

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2012

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 întrebuintare 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 Brăila precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități se efectuează potrivit regulamentului aprobat de plenul 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 plenul 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 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 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 Brăila, în cadrul competențelor stabilite de lege, a efectuat în anul 2013 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.

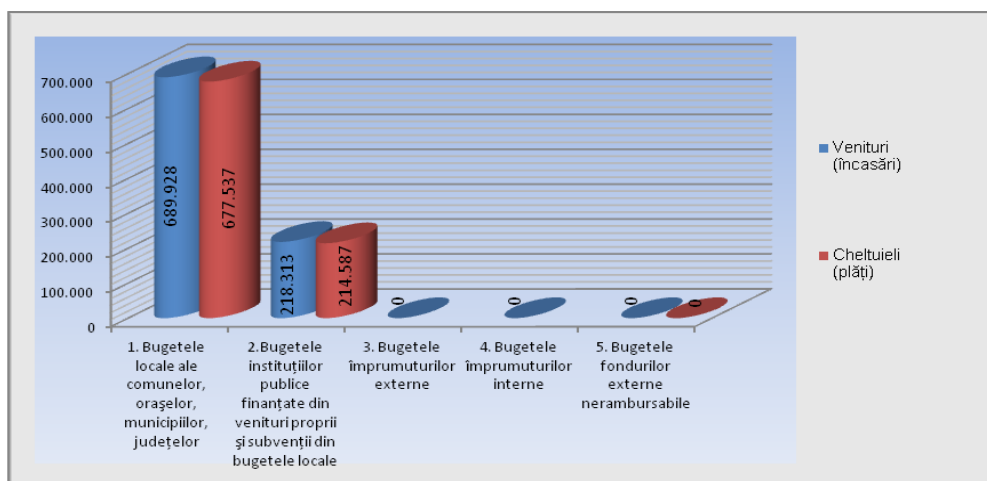
2. Domeniul supus auditării

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila execuția bugetară pe ansamblul județului Brăila la 31.12.2012 se prezintă, astfel:

| | Venituri (încasări) | Cheltuieli (plăți) | Excedent / Deficit |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor | 689.928 | 677.537 | 12.391 |
| 2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii | 218.313 | 214.587 | 3.726 |
| 3. Bugetele creditelor externe | - | - | - |
| 4. Bugetele creditelor interne | - | - | - |
| 5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile | - | - | - |

mii lei

Execuția bugetară pe ansamblul județului este prezentată grafic după cum urmează



Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2012

La nivelul județului Brăila în competența de verificare a Camerei de Conturi 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

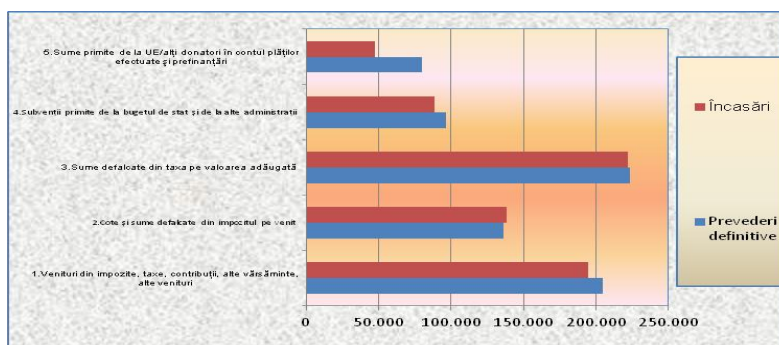
Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale agregate pe ansamblul bugetului județului Brăila la 31.12.2012, pe structura clasificăției bugetare, la principalele categorii de venituri se prezintă astfel:

mii lei

| | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Încasări | % încasări din prevederi inițiale | % încasări din prevederi definitive |
|---|--------------------|----------------------|----------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri | 123.714 | 204.903 | 194.242 | 157,01 | 94,80 |
| 2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit | 127.780 | 136.384 | 138.397 | 108,31 | 101,48 |
| 3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată | 194.594 | 223.420 | 221.643 | 113,90 | 99,20 |
| 4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice | 53.936 | 96.810 | 88.288 | 163,69 | 91,20 |
| 5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și pre finanțări | 90.388 | 80.127 | 47.358 | 52,39 | 59,10 |
| VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5) | 590.412 | 741.644 | 689.928 | 116,86 | 93,03 |

Pe total județ **veniturile** au fost încasate în proporție de 93,03% din prevederile definitive, nerealizarea acestora în cifre absolute fiind de 51.716 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 relativ scăzut de colectare a veniturilor 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.

Comparativ cu anul 2011 evoluția sintetică a veniturilor realizate în anul 2012 pe ansamblul județului se prezintă astfel:

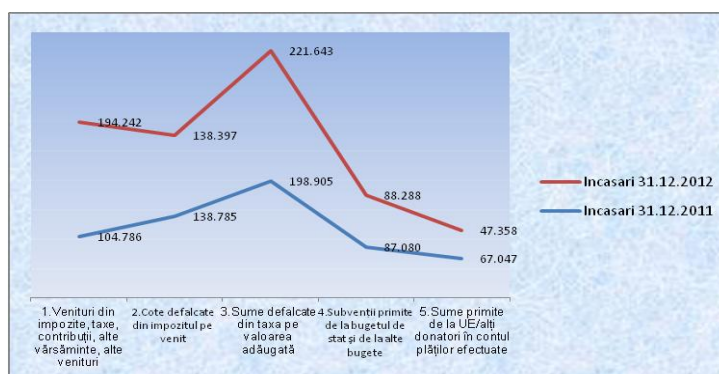
mii lei

| | 31.12.2011 | | 31.12.2012 | | % 2012 față de 2011 |
|--|----------------|------------|----------------|------------|---------------------|
| | Încasări | % în total | Încasări | % în total | |
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri | 104.786 | 17,56 | 194.242 | 28,15 | 185,37 |
| 2.Cote defalcate din impozitul pe venit | 138.785 | 23,26 | 138.397 | 20,06 | 99,72 |
| 3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată | 198.905 | 33,34 | 221.643 | 32,13 | 111,43 |
| 4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete | 87.080 | 14,60 | 88.288 | 12,80 | 101,39 |
| 5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate | 67.047 | 11,24 | 47.358 | 6,86 | 70,63 |
| TOTAL | 596.603 | 100 | 689.928 | 100 | 115,64 |

Veniturile bugetului județului Brăila se situează peste nivelul celui din anul 2011, fiind de remarcat o creștere a veniturilor proprii provenite din impozite, taxe, contribuții, alte

vărsăminte, alte venituri, concomitent cu scăderea cotelor defalcate din impozitul pe venit și a subvențiilor primite de la bugetul de stat și de la alte bugete.

Grafic, evoluția veniturilor în perioada 2011-2012 se prezintă astfel:



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

- mii lei-

| 0 | Venituri proprii | | % col.2/col.1 | Depășiri (+) Nerealizări (-) |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------|---------------------------------|
| | Prevederi bugetare anuale definitive | Încasări realizate | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| TOTAL BUGETE, din care: | 266.364 | 253.611 | 95,21 | -12.753 |
| 1. Consiliul Județean (buget propriu) | 38.444 | 38.978 | 101,39 | 534 |
| 2. Municipii | 141.308 | 136.790 | 96,80 | -4.518 |
| 3. Orașe | 13.472 | 12.604 | 93,56 | -868 |
| 4. Comune | 73.140 | 65.239 | 89,20 | -7.901 |

Gradul de realizare a veniturilor proprii pe total județ, potrivit tabelului de mai sus, este de 95,21% din prevederea definitivă, ceea ce înseamnă o nerealizare în cifre absolute de 12.753 mii lei.

Cheltuielile bugetelor locale

Cheltuielile la 31.12.2012 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 | 173.081 | 179.958 | 178.794 | 103,30 | 99,35 |
| 2. Bunuri și servicii | 97.178 | 120.327 | 106.582 | 109,68 | 88,58 |
| 3. Dobânzi | 2.883 | 2.945 | 2.884 | 100,03 | 97,93 |
| 4. Subvenții | 17.000 | 26.716 | 26.310 | 154,76 | 98,48 |
| 5. Fonduri de rezervă | 1.500 | 470 | | - | - |
| 6. Transferuri între unități ale administrației publice | 38.430 | 43.751 | 34.994 | 91,06 | 79,98 |
| 7. Alte transferuri | 7.010 | 7.331 | 4.929 | 70,31 | 67,24 |
| 8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile | 142.845 | 143.912 | 98.377 | 68,87 | 68,36 |
| 9. Asistență socială | 54.354 | 62.897 | 58.366 | 107,38 | 92,80 |
| 10. Alte cheltuieli | 12.726 | 13.908 | 12.213 | 95,97 | 87,81 |
| 11. Cheltuieli de capital | 108.421 | 205.578 | 150.653 | 138,95 | 73,28 |
| 12. Operațiuni financiare | 4.671 | 4.559 | 4.463 | 95,55 | 97,89 |
| 13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent | | -684 | -1.028 | | 150,29 |
| CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13) | 660.099 | 811.668 | 677.537 | 102,64 | 83,47 |

Din tabelul de mai sus rezultă un grad de realizare a plăților efectuate de 83,47% față de prevederile definitive aceasta și pe fondul nerealizării în totalitate a veniturilor bugetare programate.

