3.087 mii lei);
- ✓ Menținerea în evidența fiscală și contabilă a unor creanțe nerecuperate de la contribuabilii radiati de la registrul comerțului (U.A.T.C. Șuțești – venituri suplimentare de 51 mii lei);
- ✓ Neurmărirea încasării veniturilor reprezentând contribuția de 40% datorată bugetului județean de către unitățile administrativ-teritoriale ale județului Brăila din încasările realizate din impozitul/țaxa pe autovehiculele de transport marfă cu masa totală autorizată de peste 12 tone (U.A.T.J. Brăila - venituri suplimentare de 28 mii lei);
- ✓ Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea majorărilor de întârziere aferente redevenței restante la plată datorate de concesionari (U.A.T.C. Tudor Vladimirescu – venituri suplimentare de 19 mii lei);
- ✓ Menținerea în evidența fiscală și contabilă a unor venituri a căror drept de încasare s-a prescris (U.A.T.C. Șuțești – venituri suplimentare de 17 mii lei);
- ✓ Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea majorărilor de întârziere aferente redevenței restante la plată, potrivit clauzelor din contractele de concesiune (U.A.T.O. Ianca – venituri suplimentare de 15 mii lei);
- ✓ Impozite și taxe locale prescrise datorită neurmării spre încasare (U.A.T.C. Berteștii de Jos - venituri suplimentare de 7 mii lei);
- ✓ Neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a veniturilor reprezentând 50% din cuantumul amenzilor încasate (U.A.T.C. Șuțești – venituri suplimentare de 4 mii lei);
- ✓ Neefectuarea regularizării taxei pentru autorizațiile de construire eliberate în anul 2010 cu termen de regularizare în 2011, pe baza valorii impozabile a clădirilor (U.A.T.M. Brăila, U.A.T.O. Ianca - venituri suplimentare de 2 mii lei);
- ✓ Neaplicarea impozitului pe clădiri majorat în cazul persoanelor juridice care nu au procedat în ultimii trei ani la reevaluarea clădirilor (U.A.T.C. Berteștii de Jos);
- ✓ Necontinuarea măsurilor de executare silită pentru încasarea debitelor care nu au fost stinse în termen de 15 zile de la emiterea somației (U.A.T.C. Berteștii de Jos; U.A.T.M. Brăila, U.A.T.C. Șuțești, U.A.T.C. Mircea Vodă);
- ✓ Neefectuarea inspecțiilor fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor de impunere depuse de persoane juridice (U.A.T.O. Ianca, U.A.T.C. Șuțești, U.A.T.C. Mircea Vodă);
- ✓ Neaplicarea de sancțiuni contravenționale și neîntocmirea proceselor verbale de amendă pentru nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale (U.A.T.C. Șuțești).

- ✦ **Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor proprii în 4 cazuri cu valori totale de 638 mii lei, din care: venituri suplimentare de 638 mii lei, au fost constatate la următoarele entități:**

mii lei

Nr crt	Entitatea verificată	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	Poliția Locală Brăila	196	0	0	196

2	S.U.P.A.F.L.C. Brăila	410	0	0	410
3	S.U.P.S. Brăila	32	0	0	32
<b>TOTAL SUME</b>		<b>638</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>638</b>

Abaterile și neregulile identificate la entitățile sus-menționate se referă în principal la:

- ✓ Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxelor de întreținere pentru activitatea de administrare a cimitirelor și a penalităților aferente de la titularii locurilor de veci concesionate(S.U.P.A.F.L.C. Brăila - venituri suplimentare de 276 mii lei);
- ✓ Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea penalităților pentru plata cu întârziere a facturilor emise către diverși beneficiari, potrivit clauzelor din contractele de prestări servicii (Poliția Locală Brăila - venituri suplimentare de 196 mii lei);
- ✓ Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea majorărilor de întârziere aferente debitorilor din chirii locuințe, restante la plată (S.U.P.A.F.L.C. Brăila - venituri suplimentare de 134 mii lei);
- ✓ Nestabilirea neevidențierea și neîncasarea penalităților de întârziere la contractele de închiriere a bunurilor din domeniul privat al entității (S.U.P.S. Brăila – venituri suplimentare de 32 mii lei).