Execuția cheltuielilor pe categorii de bugete locale la 31.12.2012 comparativ cu veniturile proprii ale unităților administrativ-teritoriale se prezintă astfel:

mii lei

| 0 | Prevederi definitive | | | Realizări efective | | |
|---------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|
| | Cheltuieli total | Venituri proprii | Gradul de autofinanțare | Cheltuieli total | Venituri proprii | Gradul de autofinanțare |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| TOTAL BUGETE, din care: | 811.668 | 266.364 | 32,82 | 677.537 | 253.611 | 37,43 |
| 1. Consiliul Județean (buget propriu) | 172.144 | 38.444 | 22,33 | 121.503 | 38.978 | 32,08 |
| 2. Municipii | 418.144 | 141.308 | 33,79 | 384.041 | 136.790 | 35,62 |
| 3. Orașe | 30.678 | 13.472 | 43,91 | 26.236 | 12.604 | 48,04 |
| 4. Comune | 190.702 | 73.140 | 38,35 | 145.757 | 65.239 | 44,76 |

Se poate observa o creștere a gradului de autofinanțare realizat (37,43%) față de cel programat (32,82%), 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.

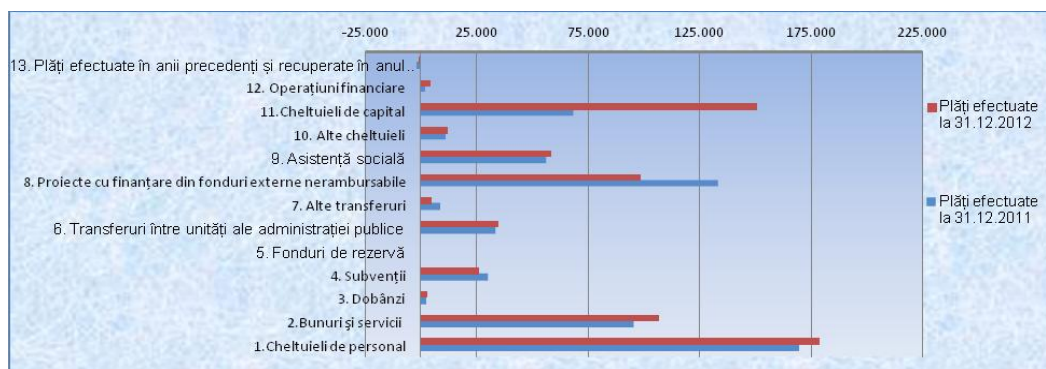
Comparativ cu anul 2011 evoluția în structură economică a cheltuielilor bugetului județului Brăila se prezintă astfel:

| | Plăți efectuate la 31.12.2011 | Plăți efectuate la 31.12.2012 | % 2012 față de 2011 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 1. Cheltuieli de personal | 169.390 | 178.794 | 105,55 |
| 2. Bunuri și servicii | 95.932 | 106.582 | 111,10 |
| 3. Dobânzi | 2.871 | 2.884 | 100,45 |
| 4. Subvenții | 30.499 | 26.310 | 86,27 |
| 5. Fonduri de rezervă | - | - | - |
| 6. Transferuri între unități ale administrației publice | 34.090 | 34.994 | 102,65 |
| 7. Alte transferuri | 9.317 | 4.929 | 52,90 |
| 8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile | 133.412 | 98.377 | 73,74 |
| 9. Asistență socială | 56.553 | 58.366 | 103,21 |
| 10. Alte cheltuieli | 11.869 | 12.213 | 102,90 |
| 11. Cheltuieli de capital | 68.604 | 150.653 | 219,60 |
| 12. Operațiuni financiare | 2.700 | 4.463 | 165,30 |
| 13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent | -1.161 | -1.028 | 88,54 |
| CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13) | 614.076 | 677.537 | 110,33 |

Se pot remarca creșteri semnificative la cheltuielile de capital (cu 219,60% în anul 2012 față de anul 2011) cu impact în stimularea investițiilor publice, concomitent cu o creștere a cheltuielilor cu operațiunile financiare (165,30% în 2012 față de anul 2011).

Creșterea cheltuielilor la bunuri și servicii (111,10% în anul 2012 față de 2011) denotă existența, în cadrul administrațiilor publice locale, a unor posibilități de raționalizare a acestor cheltuieli și de economisire a banului public.

Grafic, evoluția cheltuielilor bugetului județului Brăila în structură economică, în anul 2012 față de 2011 se prezintă astfel:



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

1. Informații relevante cu privire la rezultatele acțiunilor de audit/control

Activitatea desfășurată în anul 2013 la nivelul Camerei de Conturi Brăila ce a vizat cu prioritate 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, se prezintă sintetic astfel:

| | Total | Audit financiar | din care: Acțiuni de control | Audit al performanței |
|--|-------|-----------------|---------------------------------|-----------------------|
| 1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului | 61 | 24 | 34 | 3 |
| 2.Certificate de conformitate | - | - | - | - |
| 3.Rapoarte de control/audit | 33 | 24 | 6 | 3 |
| 4.Procese verbale de constatare | 24 | 24 | - | - |
| 5.Note de constatare | 24 | 24 | - | - |
| 6.Decizii emise | 17 | 14 | 3 | - |
| 7.Măsuri dispuse prin decizii | 257 | 230 | 27 | - |

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2013 Camera de Conturi Brăila a avut în aria de competență efectuarea activităților specifice de control și de audit public extern la un total de 196 entități, din raza municipiului și județului Brăila, din care 189 (96,42%) sunt ordonatori de credite și anume:

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

Numărul mare de ordonatori terțiari de credite aflați în aria de competență a Camerei de Conturi Brăila este urmare a nominalizării județului Brăila ca județ-pilot care aplică, începând cu anul 2004, noul sistem de finanțare și administrare a unităților de învățământ preuniversitar de stat din fonduri alocate din bugetele unităților administrativ-teritoriale în raza cărora își desfășoară activitatea, potrivit prevederilor din Hotărârea Guvernului nr.1942 din 10 noiembrie 2001.

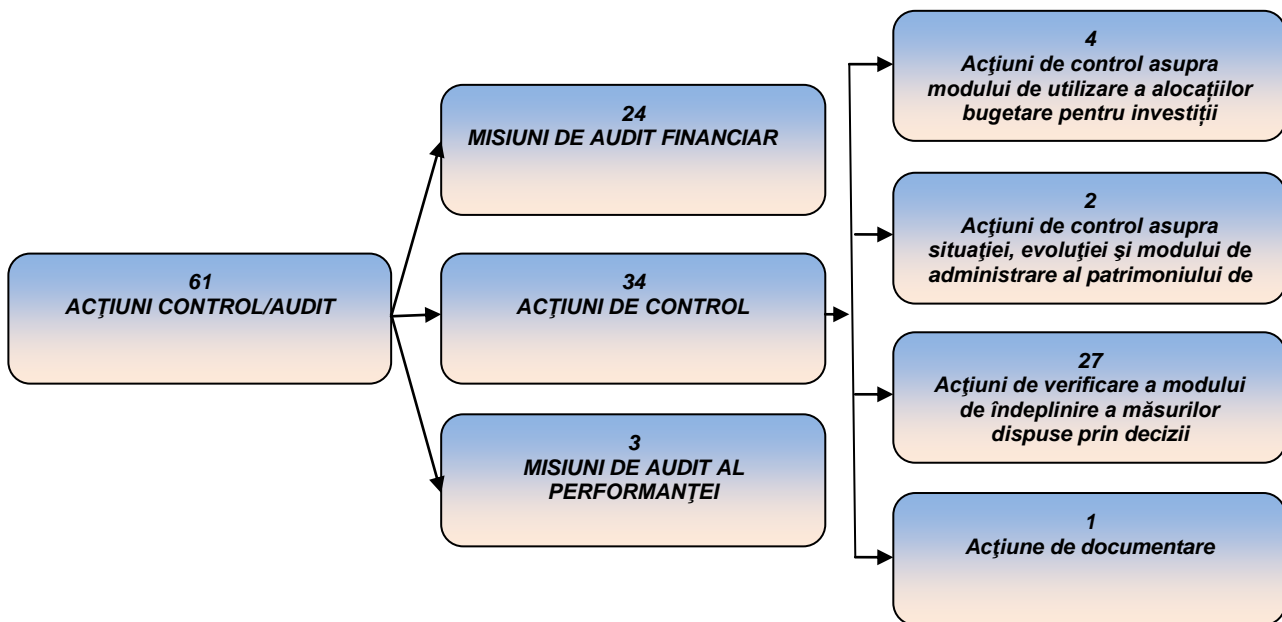
Situația privind categoriile de entități locale verificate potrivit programului de activitate pe anul 2013, aprobat de Plenul Curții de Conturi și ponderea acestora în numărul de entități locale aflate în competența Camerei de Conturi Brăila, este prezentată în tabelul de mai jos:

| Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale | Entități existente | Entități verificate | % |
|--|--------------------|---------------------|--------|
| 1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care: | 189 | 83 | 43,92 |
| 1.1. ordonatori principali de credite, din care: | 45 | 37 | 82,22 |
| - consilii județene | 1 | 1 | 100,00 |
| - municipii | 1 | 1 | 100,00 |
| - orașe | 3 | 2 | 66,67 |
| - comune | 40 | 33 | 82,50 |
| 1.2. ordonatori secundari de credite | - | - | |
| 1.3. ordonatori terțiari de credite, din care: | 144 | 46 | 31,94 |
| - verificați prin acțiune distinctă | x | 20 | |

| | | | |
|--|------------|-----------|--------------|
| - verificați odată cu ordonatorul principal de credite | x | 26 | |
| 2. Regii autonome de interes local | 1 | 1 | 100,00 |
| 3. Societăți comerciale de interes local | 6 | 3 | 50,00 |
| 4. Alte entități | - | - | |
| TOTAL | 196 | 87 | 44,39 |

Menționăm că la entitățile verificate au fost cuprinse și acele entități unde s-a efectuat verificarea îndeplinirii măsurilor din decizii.

Potrivit programului de activitate pe anul 2013, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr.253/2012 și actualizat, au fost planificate acțiuni de control/audit în număr total de 61 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 26 entități** ai căror conducători au calitatea de **ordonatori terțiari de credite** și anume: Centrul Școlar de Educație Inclusivă, Camera Agricolă a Județului Brăila, Teatrul de Păpuși Brăila, Școala Gimnazială „G. Coșbuc” Brăila, Liceul Teoretic „George Vâlsan” Făurei, Liceul Tehnologic Însurăței, Școala Gimnazială Însurăței, Grădinița Însurăței, Școala Gimnazială Bordei Verde, Școala Gimnazială Cireșu, Școala Gimnazială „Toma Tâmpeanu” Galbenu, Școala Gimnazială "Emil Drăgan" Grădiștea, Școala Gimnazială Jirlău, Școala Gimnazială Mărașu, Liceul Tehnologic „Matei Basarab” Măxineni, Școala Gimnazială Movila Miresii, Școala Gimnazială Râmnicelu, Școala Gimnazială Romanu, Școala Gimnazială Salcia Tudor, Școala Gimnazială Scorțaru Nou, Școala Gimnazială Stăncuța, Școala Gimnazială Surdila Găiseanca, Școala Gimnazială Surdila Greci, Școala Gimnazială "E. Drăgan" Ulmu, Școala Gimnazială Unirea și Școala Gimnazială Zăvoaia.

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 **în toate cazurile opinii adverse** (nefavorabile) reprezentând 100 % din totalul conturilor auditate cu

consecința neemiterii certificatelor de conformitate pentru conturile de execuție ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe anul 2012.

Precizăm că **nu au fost cazuri de suspendare a acțiunii de audit financiar** în vederea refacerii situațiilor financiare și reprogramarea perioadei de efectuare a acțiunii.



Trebuie menționat faptul că la unele entități, pe lângă efectuarea acțiunii de audit financiar, s-au desfășurat și acțiuni de control și misiuni de performanță 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 | 31.306 | 3.660 | 34.966 |
| 2.Prejudicii | 4.537 | 348 | 4.885 |
| 3.Abateri financiar-contabile | 34.233 | - | 34.233 |
| Total sume | 70.076 | 4.008 | 74.084 |

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

mii lei

| | Venituri suplim. | Prejudicii | Abateri financiar contabile |
|--|------------------|------------|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| 1.Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Brăila (U.A.T.J. Brăila) | 1.649 | 583 | 8.513 |
| Activitatea proprie | 1.649 | 582 | 8.441 |
| Centrul Școlar de Educație Inclusivă | - | 1 | 59 |
| Camera Agricolă a Județului Brăila | - | - | 13 |
| 2. Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Brăila (U.A.T.M. Brăila) | 29.244 | 870 | 9.004 |
| Activitatea proprie | 29.220 | 865 | 9.004 |
| Teatrul de Păpuși Brăila | 24 | - | - |
| Școala Gimnazială „G. Coșbuc” Brăila | - | 5 | - |
| 3. Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Făurei (U.A.T.O. Făurei)* | 50 | 181 | 1.020 |
| Activitatea proprie | 50 | 177 | 1.020 |
| Liceul Teoretic "G. Vâlsan" | - | 4 | - |
| 4. Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Însurăței (U.A.T.O. Însurăței)* | 133 | 24 | 2.150 |
| Activitatea proprie | 133 | 24 | 2.150 |
| Liceul tehnologic Însurăței | - | - | - |
| Școala Gimnazială Însurăței | - | - | - |
| 5. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Bordei Verde (U.A.T.C. Bordei Verde)* | 107 | 247 | 273 |

| | | | |
|--|------------|------------|--------------|
| Activitatea proprie | 107 | 247 | 273 |
| Școala Gimnazială Bordei Verde | - | - | - |
| 6. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Cireșu (U.A.T.C. Cireșu)* | 216 | 188 | 1.360 |
| Activitatea proprie | 216 | 188 | 1.360 |
| Școala Gimnazială Cireșu | | | |
| 7. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Galbenu (U.A.T.C. Galbenu) | 82 | 557 | 62 |
| Activitatea proprie | 60 | 139 | 62 |
| Școala Gimnazială „Toma TâmpEANU” Galbenu | 22 | 418 | - |
| 8. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Grădiștea (U.A.T.C. Grădiștea) | 220 | 34 | 376 |
| Activitatea proprie | 220 | 12 | 376 |
| Școala Gimnazială "Emil Drăgan" Grădiștea | - | 22 | - |
| 9. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Jirlău (U.A.T.C. Jirlău) | 8 | 135 | 99 |
| Activitatea proprie | 8 | 135 | 99 |
| Școala Gimnazială Jirlău | - | - | - |
| 10. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Mărașu (U.A.T.C. Mărașu)* | 235 | 246 | 878 |
| Activitatea proprie | 235 | 246 | 878 |
| Școala Gimnazială Mărașu | - | - | - |
| 11. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Măxineni (U.A.T.C. Măxineni) | 7 | 2 | 628 |
| Activitatea proprie | 7 | - | 582 |
| Liceul Tehnologic „Matei Basarab” Măxineni | | 2 | 46 |
| 12. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Movila Miresii (U.A.T.C. Movila Miresii) | 322 | - | 1.605 |
| Activitatea proprie | 310 | - | 1.605 |
| Școala Gimnazială Movila Miresii | 12 | - | - |
| 13. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Râmnicelu (U.A.T.C. Râmnicelu) | 92 | 22 | 26 |
| Activitatea proprie | 90 | 22 | 26 |
| Școala Gimnazială Râmnicelu | 2 | - | - |
| 14. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Romanu (U.A.T.C. Romanu) | 154 | 40 | 2.212 |
| Activitatea proprie | 154 | 40 | 2.212 |
| Școala Gimnazială Romanu | - | - | - |
| 15. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Salcia Tudor (U.A.T.C. Salcia Tudor) | 354 | 689 | 97 |
| Activitatea proprie | 354 | 689 | 97 |
| Școala Gimnazială Salcia Tudor | - | - | - |
| 16. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Scorțaru Nou (U.A.T.C. Scorțaru Nou) | 11 | 104 | 677 |
| Activitatea proprie | 11 | 104 | 677 |
| Școala Gimnazială Scorțaru Nou | - | - | - |
| 17. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Stăncuța (U.A.T.C. Stăncuța) | 26 | 42 | 279 |
| Activitatea proprie | 26 | 42 | 279 |
| Școala Gimnazială Stăncuța | - | - | - |
| 18. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Surdila Găiseanca (U.A.T.C. Surdila Găiseanca) | 29 | 198 | 881 |
| Activitatea proprie | 14 | 198 | 881 |
| Școala Gimnazială Surdila Găiseanca | 15 | | - |
| 19. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei | 15 | 140 | 672 |

| | | | |
|---|---------------|--------------|---------------|
| Surdila Greci (U.A.T.C. Surdila Greci) | | | |
| Activitatea proprie | 15 | 140 | 672 |
| Școala Gimnazială Surdila Greci | - | - | - |
| 20. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Unirea (U.A.T.C. Unirea)* | 20 | 305 | 156 |
| Activitatea proprie | 20 | 305 | 156 |
| Școala Gimnazială Unirea | | | |
| 21. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Ulmu (U.A.T.C. Ulmu)* | - | - | - |
| Activitatea proprie | | | |
| 22. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Vădeni (U.A.T.C.Vădeni)* | - | - | - |
| Activitatea proprie | | | |
| 23. Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Zăvoaia (U.A.T.C. Zăvoaia) | 148 | 162 | 2.292 |
| Activitatea proprie | 148 | 156 | 2.292 |
| Școala Gimnazială Zăvoaia | - | 6 | - |
| 24.Direcția Serviciilor Publice Ianca (D.S.P. Ianca) | 31 | 9 | 17 |
| Activitatea proprie | 31 | 9 | 17 |
| 25.Serviciul Public de Asistență Medicală și Administrare a Creșelor Brăila (S.P.A.M.A.C. Brăila) | 10 | - | 70 |
| Activitatea proprie | 10 | - | 70 |
| 26.Serviciul de Transport Public Local de Călători și Administrare Portuară (S.T.P.L.C.A.P. Brăila)* | - | - | - |
| Activitatea proprie | - | - | - |
| 27.Serviciul de Utilitate Publică Administrare și Gospodărie Locală Brăila (S.U.P.A.G.L. Brăila) | 1.461 | 12 | 301 |
| Activitatea proprie | 1.461 | 12 | 301 |
| 28.Administrația Zonei Libere Brăila (AZL Brăila) | 17 | 14 | 209 |
| Activitatea proprie | 17 | 14 | 209 |
| 29.SC ECO SA Brăila | 325 | 81 | 376 |
| Activitatea proprie | 325 | 81 | 376 |
| Total sume | 34.966 | 4.885 | 34.233 |

La entitățile marcate cu semnul " * " acțiunea de control/audit se află în procedura de valorificare.

III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Principalele activități specifice desfășurate în anul 2013 de Camera de Conturi Brăila, potrivit Programului de activitate aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 253/2012, se referă la 24 acțiuni de audit financiar, 34 acțiuni de control și 3 misiuni de audit al performanței.

- ❖ **Acțiunile de audit financiar** ale conturilor de execuție ale bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale s-au desfășurat la un număr de 20 ordonatori principali de credite și 4 ordonatori terțiari de credite și 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. În acțiunile de audit financiar, desfășurate la cei 20 ordonatori principali de credite, au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către un număr de 26 ordonatori terțiari de credite 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.

- ❖ **Acțiunile de control** au vizat în principal :
 - **controlul modului de utilizare a alocațiilor bugetare pentru investiții în unitățile administrativ-teritoriale** la un număr de 4 ordonatori principali de credite (U.A.T.J. Brăila, U.A.T.M. Brăila, U.A.T.C. Măxineni și U.A.T.C. Vădeni) ;
 - **situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat** la un număr de 2 agenți economici de subordonare locală (S.C. ECO S.A. Brăila și Administrația Zonei Libere Brăila).

Totodată au fost efectuate și un număr de **27 acțiuni de control asupra modului de îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și o acțiune de documentare.**



- ❖ **Acțiunile de audit al performanței** s-au desfășurat la 3 ordonatori principali de credite și au vizat:
 - **performanța programului privind acordarea de produse lactate și de panificație pentru elevi și preșcolari** (U.A.T.J. Brăila) și
 - **modul de previzionare și realizare de către unitățile administrativ-teritoriale a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate** (U.A.T.O. Făurei și U.A.T.C. Ulmu).

Ca urmare a verificărilor efectuate în anul 2013 de Camera de Conturi 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 ;
- o slabă implicare a managementului unor entități în identificarea condițiilor și a cauzelor care pot genera vulnerabilități și puncte slabe ale sistemului de control intern ;
- lipsa procedurilor operaționale privind organizarea și conducerea contabilității, privind organizarea activității de control financiar preventiv și a angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor ;
- distribuția necorespunzătoare a responsabilităților pe fondul unei acute lipse de personal bine pregătit profesional în domeniul în care are atribuții;
- necunoașterea actelor normative din domeniu sau interpretarea eronată a prevederilor legale ;
- nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului bugetar ;
- aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale privind stabilirea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local ;
- neutilizarea sau utilizarea necorespunzătoare a echipamentelor electronice și a programelor de contabilitate de evidență a tranzacțiilor economice și financiare ;
- neselectarea instrumentelor și priorităților adecvate în utilizarea fondurilor publice.

Constatările identificate ca urmare a **acțiunilor de control/audit desfășurate** au relevat **535 de abateri cu valori totale de 74.084 mii lei**, din care: **venituri suplimentare de 34.966 mii lei, prejudicii de 4.885 mii lei, și abateri cu caracter financiar contabil de 34.233 mii lei**, detaliate pe obiectivele avute în vedere în verificările efectuate astfel:

| | Venituri suplimentare | | Prejudicii | | Abateri financiar contabile | | Total estimări | |
|---|-----------------------|----------------|------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Nr abateri | Valori mii lei | Nr abateri | Valori mii lei | Nr abateri | Valori mii lei | Nr abateri | Valori mii lei |
| TOTAL din care: | 69 | 34.966 | 73 | 4.885 | 393 | 34.233 | 535 | 74.084 |
| a) Elaborarea și fundamentarea proiectului bugetului pe anul 2011 și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat | | | | | 22 | 1.524 | 22 | 1.524 |
| b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare | 18 | 1.419 | 2 | 42 | 134 | 18.885 | 154 | 20.346 |
| c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) | | | | | 76 | | 76 | |
| d) Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele stabilite de lege | 26 | 1.052 | | | 40 | 2.976 | 66 | 4.028 |
| e) Calitatea gestiunii economico-financiare | 24 | 32.489 | 54 | 3.145 | 113 | 9.841 | 191 | 45.475 |
| e) Achiziții publice | 1 | 6 | 17 | 1.698 | 8 | 1.007 | 26 | 2.711 |
| f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă | | | | | | | | |

Din situația de mai sus rezultă că, în anul 2012, bugetele locale au fost prejudiciate cu suma de 39.851 mii lei, din care: venituri suplimentare convenite acestora în cuantum de 34.966 mii lei, ceea ce reprezintă 87,74% și finanțarea unor cheltuieli fără respectarea reglementărilor legale în sumă de 4.885 mii lei, respectiv 12,26%. Suma totală rezultată din evaluarea abaterilor constatate a fost de **74.084 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 **34.233 mii lei**, respectiv 46,21% din total.

Din punct de vedere al impactului asupra veniturilor bugetare cele mai relevante abateri privesc **calitatea gestiunii economico-financiare** cu consecința diminuării veniturilor și implicit a obligațiilor financiare către bugetul local, veniturile suplimentare fiind în cuantum total de 32.489 mii lei ceea ce reprezintă 92,92% din volumul total al veniturilor suplimentare constatate de 34.966 mii lei.

Din punct de vedere al frecvenței cele mai relevante nereguli și abateri generatoare de venituri se referă la **stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele stabilite de lege** (26 cazuri reprezentând 37,69% din totalul de 69 de cazuri) și se referă în principal la **neurmărirea încasării creanțelor unităților administrativ-teritoriale**.