e) **Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare s-au constatat 85 de abateri și nereguli financiar contabile cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare și/sau asupra realității situațiilor financiare ale entităților verificate stabilindu-se valori totale de 98.929 mii lei din care : venituri suplimentare de 1.163 mii lei și prejudicii de 4.871 mii lei, detaliate pe entități astfel:**

mii lei					
Nr crt	Entitatea verificată	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.J. Brăila	0	1	0	1
2	U.A.T.M. Brăila	270	61	88.198	88.529
3	U.A.T.O. Ianca	16	0	0	16
4	U.A.T.C. Berteștii de Jos	0	14	0	14
5	U.A.T.C. Gemenele	0	67	0	67
6	U.A.T.C. Mircea Vodă	0	167	3.184	3.351
7	U.A.T.C. Șuțești	0	34	0	34
8	U.A.T.C. Tudor Vladimirescu	0	0	581	581
9	U.A.T.C. Tufești	0	113	0	113
10	Colegiul național "GH.M.Murgoci" Brăila	0	0	646	646
11	D.G.A.S.P.C. Brăila	0	77	0	77
12	Grădinița cu program prelungit nr.37 Brăila	0	0	8	8
13	Liceul teoretic "N Iorga" Brăila	35	0	0	35
14	Poliția Locală Brăila	47	3.951	54	4.052
15	Școala cu clasele I-VIII "A.I.Cuza" Brăila	0	279	0	279
16	Școala cu clasele I-VIII "F. Neagu" Brăila	0	0	224	224
17	S.U.P.S. Brăila	7	0	0	7
18	S.U.P.A.F.L.C. Brăila	0	86	0	86
19	SC CET SA Brăila	788	21	0	809
<b>TOTAL SUME</b>		<b>1.163</b>	<b>4.871</b>	<b>92.895</b>	<b>98.929</b>

Prezentăm în continuare cele mai semnificative abateri constatate, atât din punct de vedere al sumelor, cât și ca impact și consecințe asupra modului de gestionare a fondurilor publice:

- ▶ **Nerespectarea reglementărilor legale cu privire la efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării elementelor patrimoniale, constatându-se 36 de abateri cu valori de 92.844 mii lei, la următoarele entități:**

mii lei					
Nr crt	Entitatea verificată	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.M. Brăila	0	0	88.155	88.155
2	U.A.T.C. Mircea Vodă	0	0	3.184	3.184
3	U.A.T.C. Tudor Vladimirescu	0	0	581	581
4	Colegiul Național „GH.M.Murgoci” Brăila	0	0	646	646
5	Poliția Locală Brăila	0	0	54	54
6	Școala cu clasele I-VIII „F. Neagu” Brăila	0	0	224	224
	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>92.844</b>	<b>92.844</b>

Abaterile și neregulile identificate la entitățile sus-menționate se referă în principal la:

- ✓ Neinventarierea investițiilor în curs, cu valori totale de 92.620 mii lei (U.A.T.M. Brăila – valori de 88.155 mii lei ; U.A.T.C. Mircea Vodă – valori de 3.184 mii lei ; U.A.T.C. Tudor Vladimirescu – valori de 581 mii lei ; Colegiul Național „GH.M.Murgoci” Brăila – valori de 646 mii lei; Poliția Locală Brăila – valori de 54 mii lei);
  - ✓ Neactualizarea inventarului cu intrările și ieșirile din perioada de la data efectuării inventarierii și până la finele anului (Școala cu clasele I-VIII „F. Neagu” Brăila – valori de 224 mii lei ; Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brăila);
  - ✓ Neinventarierea unor valori patrimoniale (S.U.P.A.F.L.C. Brăila ; S.U.P.S. Brăila ; Grădinița cu program prelungit nr.37 Brăila ; Casa de Cultură a Municipiului Brăila; U.A.T.C. Gemenele ; U.A.T.C. Dudești ; U.A.T.C. Mircea Vodă ; U.A.T.O. Ianca, U.A.T.C. Tufești ; U.A.T.C. Tudor Vladimirescu);
  - ✓ Deficiențe la inventariere (neinventarierea faptică a activelor fixe corporale și neinventarierea pe liste separate a bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, nereguli în completarea listelor de inventar în sensul că lipsesc rubricile privind gestiunea inventariată, data începerii și finalizării inventarului (U.A.T.C. Berteștii de Jos, U.A.T.C. Șuțești);
  - ✓ Nereevaluarea terenurilor aparținând domeniului privat al entității (D.G.A.S.P.C. Brăila);
  - ✓ Neefectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege (U.A.T.C. Dudești );
  - ✓ Neevaluarea fondului de carte al bibliotecii comunale și al unității de învățământ preuniversitar arondat (U.A.T.C. Mircea Vodă);
  - ✓ Neefectuarea evaluării terenurilor aferente construcțiilor aflate în patrimoniul privat al unității administrativ-teritoriale (U.A.T.O Ianca ; U.A.T.C. Tufești ; U.A.T.C. Tudor Vladimirescu).
- ▶ **Nerespectarea prevederilor legale privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu 5 abateri care se referă la:**
- ✓ Netransmiterea listelor de inventariere a bunurilor din domeniul public proprietarului (Casa de Cultură a Municipiului Brăila ; Școala cu clasele I-VIII „F. Neagu” Brăila, U.A.T.M. Brăila);
  - ✓ Neidentificarea bunurilor care fac parte din domeniul public (U.A.T.M. Brăila);
  - ✓ Neefectuarea inventarierii generale a patrimoniului și neîntocmirea situațiilor financiare la data de 01.09.2011 când a încetat activitatea Școlii Tătaru, a cărui patrimoniu a fost transmis Școlii cu clasele I-VIII Dudești, în vederea înregistrării în contabilitate a operațiunilor și reflectarea în situațiile financiare de către aceasta din urmă (U.A.T.C. Dudești).
- ▶ **Abateri privind constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități potrivit scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea s-au constatat în 3 cazuri cu valori totale de 21 mii lei, din care: venituri suplimentare de 21 mii lei, referitoare la:**



- ✓ Anularea la plată a penalităților de întârziere datorate de asociațiile de proprietari cu nerespectarea prevederilor Legii nr.175/2010 (SC CET SA Brăila – venituri de 21 mii lei);
- ✓ Neactualizarea clauzelor din contractele de livrare energie electrică în conformitate cu contractele cadru aprobate prin acte normative specifice (SC CET SA Brăila);
- ✓ Nerespectarea prevederilor contractuale referitoare la încasarea cu prioritate a majorărilor de întârziere pentru neplata contravalorii energiei termice fapt ce a condus la înregistrarea unor creanțe neîncasate de natura majorărilor de întârziere (SC CET SA Brăila).

✦ **Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale a reliefat 20 de abateri cu valori totale de 4.425 mii lei din care : prejudicii de 4.401 mii lei și venituri suplimentare de 16 mii lei, la următoarele entități:**

Nr crt	Entitatea verificată	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.O. Ianca	16	0	0	16
2	U.A.T.C. Berteștii de Jos	0	5	0	5
3	U.A.T.C. Gemenele	0	66	0	66
4	U.A.T.C. Mircea Vodă	0	167	0	167
5	U.A.T.C. Tufești	0	110	0	110
6	U.A.T.C. Șuțești	0	4	0	4
7	D.G.A.S.P.C. Brăila	0	77	0	77
8	Grădinița cu program prelungit nr.37 Brăila	0	0	8	8
9	Poliția Locală Brăila	0	3.951	0	3.951
10	SC CET SA Brăila	0	21	0	21
	<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>4.401</b>	<b>8</b>	<b>4.425</b>