Abaterile generatoare de prejudicii se referă în 54 de cazuri (73,98% din totalul abaterilor generatoare de prejudicii) la nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor estimându-se plăți nelegale în cuantum de 4.885 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 2012**.

a) Cu privire la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat, în 22 cazuri, cu valori de 1.524 mii lei, s-au constatat abateri referitoare la:

- ◆ Nerespectarea prevederilor legale privind elaborarea proiectului anual de buget, abateri constatate în 22 cazuri, cu valori de 1.524 mii lei cu privire la :
 - ✓ Supradimensionarea prevederilor inițiale și definitive a veniturilor cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli valori totale de 1.482 mii lei (U.A.T.C. Zăvoaia -1.172 mii lei, U.A.T.O. Făurei – 310 mii lei, U.A.T.C. Grădiștea, U.A.T.C. Jirlău);
 - ✓ Angajarea de cheltuieli fără prevederi bugetare și fără surse de finanțare asigurate(U.A.T.C. Măxineni - 42 mii lei);
 - ✓ Neefectuarea de analize asupra solvabilității creanțelor bugetare restante (U.A.T.C. Surdila Greci, U.A.T.O. Însurăței);

- ✓ Neefectuarea inventarierii materiei impozabile în scopul evaluării reale a prevederilor bugetare la partea de venituri (U.A.T.C. Surdila Greci, U.A.T.C. Cireșu, U.A.T.C. Jirlău, U.A.T.C. Mărașu, U.A.T.C. Romanu, U.A.T.C. Salcia Tudor, U.A.T.C. Stăncuța, U.A.T.C. Zăvoaia);
- ✓ Nepublicarea pe pagina de internet a unității administrativ teritoriale a unor documente și informații cu caracter public (U.A.T.C. Surdila Greci, U.A.T.C. Mărașu, U.A.T.C. Scorțaru Nou, U.A.T.C. Stăncuța);
- ✓ Neîntocmirea sau întocmirea programelor de investiții fără respectarea condițiilor prevăzute de lege (U.A.T.C. Bordei Verde, U.A.T.C. Măxineni, U.A.T.C. Salcia Tudor).

b) Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare s-au constatat un număr de **154 abateri** cu valori totale de **20.346 mii lei**, din care: **venituri suplimentare de 1.419 mii lei și prejudicii de 42 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 | | | 6.538 | 6.538 |
| 2 | U.A.T.O. Însurăței | 130 | 16 | 2.150 | 2.296 |
| 3 | U.A.T.C. Movila Miresii | 310 | | 1.605 | 1.915 |
| 4 | U.A.T.C. Cireșu | | | 1.360 | 1.360 |
| 5 | U.A.T.C. Zăvoaia | 129 | - | 1.102 | 1.231 |
| 6 | U.A.T.C. Mărașu | 231 | - | 878 | 1.109 |
| 7 | U.A.T.C. Surdila Găiseanca | | | 881 | 881 |
| 8 | U.A.T.C. Romanu | - | - | 874 | 874 |
| 9 | U.A.T.O. Făurei | | | 711 | 711 |
| 10 | U.A.T.C. Scorțaru Nou | 1 | 26 | 677 | 704 |
| 11 | U.A.T.C. Grădiștea | 197 | - | 376 | 573 |
| 12 | U.A.T.C. Salcia Tudor | 340 | - | - | 340 |
| 13 | U.A.T.C. Bordei Verde | 41 | - | 273 | 314 |
| 14 | Administrația Zonei Libere Brăila | 3 | - | 197 | 200 |
| 15 | U.A.T.C. Stăncuța | 26 | - | 280 | 306 |
| 16 | U.A.T.C. Măxineni | - | - | 259 | 259 |
| 17 | U.A.T.C. Unirea | - | - | 156 | 156 |
| 18 | S.U.P.A.G.L. Brăila | - | - | 149 | 149 |
| 19 | U.A.T.C. Surdila Greci | | | 132 | 132 |
| 20 | SC ECO SA | - | - | 100 | 100 |
| 21 | U.A.T.C. Galbenu | | | 62 | 62 |
| 22 | U.A.T.C. Râmnicelu | | | 26 | 26 |
| 23 | U.A.T.C. Jirlău | 8 | - | 12 | 20 |
| 24 | D.S.P. Ianca | | | 17 | 17 |
| 25 | SPAMFC Brăila | 3 | - | 70 | 73 |
| | TOTAL | 1.419 | 42 | 18.885 | 20.346 |

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

- ◆ Abateri privind raportarea arieratelor și a plăților restante, constatate în **13 cazuri** cu valori de **5.104 mii lei**, din care **prejudicii de 42 mii lei** se referă la:
 - ✓ Sume restante la plată provenind din cheltuieli angajate fără prevederi bugetare cu **valori totale de 2.689 mii lei** (U.A.T.O. Însurăței – 404 mii lei ; U.A.T.C. Romanu – 875 mii lei ; U.A.T.C. Mărașu - 878 mii lei ; U.A.T.C. Grădiștea – 376 mii lei ; U.A.T.C. Stăncuța – 156 mii lei) ;
 - ✓ Angajamente legale încheiate peste limita creditelor bugetare de angajament aprobate (U.A.T.O. Însurăței – **1.534 mii lei**) ;

- ✓ *Lucrări și servicii executate înainte de 30 iunie 2010 dar facturate după mult timp ulterior de către terți cu cotă de TVA majorată nelegal (U.A.T.C. Scorțaru Nou - 678 mii lei și prejudicii de 26 mii lei, U.A.T.O. Înșurăței – 161 mii lei și prejudicii de 16 mii lei).*
- ◆ Neorganizarea și neținerea la zi a evidenței patrimoniului, abateri constatate în 49 de cazuri cu valori totale de 11.406 mii lei, din care venituri suplimentare de 185 mii lei care se referă în principal la:
- ✓ *Neînregistrarea în contabilitate a unor bunuri aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale (U.A.T.J. Brăila -5.838 mii lei) ;*
 - ✓ *Neînregistrarea în evidența contabilă a terenurilor din domeniul privat al unității administrativ teritoriale (U.A.T.C. Movila Miresii – 1.595 mii lei);*
 - ✓ *Neînregistrarea în evidența contabilă a unor terenuri aparținând domeniului public sau privat al unității administrativ teritoriale valori totale de 1.445 mii lei (U.A.T.C. Cireșu – 1.338 mii lei ; U.A.T.C. Zăvoaia – 107 mii lei) ;*
 - ✓ *Neevidențierea în contabilitate, în contul 212 "Construcții" a lucrărilor de investiții finalizate și recepționate cu valori totale de 1.011 mii lei (U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 879 mii lei ; U.A.T.C. Surdila Greci – 132 mii lei);*
 - ✓ *Neînregistrarea studiilor și proiectelor în valoarea investițiilor la care se referă (U.A.T.J. Brăila – 628 mii lei) ;*
 - ✓ *Înregistrarea eronată, în contul 682 "Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile", a contribuției la finanțare (U.A.T.O. Făurei – 240 mii lei) ;*
 - ✓ *Scăderea din evidență, fără documente justificative, a unor creanțe stabilindu-se venituri suplimentare totale de 185 mii lei (U.A.T.O. Înșurăței – 131 mii lei ; U.A.T.C. Salcia Tudor – 39 mii lei ; U.A.T.C. Mărașu – 15 mii lei);*
 - ✓ *Neîntocmirea documentelor de intrare și ieșire a bunurilor din patrimoniu (U.A.T.C. Bordei Verde – 184 mii lei) ;*
 - ✓ *Menținerea nejustificată în soldul contului 231,,Investiții în curs" a valorii studiilor și proiectelor aferente obiectivelor de investiții care nu mai pot fi realizate din lipsa surselor de finanțare (U.A.T.C. Măxineni – 109 mii lei) ;*
 - ✓ *Neraportarea în situațiile financiare a rezultatului patrimonial (S.P.A.M.A.C. Brăila – 64 mii lei) ;*
 - ✓ *Majorarea nelegală a valorii activelor fixe corporale în curs de execuție (U.A.T.O. Înșurăței – 50 mii lei) ;*
 - ✓ *Necalcularea și neînregistrarea amortizării mijloacelor fixe cu valori totale de 19 mii lei(U.A.T.C. Movila Miresii – 10 mii lei ; Școala Gimnazială comuna Râmnicelu – 3 mii lei, U.A.T.C. Râmnicelu - 6 mii lei);*
 - ✓ *Neînregistrarea operațiunilor economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative (Camera Agricolă Județeană Brăila – 13 mii lei);*
 - ✓ *Neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri, terenuri și clădiri, aparținând domeniului public primite în administrare (D.S.P. Ianca – 9 mii lei);*
 - ✓ *Înregistrare eronată a clienților incerți sau în litigiu (D.S.P. Ianca - 8 mii lei);*
 - ✓ *Neevidențierea în contabilitate, în contul 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și mobilier și alte active corporale”, a două laptop-uri (Școala Gimnazială comuna Râmnicelu - 6 mii lei);*
 - ✓ *Înregistrarea eronată a unui activ fix (U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 2 mii lei);*
 - ✓ *Nepromovarea în consiliul local, în vederea aprobării, a actelor administrative privind darea în administrare a terenurilor și clădirilor către unitățile de învățământ preuniversitar arondate (U.A.T.C. Galbenu).*
- ◆ Abateri privind organizarea și conducerea contabilității 63 cazuri cu valori totale de 1.640 mii lei, din care venituri suplimentare de 320 mii lei se referă la:

- ✓ Neînregistrarea în contul 8075 a "rezultatului bugetului local" și a plăților restante la 31.12.2012 (U.A.T.O. Făurei – 471 mii lei) ;
 - ✓ Neînregistrarea în contabilitate a majorărilor de întârziere aferente creanțelor restante (U.A.T.C. Movila Miresii – 310 mii lei venituri suplimentare) ;
 - ✓ Neînregistrarea în conturi extrabilanțiere a garanției pentru buna execuție a lucrărilor cu valori totale de 274 mii lei (U.A.T.C. Măxineni - 150 mii lei ; U.A.T.C. Stăncuța - 124 mii lei) ;
 - ✓ Neorganizarea și neconducerea contabilității cheltuielilor materiale și a cheltuielilor cu manopera pentru lucrările de investiții (A.Z.L. Brăila – 197 mii lei);
 - ✓ Neînregistrarea diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale și necorporale (U.A.T.C. Unirea – 151 mii lei) ;
 - ✓ Neînregistrarea în contabilitate a veniturilor încasate și plăților efectuate din venituri proprii (U.A.T.C. Galbenu – 62 mii lei) ;
 - ✓ Înregistrarea pe cheltuieli a unor bunuri neconsumate (Centrul Școlar de Educație Inclusivă – 59 mii lei);
 - ✓ Nescăderea din evidență a mijloacelor fixe amortizate integral (SC ECO SA – 47 mii lei);
 - ✓ Înregistrări contabile eronate cu valori totale de 27 mii lei (U.A.T.C. Cireșu – 22 mii lei ; U.A.T.C. Unirea – 5 mii lei) ;
 - ✓ Neevidențierea suprasolvirilor (U.A.T.C. Jirlău – 13 mii lei) ;
 - ✓ Înregistrarea pe cheltuieli a unor pierderi din creanțe neîncasate de la persoane fizice fără acte constatatoare aprobate de consiliul de administrație (SC ECO SA – 12 mii lei);
 - ✓ Neînregistrarea în contabilitate a sumelor de recuperat de la Casa de Sănătate reprezentând indemnizații pentru concedii medicale care depășesc contribuțiile datorate de angajator (U.A.T.C. Jirlău – 7 mii lei venituri suplimentare);
 - ✓ Neanalizarea soldurilor conturilor contabile la data de 31.12.2012, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi (S.P.A.M.A.C. Brăila – 6 mii lei) ;
 - ✓ Înregistrări contabile eronate cu consecința diminuării impozitului pe profit (A.Z.L. Brăila – 3 mii lei venituri suplimentare) ;
 - ✓ Majorarea nelegală a cheltuielilor de exploatare cu TVA colectată aferentă clienților radiați de Registrul Comerțului (SC ECO SA – 1 mii lei);
 - ✓ Neevidențierea în contabilitate a creditelor deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate, în contul în afara bilanțului 8061 "Credite deschise de repartizat" (U.A.T.C. Movila Miresii) ;
 - ✓ Neorganizarea și neconducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale (U.A.T.C. Surdila Găiseanca ; U.A.T.C. Râmnicelu ; Școala Gimnazială Surdila Găiseanca ; Școala Gimnazială Movila Miresii) ;
 - ✓ Neevidențierea în contabilitate a creditelor deschise cu scopul de a fi repartizate ordonatorilor terțiari (U.A.T.C. Surdila Greci; U.A.T.C. Râmnicelu).
- ◆ Concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența contabilă abateri constatate în 9 cazuri cu valori de 718 mii lei, din care venituri suplimentare de 528 mii lei care se referă la:
- ✓ Debite din taxa de habitat neînregistrate în evidența contabilă cu venituri suplimentare totale de 528 mii lei (U.A.T.C. Salcia Tudor – 294 mii lei ; U.A.T.C. Grădiștea – 198 mii lei ; U.A.T.C. Mărașu – 36 mii lei) ;
 - ✓ Neconcordanțe între datele raportate în contul de execuție al bugetului instituției publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetul local,

încheiat la data de 31.12.2012 și datele din evidența contabilă, atât la partea de venituri cât și la partea de cheltuieli (S.U.P.A.G.L. Brăila - 149 mii lei; U.A.T.C. Movila Miresii; U.A.T.C. Râmnicelu);

- ✓ Sume plătite în plus (suprasolviri) pentru servicii de salubritate menajeră înregistrate eronat (SC ECO SA – 41 mii lei).

- ◆ Neconcordanța datelor din evidența contabilă cu cele înregistrate în evidența fiscală abateri constatate în 7 cazuri cu valori de 1.318 mii lei, din care venituri suplimentare de 323 lei care se referă la:

- ✓ Neconcordante între creanțele bugetului local înregistrate în evidența fiscală și cele raportate în bilanța de verificare (U.A.T.C. Zăvoaia – 995 mii lei);
- ✓ Creanțe bugetare neînregistrate în evidența contabilă (U.A.T.C. Mărașu – 181 mii lei venituri suplimentare);
- ✓ Venituri din amenzi neînregistrate în contabilitate rezultând venituri suplimentare totale de 142 mii lei (U.A.T.C. Bordei Verde – 42 mii lei, U.A.T.C. Stăncuța – 26 mii lei; U.A.T.C. Salcia Tudor – 8 mii lei; U.A.T.C. Zăvoaia – 66 mii lei).

- ◆ Reflectarea nereală și inexactă a operațiunilor contabile în bilanțurile contabile și în conturile de execuție bugetară 9 cazuri cu valori de 160 mii lei din care venituri suplimentare de 63 mii lei care se referă la:

- ✓ Cuprinderea în bugetul aprobat și efectuarea de cheltuieli de capital la titlul II „bunuri și servicii” (U.A.T.C. Bordei Verde – 83 mii lei);
- ✓ Menținerea nejustificată în evidență a creanțelor prescrise (U.A.T.C. Zăvoaia – 63 mii lei venituri suplimentare);
- ✓ Menținerea nejustificată în evidență a garanțiilor de participare la licitație a căror termen legal de restituire a expirat (U.A.T.C. Râmnicelu – 11 mii lei; U.A.T.C. Movila Miresii);
- ✓ Menținerea nejustificată în evidența contabilă, după prescrierea lor, a contribuțiilor lunare pentru întreținerea copiilor în creșe, sume încasate în plus de la părinți/susținători legali (S.P.A.M.A.C. Brăila – 3 mii lei);
- ✓ Neevidențierea operațiunilor contabile în conturi analitice și neîntocmirea bilanțelor de verificare analitice (S.U.P.A.G.L. Brăila).

- ◆ Abateri referitoare la înregistrarea veniturilor și cheltuielilor, constatate în 5 cazuri care privesc:

- ✓ Neorganizarea și neținerea contabilității veniturilor bugetului local pe surse de venit potrivit clasificăției bugetare (S.U.P.A.G.L. Brăila; U.A.T.C. Surdila Greci; U.A.T.C. Cireșu; U.A.T.C. Movila Miresii; U.A.T.C. Zăvoaia)

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 76 cazuri s-au constatat abateri care se referă în principal la:

- ◆ Nerespectarea reglementărilor cu privire la auditul public intern 55 cazuri și se referă la:

- ✓ Neactualizarea fișelor de post ale personalului contractual (S.U.P.A.G.L. Brăila);
- ✓ Neîncheierea contractului de management al directorului școlii din raza unității administrativ-teritoriale cu primarul unității administrativ-teritoriale (U.A.T.C. Râmnicelu; Școala Gimnazială Movila Miresii; Școala Gimnazială Jirlău; Școala Gimnazială Stăncuța; Școala Gimnazială Unirea; Școala

Gimnazială Salcia Tudor ; Școala Gimnazială Scorțaru Nou ; Liceul Tehnologic Însurăței ; Liceul Teoretic "G. Vâlsan" C Făurei ; Școala Gimnazială "T. TâmpEANU" Galbenu ; Școala Gimnazială "E. Drăgan" Grădiștea);