Abaterile și neregulile identificate la entitățile sus-menționate se referă în principal la:

- ✓ Plăți nelegale de drepturi salariale reprezentând norma de hrana (Poliția Locală Brăila – prejudicii de 2.841 mii lei) ;
- ✓ Plăți nelegale de drepturi salariale reprezentând indemnizație de dispozitiv de 25% acordată personalului angajat în cuantum total de 1.449 mii lei (Poliția Locală Brăila – prejudicii de 1.107 mii lei ; U.A.T.C. Gemenele – prejudicii de 65 mii lei, U.A.T.C. Mircea Vodă – prejudicii de 167 mii lei ; U.A.T.C. Tufești – prejudicii de 110 mii lei) ;
- ✓ Sume plătite cu titlu de prestații sociale(indemnizații pentru persoane cu handicap, buget complementar și indemnizații pentru însoțitor, alocații de hrană HIV) unor persoane beneficiare care la data efectuării plăților erau decedate(D.G.A.S.P.C. Brăila - prejudicii de 76 mii lei);
- ✓ Plăți nelegale reprezentând remunerație acordată nelegal directorului general al SC „CET” SA Brăila ce excede nivelului indemnizației prevăzută de lege pentru funcția de viceprimar al Primăriei Municipiului Brăila și contribuțiile angajatorului aferente acestor plăți (SC CET SA Brăila – prejudicii de 20 mii lei) ;
- ✓ Decontarea cu întârziere a avansurilor acordate în numerar prin casierie pentru achiziții de bunuri și servicii (U.A.T.O. Ianca – venituri suplimentare de 16 mii lei);
- ✓ Plăți direct din veniturile încasate în numerar prin casierie(Grădinița cu program prelungit nr.37 Brăila - valori de 8 mii lei) ;
- ✓ Plăți nelegale reprezentând prime de Paști și 8 martie(U.A.T.C. Berteștii de Jos - prejudicii de 5 mii lei);
- ✓ Plăți nelegale reprezentând contravaloarea unor servicii/lucrări de programare și editare situații financiare anuale și lunare (U.A.T.C. Șuțești – prejudicii de 4 mii lei);
- ✓ Plăți nelegale de cheltuieli de investiții neefectuate ( U.A.T.C. Gemenele – 2 mii lei) ;
- ✓ Plăți nelegale reprezentând indemnizații de ședință achitate nelegal și contribuțiile angajatorului aferente acestor plăți(SC CET SA Brăila – prejudicii de 1 mii lei) ;

- ✓ Înregistrarea nelegală pe cheltuielile instituției a unor sume prescrise reprezentând cotă neamortizată echipament și cotă concediu de odihnă necuvenit aferente unor angajați care au plecat din unitate (Poliția Locală Brăila – prejudicii de 2 mii lei) ;
  - ✓ Efectuarea unei plăți nelegale prin decontarea din bugetul instituției a unei facturi către Electrica SA aferentă unui alt ordonator de credite (Poliția Locală Brăila – prejudicii de 1 mii lei);
  - ✓ Plăți nelegale de călătorii gratuite pentru însoțitorii persoanelor cu handicap fără a se fi efectuat serviciul de însoțire a acestora (D.G.A.S.P.C. Brăila - prejudicii de 1 mii lei);
  - ✓ Plăți nelegale de avansuri salariale acordate personalului bugetar ( U.A.T.O Ianca).
- ▶ **Alocarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a transferurilor și a altor forme de sprijin din partea statului sau a unității administrativ-teritoriale au reliefat 3 abateri cu valori totale de 828 mii lei, din care prejudicii de 61 mii lei și venituri suplimentare de 767 mii lei, care se referă la:**
- ✓ Solicitarea prin deconturi și încasarea nelegală de subvenții pentru diferențe de preț și compensare combustibil, la energia termică livrată populației reprezentând diferența de cotă de TVA de 5% (de la 19% la 24%), aplicată la soldul subvențiilor neîncasate la 30.06.2010 (SC CET SA Brăila – venituri suplimentare de 767 mii lei) ;
  - ✓ Transferuri de sume către un agent economic de interes local, prestator de servicii de transport, pentru decontarea abonamentelor pe transportul în comun unor beneficiari care fie erau decedați fie aveau venituri din pensii peste limitele stabilite prin hotărârea consiliului local (U.A.T.M. Brăila-prejudicii de 61 mii lei).
- ▶ **Abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice, au fost constatate în 15 cazuri cu valori totale de 453 mii lei, din care prejudicii de 410 mii lei, la următoarele entități:**

Nr crt	Entitatea verificată	mii lei			
		Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.J. Brăila	0	1	0	1
2	U.A.T.M. Brăila	0	0	43	43
3	U.A.T.C. Berteștii de Jos	0	9	0	9
4	U.A.T.C. Șuțești	0	30	0	30
5	SUPAFLC Brăila	0	86	0	86
6	Școala cu clasele I-VIII „A.I. Cuza” Brăila	0	280	0	280
7	U.A.T.C. Tufești	0	4	0	4
	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>410</b>	<b>43</b>	<b>453</b>

Abaterile și neregulile identificate la entitățile sus-menționate se referă în principal la:

- ✓ Actualizarea nelegală a prețului contractului de execuție lucrări cu prejudicii totale de 252 mii lei (Școala cu clasele I-VIII „A.I. Cuza” Brăila-prejudicii de 222 mii lei, U.A.T.C. Șuțești – prejudicii de 30 mii lei);
- ✓ Acceptarea la plată a unor lucrări neexecutate (SUPAFLC Brăila-prejudicii de 86 mii lei);
- ✓ Plata de lucrări suplimentare fără încheierea unor acte adiționale și fără aprobarea proiectantului (Școala cu clasele I-VIII „A.I. Cuza” Brăila-prejudicii de 37 mii lei);
- ✓ Neconstituirea garanției de bună execuție (U.A.T.M. Brăila-valori de 23 mii lei) ;
- ✓ Facturarea și prezentarea la plată de către constructor a unor lucrări neexecutate (U.A.T.M. Brăila - valori de 20 mii lei);
- ✓ Plăți nelegate către Inspectoratul de Stat în Construcții reprezentând cota de 0,7% pentru controlul calității lucrărilor de construcții și o cotă de 0,1% pentru un imobil care



are statut de monument istoric (Școala cu clasele I-VIII „A.I.Cuza” Brăila - prejudicii de 17 mii lei);

- ✓ Plăți nelegale în cuantum de 10 mii lei ca urmare a aplicării în situațiile de lucrări, de cote și contribuții neprevăzute de lege sau majorate nelegal (Școala cu clasele I-VIII „A.I. Cuza” Brăila - prejudicii de 2 mii lei ; U.A.T.C. Berteștii de Jos-prejudicii de 8 mii lei);
- ✓ Plăți nelegale de cheltuieli de investiții la biserica din comună, ca urmare a practicării unor elemente de deviz majorate nelegal (U.A.T.C. Tufești – prejudicii de 3 mii lei) ;
- ✓ Depășirea cantităților de lucrări din devizul ofertă (Școala cu clasele I-VIII „A.I.Cuza” Brăila - prejudicii de 2 mii lei);
- ✓ Plăți fără documente justificative care să confirme, primirea bunurilor sau prestarea serviciilor (U.A.T.C. Berteștii de jos-prejudicii de 1 mii lei) ;
- ✓ Calcularea eronată în situațiile de lucrări a unor elemente de deviz (U.A.T.J. Brăila – prejudicii de 1 mii lei).

▶ **Abateri privind gestionarea creanțelor și a obligațiilor statului și ale unității administrativ-teritoriale, au fost constatate în 7 cazuri cu valori totale de 359 mii lei din care venituri suplimentare de 359 mii lei, la următoarele entități:**

Nr crt	Entitatea verificată	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile	mii lei
					Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.M. Brăila	270	0	0	270
2	Liceul Teoretic „N. Iorga” Brăila	35	0	0	35
3	Poliția Locală Brăila	47	0	0	47
4	S.U.P.S. Brăila	7	0	0	7
	<b>TOTAL</b>	<b>359</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>359</b>

Abaterile și neregulile identificate la entitățile sus-menționate se referă în principal la:

- ✓ Neurmărirea încasării redevenței aferente contractelor de delegare a serviciului de salubritate (U.A.T.M. Brăila - venituri suplimentare de 196 mii lei);
- ✓ Nerecuperarea, de la Casa de Asigurări de Sănătate, a indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă plătite asiguraților care au depășit suma contribuțiilor lunare ale entității, cu venituri suplimentare totale de 95 mii lei (Poliția Locală Brăila - venituri suplimentare de 47 mii lei ; U.A.T.M. Brăila - venituri suplimentare de 32 mii lei ; Liceul Teoretic „N. Iorga” Brăila - venituri suplimentare de 16 mii lei) ;
- ✓ Nerespectarea termenului de plată a cotei de profit datorată bugetului local de un agent economic în baza contractului de asociere (U.A.T.M. Brăila-venituri suplimentare de 42 mii lei);
- ✓ Nestabilirea și neevidențierea veniturilor din închirierea bunurilor proprietate publică (Liceul Teoretic „N. Iorga” Brăila - venituri suplimentare de 19 mii lei);
- ✓ Neexercitarea dreptului la acțiune pentru recuperarea creanțelor în cadrul termenului de prescripție ( S.U.P.S. Brăila – venituri suplimentare de 7 mii lei).

▶ **Nerespectarea principiilor celor 3 E în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al U.A.T.-urilor cu 7 abateri referitoare la:**

- ✓ Neinclusiunea în contractele de delegare încheiate cu operatorii serviciului de salubritate a clauzelor referitoare la : programul lucrărilor de investiții pentru modernizări, reabilitări, dezvoltări de capacități, obiective noi și al lucrărilor de întreținere, reparații curente, reparații planificate, renovări, atât fizic, cât și valoric, sarcinile și responsabilitățile părților cu privire la programele de investiții, la programele de reabilitări, reparații și renovări, precum și la condițiile de finanțare a acestora, obligativitatea prestatorilor de servicii de a implementa sistemul de colectare selectivă a deșeurilor, concomitent cu responsabilitățile și garanțiile operatorilor în cazul nerealizării gradului de colectare selectivă (U.A.T.M. Brăila) ;
- ✓ Neefectuarea de către cei trei operatori, de acțiuni de sondare a opiniei publice din întreaga arie administrativă în care operatorul prestează activitatea referitoare la

*calitatea serviciilor și la gradul de satisfacție al cetățenilor/utilizatorilor privind modul în care funcționează acestea (U.A.T.M. Brăila) ;*

- ✓ *Nerealizarea obiectivului de minimizare a cantității de deșeuri depozitate și respectiv reducere a costurilor de operare (U.A.T.M. Brăila) ;*
- ✓ *Neconvocarea, de către consiliul de administrație/directoratul entității, a adunării generale extraordinare a acționarilor în vederea informării cu privire la faptul că, în urma pierderilor stabilite prin situațiile financiare anuale, aprobate conform legii, activul net al societății s-a diminuat la mai mult de jumătate din valoarea capitalului social subscris, respectiv valoare negativă, pentru a decide (SC CET SA Brăila) ;*
- ✓ *Neîntocmirea bugetelor de venituri și cheltuieli pe anii 2010, 2011 și 2012 în condiții de echilibru și eficiență, în sensul că, s-au prognozat pierderi (SC CET SA Brăila) ;*
- ✓ *Negocierea clauzelor din contractelor colective de muncă pe anii 2009-2012 și respectiv 2012-2013 înainte de aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli contrar prevederilor art.30 din Legea nr.329/2009(SC CET SA Brăila).*

♦ **Neîntocmirea programului anual de investiții, 1 caz și se referă la:**

- ✓ *Neelaborarea programului anual al achizițiilor publice (SUPAFLC Brăila).*

**f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă**

La acest obiectiv nu s-au constatat abateri.

**Cazurile de blocare a fondurilor, de suspendare din funcție, de sesizare a organelor de urmărire penală, aplicare de amenzi contravenționale**

Cu privire la acest punct arătăm că în anul 2012 nu au fost cazuri de blocare a fondurilor, de suspendare din funcție sau de sesizare a organelor de urmărire penală.

Cu privire la amenzile contravenționale precizăm că în 2 cazuri a fost aplicată amenda contravențională de 6 mii lei, iar în 16 cazuri, în baza dispozițiilor art. 7 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, auditorii publici externi au aplicat 52 de sancțiuni contravenționale constând în „avertisment” unui număr de 39 persoane cu atribuții în domeniu.

#### **IV. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI**

Auditul public extern și acțiunile de control desfășurate la nivelul Camerei de Conturi Județene Brăila au scos în evidență, pe 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.

Așa după cum rezultă și din prezentul raport, neregulile constatate în privința modului de formare, administrare și întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public și a situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale s-au datorat încălcării reglementărilor legale în vigoare.

În vederea înlăturării abaterilor financiar contabile constatate cu ocazia desfășurării activităților specifice la entitățile locale Camera de Conturi a Județului Brăila a emis un număr de 22 decizii, cuprinzând 146 măsuri, pe care le-a transmis spre implementare conducerii entităților verificate, vizând în principal următoarele:

- ✚ clarificarea diferențelor dintre evidența contabilă și bilanț;
- ✚ clarificarea diferențelor dintre drepturile constatate de încasat din evidența contabilă sintetică și cea fiscală ;
- ✚ aplicarea măsurilor de executare silită, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, pentru contribuabilii persoane fizice și juridice cu debite restante la plata;
- ✚ calcularea și înregistrarea în contabilitate a majorărilor de întârziere aferente debitelor restante la plată datorate de către contribuabilii persoane fizice și juridice;
- ✚ efectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, precum și asupra respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;

- + verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora;
- + inventarierea elementelor patrimoniale neinventariate;
- + clarificarea neconcordanțelor dintre bunurile din domeniul public date în administrare la instituțiilor din subordine potrivit hotărârilor de consiliu local și listele de inventar cuprinzând bunurile din domeniul public administrate efectiv de aceasta;
- + calcularea și evidențierea în contabilitate a amortizării aferente activelor fixe corporale și necorporale înscrise în patrimoniul entității ;
- + reevaluarea activelor corporale și necorporale înscrise în patrimoniul entității ;
- + organizarea sistemului propriu de control managerial, potrivit legii, prin identificarea și evaluarea riscurilor cheie privind activitățile ce trebuie desfășurate de toate compartimentele entității și gestionarea acestor riscuri în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare, completarea registrului riscurilor în conformitate cu procedura de sistem privind managementul riscului, identificarea tuturor activităților procedurale din entitate și urmărirea elaborării de proceduri de lucru necesare în realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor și angajarea responsabilităților conform prevederilor Ordinului MFP nr.946 din 4 iulie 2005 pentru aprobarea Codului controlului intern;
- + stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale reprezentând drepturi bănești acordate personalului sau sume plătite necuvenit pentru achiziționarea de produse, lucrări sau servicii;
- + elaborarea programului anual al achizițiilor publice și aplicarea procedurilor de atribuire stabilite prin programul anual de achiziții publice pentru achizițiile de bunuri, servicii și lucrări, întocmirea dosarului fiecărei achiziții publice.

Rezultatele acțiunilor de control/audit desfășurate la fiecare entitate verificată sunt prezentate în fișele sintetice anexate la prezentul raport.