- ✓ Neidentificarea, neevaluarea și lipsa monitorizării 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 (D.S.P. Ianca; S.P.A.M.A.C. Brăila; U.A.T.J. Brăila; U.A.T.M. Brăila ; Școala Gimnazială „George Coșbuc”; Școala Gimnazială Movila Miresii ; Școala Gimnazială „T. TâmpEANU” Galbenu ; Școala Gimnazială Surdila Găiseanca);
 - ✓ Neimplementarea standardului 11 „Managementul riscurilor” (S.U.P.A.G.L. Brăila; U.A.T.C. Surdila Greci ; U.A.T.C. Salcia Tudor ; U.A.T.C. Mărașu ; U.A.T.C. Galbenu ; U.A.T.C. Movila Miresii);
 - ✓ Neînstituirea unui Registru al riscurilor (U.A.T.M. Brăila);
 - ✓ 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(U.A.T.C. Galbenu; U.A.T.C. Movila Miresii; U.A.T.C. Râmnicelu; Școala Gimnazială Movila Miresii ; U.A.T.C. Surdila Găiseanca ; Școala Gimnazială „T. TâmpEANU” Galbenu ; Școala Gimnazială Surdila Găiseanca);
 - ✓ Neelaborarea de proceduri operaționale scrise privind activitățile desfășurate (D.S.P. Ianca);
 - ✓ Nestabilirea prin norme proprii a circuitului documentelor și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare (S.U.P.A.G.L. Brăila).
- ◆ Nerespectarea reglementărilor referitoare la controlul financiar preventiv 21 cazuri care se referă în principal la:
- ✓ Neîntocmirea și netransmiterea entității ierarhic superioare, a rapoartelor trimestriale privind activitatea de control financiar preventiv propriu (D.S.P. Ianca ; S.P.A.M.A.C. Brăila) ;
 - ✓ Neorganizarea și neefectuarea controlului financiar preventiv (Școala Gimnazială Movila Miresii) ;
 - ✓ Nedetalierea pe liste de verificare a obiectivelor verificării pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității supuse controlului financiar preventiv (S.U.P.A.G.L. Brăila ; D.S.P. Ianca ; U.A.T.O. Însurăței ; U.A.T.C. Romanu ; U.A.T.C. Bordei Verde) ;
 - ✓ Nesepararea atribuțiilor și responsabilităților persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu de persoanele implicate prin sarcinile de serviciu în efectuarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv (Școala Gimnazială Stăncuța).

d) Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora au fost constatate 66 abateri cu valori totale de 4.028 mii lei din care venituri suplimentare de 1.052 mii lei, detaliate pe entități conform 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 | 153 | - | 1.675 | 1.828 |
| 2 | U.A.T.M. Brăila | 255 | - | 1.027 | 1.282 |
| 3 | SC ECO SA | - | - | 274 | 274 |
| 4 | U.A.T.C. Cireșu | 202 | - | - | 202 |
| 5 | U.A.T.C. Romanu | 155 | - | - | 155 |
| 6 | U.A.T.C. Râmnicelu | 89 | - | - | 89 |
| 7 | U.A.T.C. Bordei Verde | 66 | - | - | 66 |
| 8 | U.A.T.C. Galbenu | 61 | - | - | 61 |
| 9 | U.A.T.C. Surdila Greci | 15 | - | - | 15 |
| 10 | U.A.T.C. Salcia Tudor | 13 | - | - | 13 |
| 11 | D.S.P. Ianca | 12 | - | - | 12 |
| 12 | U.A.T.C. Scorțaru Nou | 10 | - | - | 10 |
| 13 | U.A.T.C. Surdila Găiseanca | 9 | - | - | 9 |
| 14 | U.A.T.C. Grădiștea | 8 | - | - | 8 |
| 15 | U.A.T.C. Mărașu | 3 | - | - | 3 |
| 16 | U.A.T.O. Însurăței | 1 | - | - | 1 |
| | TOTAL | 1.052 | - | 2.976 | 4.028 |

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

- ♦ Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii 2 cazuri cu valori de 286 mii lei, din care 12 mii lei venituri suplimentare referitoare la:
 - ✓ Neaplicarea prevederilor din contracte în vederea încasării creanțelor (SC ECO SA Brăila – 274 mii lei).
 - ✓ Necalcularea, nefacturarea și neîncasarea penalităților de întârziere contractuale (D.S.P. Ianca – 12 mii lei venituri suplimentare);

- ♦ Abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenele prevăzute de lege au fost constatate în 64 cazuri cu valori de 3.742 mii lei, din care venituri suplimentare de 1.040 mii lei și se referă la :
 - ✓ Diferențe între valoarea totală a apartamentelor vândute conform OG 19/1994 și valoarea din contabilitate a acestora, care poate avea ca și consecință încheierea unor contracte de vânzare a locuințelor la un preț mai mic decât cel realizat cu construcția lor (U.A.T.J. Brăila - 1.675 mii lei) ;
 - ✓ Neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere (U.A.T.M. Brăila – 852 mii lei);
 - ✓ Necalcularea, neînregistrarea și necomunicarea majorărilor de întârziere aferente debitelor restante stabilindu-se venituri suplimentare totale de 270 mii lei (U.A.T.C. Cireșu – 190 mii lei ; U.A.T.C. Romanu – 57 mii lei ; U.A.T.C. Salcia Tudor – 14 mii lei ; U.A.T.C. Grădiștea – 9 mii lei);
 - ✓ Neurmărirea încasării taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică (U.A.T.M. Brăila – 206 mii lei venituri suplimentare);
 - ✓ Neurmărirea și neîncasarea creanțelor nefiscale reprezentând venituri din concesiuni prin nepunerea în executare a unor sentințe definitive și irevocabile (U.A.T.M. Brăila - 175 mii lei);
 - ✓ Încasarea necuvenită a unor venituri din vânzarea locuințelor conform OG 19/1994 prin aplicarea procentului de dobândă și la TVA datorat bugetului de stat (U.A.T.J. Brăila – 153 mii lei venituri suplimentare);
 - ✓ Venituri din amenzi contravenționale prescrise datorită neurmării spre încasare rezultând venituri suplimentare totale de 141 mii lei (U.A.T.C.

- Romanu – 70 mii lei ; U.A.T.C. Bordei Verde – 47 mii lei ; U.A.T.C. Surdila Greci – 14 mii lei ; U.A.T.C. Râmnicelu - 7 mii lei ; U.A.T.C. Mărașu – 3 mii lei);
- ✓ Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a taxei de apă rezultând venituri suplimentare totale de 118 mii lei (U.A.T.C. Râmnicelu – 82 mii lei ; U.A.T.C. Galbenu – 27 mii lei ; U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 9 mii lei);
 - ✓ Nestabilirea, neurmărirea și neîncasare taxei de teren rezultând venituri suplimentare totale de 90 mii lei (U.A.T.C. Galbenu – 34 mii lei ; U.A.T.C. Romanu – 27 mii lei ; U.A.T.C. Bordei Verde – 19 mii lei ; U.A.T.C. Scorțaru Nou – 10 mii lei ; U.A.T.C. Surdila Greci);
 - ✓ Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe mijloacele de transport pe apă (U.A.T.M. Brăila – 47 mii lei venituri suplimentare);
 - ✓ Impozit pe mijloacele de transport nestabil, neînregistrat în evidența fiscală și contabilă și neîncasat (U.A.T.C. Cireșu – 13 mii lei venituri suplimentare);
 - ✓ Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri de la persoanele fizice care dețin mai multe locuințe pe raza unității administrativ teritoriale (U.A.T.M. Brăila – 2 mii lei venituri suplimentare) ;
 - ✓ Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri și neregularizarea taxelor din eliberarea autorizațiilor de construcții (U.A.T.M. Brăila) ;
 - ✓ Neefectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de contribuabilii persoane juridice (U.A.T.C. Movila Miresii ; U.A.T.C. Râmnicelu ; U.A.T.C. Surdila Greci ; U.A.T.C. Cireșu) ;
 - ✓ Necontinuarea măsurilor de executare silită pentru încasarea debitelor restante (U.A.T.C. Galbenu ; U.A.T.C. Movila Miresii ; S.U.P.A.G.L. Brăila, U.A.T.C. Râmnicelu ; U.A.T.C. Surdila Găiseanca ; U.A.T.C. Surdila Greci ; U.A.T.C. Cireșu ; U.A.T.C. Salcia Tudor);
 - ✓ Neactualizarea datelor din Registrului agricol cu privire la clădirile și terenurile contribuabililor (U.A.T.M. Brăila).

e) Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare s-au constatat 191 abateri cu valori totale de 45.475 mii lei, din care venituri suplimentare de 32.489 mii lei și prejudicii de 3.145 mii lei, detaliate astfel:

| | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar contabile | Total valori ale abaterilor |
|--|-----------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Obligațiile și creanțele statului și ale unităților administrativ teritoriale | 32.317 | 55 | | 32.372 |
| Concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică sau privată a unităților administrativ teritoriale | 76 | 80 | 5.259 | 5.415 |
| Respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice | | | 3.142 | 3.142 |
| Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în conformitate cu prevederile legii bugetare | 37 | 2.981 | 18 | 3.036 |
| Alocarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții | | 29 | 757 | 786 |
| Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia | | | 540 | 540 |
| Efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale | 8 | | 87 | 95 |
| Formarea și gestionarea datoriei publice | 50 | | | 50 |
| Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de lege | | | 38 | 38 |
| TOTAL | 32.489 | 3.145 | 9.841 | 45.475 |

Pe entități detalieră rezultatelor efectuate asupra acestui obiectiv se prezintă conform tabelului de mai jos.

mii lei

| Nr Crt. | Entitatea verificată | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar contabile | Total valori ale abaterilor |
|---------|----------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | U.A.T.M. Brăila | 28.989 | 866 | 7.974 | 37.829 |
| 2 | U.A.T.J. Brăila | 1.497 | 582 | 300 | 2.379 |
| 3 | S.U.P.A.G.L. Brăila | 1.461 | 12 | 153 | 1.626 |
| 4 | U.A.T.C. Romanu | | 40 | 757 | 797 |
| 5 | U.A.T.C. Surdila Greci | | 133 | 540 | 673 |
| 6 | SC ECO SA | 326 | 82 | | 408 |
| 7 | U.A.T.C. Jirlău | 3 | 135 | 87 | 225 |
| 8 | U.A.T.O. Făurei | 50 | 181 | | 231 |
| 9 | U.A.T.C. Zăvoaia | 19 | 161 | 18 | 198 |
| 10 | U.A.T.C. Salcia Tudor | | 183 | | 183 |
| 11 | U.A.T.C. Surdila Găiseanca | 17 | 146 | | 163 |
| 12 | U.A.T.C. Cîreșu | 13 | 145 | | 158 |
| 13 | U.A.T.C. Galbenu | 22 | 115 | | 137 |
| 14 | U.A.T.C. Bordei Verde | | 107 | | 107 |
| 15 | U.A.T.C. Scorțaru Nou | 2 | 77 | | 79 |
| 16 | U.A.T.C. Unirea | 20 | 38 | | 58 |
| 17 | U.A.T.C. Mărașu | | 46 | | 46 |
| 18 | U.A.T.C. Stăncuța | | 42 | | 42 |
| 19 | D.S.P. Ianca | 19 | 8 | | 27 |
| 20 | U.A.T.C. Grădiștea | 14 | 12 | | 26 |
| 21 | AZL Brăila | 9 | 4 | 12 | 25 |
| 22 | U.A.T.C. Râmnicelu | 2 | 22 | | 24 |
| 23 | U.A.T.C. Movila Miresii | 13 | | | 13 |
| 24 | U.A.T.C. Măxineni | 7 | | | 7 |
| 25 | S.P.A.M.A.C. Brăila | 6 | | | 6 |
| 26 | U.A.T.O. Însurăței | | 8 | | 8 |
| | TOTAL | 32.489 | 3.145 | 9.841 | 45.475 |

Deficiențele constatate ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate se referă în principal la:

- ◆ Abateri privind gestionarea creanțelor și a obligațiilor statului și ale unității administrativ-teritoriale, 19 abateri cu valori totale de 32.372 mii lei din care: venituri suplimentare de 32.317 și prejudicii de 55 mii lei, cu privire la:
 - ✓ *Nestabilirea și neîncasarea redevenței datorate de SC Compania de Utilități Publice "Dunărea" Brăila (U.A.T.M. Brăila – venituri suplimentare de 28.935 mii lei):*
 - ✓ *Nestabilirea, neurmărire și neîncasarea redevenței datorate de concesionar conform clauzelor contractuale și neverificarea modului de îndeplinire a obligației concesionarului de a realiza investiții (U.A.T.J. Brăila – venituri suplimentare 1.497 mii lei).*
 - ✓ *Nevirarea cotei de 50% datorată bugetului local din veniturile încasate reprezentând taxă de ocupare a domeniului public cu construcții provizorii de tip garaj (S.U.P.A.G.L. Brăila – 1.196 mii lei venituri suplimentare):*
 - ✓ *Nevirarea cotei de 50% datorată bugetului local din veniturile încasate reprezentând tariful pentru parcările amenajate și parcările personalizate înființate pe domeniul public (S.U.P.A.G.L. Brăila – 265 mii lei venituri suplimentare):*
 - ✓ *Necalcularea și nevirarea cotei de 0,7% din valoarea lucrărilor de construcții montaj rezultând venituri suplimentare totale de 176 mii lei (SC ECO SA – 169 mii lei ; U.A.T.C. Măxineni – 7 mii lei);*

- ✓ *Stabilirea eronată a profitului impozabil (SC ECO SA – 157 mii lei venituri suplimentare);*
 - ✓ *Nerecuperarea, de la Casa de Asigurări de Sănătate, a indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă plătite asiguraților care au depășit suma contribuțiilor lunare, venituri suplimentare totale de 59 mii lei (S.P.A.M.A.C. Brăila – 7 mii lei ; Școala Gimnazială Galbenu – 22 mii lei; U.A.T.C. Movila Miresii – 13 mii lei ; U.A.T.C. Râmnicelu – 2 mii lei ; U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 15 mii lei);*
 - ✓ *Plată nelegală facturi reprezentând cesiune de creanțe (U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 51 mii lei prejudicii);*
 - ✓ *Nevirarea cotei de 50% datorată bugetului local din veniturile încasate din închirierea bunurilor aparținând domeniului public (D.S.P. Ianca – 19 mii lei venituri suplimentare);*
 - ✓ *Neurmărirea încasării de creanțe (U.A.T.C. Cireșu – 13 mii lei venituri suplimentare);*
 - ✓ *Neexercitarea dreptului la acțiune în termenul de prescripție în vederea recuperării creanțelor (A.Z.L. Brăila – prejudicii 4 mii lei);*
- ◆ *Nerespectarea prevederilor legale privind concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a unităților administrativ teritoriale, abateri constatate în 8 cazuri cu valori de 5.415 mii lei, din care: venituri suplimentare de 76 mii lei și prejudicii de 80 mii lei, se referă la:*
- ✓ *Neurmărirea derulării contractului de concesiune a obiectivului "Arena de Box" bun aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale a municipiului (U.A.T.M. Brăila – valori de 4.844 mii lei și prejudicii de 80 mii lei);*
 - ✓ *Plata cotizației anuale către Asociația „Centrul de Informare și Documentare pentru Integrare Europeană și Dezvoltare Durabilă Brăila” (Asociația C.I.D.I.E.D.D. Brăila), fără existența unui contract de asociere, din care să rezulte cuantumul acestei obligații (U.A.T.J. Brăila – 300 mii lei);*
 - ✓ *Plată chirie pentru adăpostul de câini în condițiile în care activitatea de cazare a câinilor fără stăpân nu se putea desfășura în această locație, nefiind întrunite condițiile prevăzute de lege privind protecția mediului (S.U.P.A.G.L. Brăila – 115 mii lei);*
 - ✓ *Neurmărirea încasării redevenței conform clauzelor contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate încheiat cu SC ECO SA Brăila (U.A.T.M. Brăila – 30 mii lei venituri suplimentare);*
 - ✓ *Nestabilirea și neîncasarea veniturilor din dreptul de concesiune și din taxa pe teren pentru suprafața de 4.790 mp, bun din domeniul public al unității administrativ teritoriale a municipiului (U.A.T.M. Brăila – 24 mii lei venituri suplimentare);*
 - ✓ *Darea în folosință a unor terenuri fără încheierea de contracte de concesiune sau de închiriere (U.A.T.C. Unirea – 20 mii lei venituri suplimentare);*
 - ✓ *Neurmărirea încasării la termen a redevenței pentru bunurile concesionate (U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 2 mii lei venituri suplimentare).*
- ◆ *Nerespectarea de către entitate a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al unității administrativ teritoriale, abateri constatate în 9 cazuri, cu valori totale de 3.142 mii lei, care se referă la:*

- ✓ Nerecurare sentință corecții financiare la un obiectiv cu finanțare externă – (U.A.T.M. Brăila - 3.130 mii lei) ;
 - ✓ Nerespectarea măsurilor restrictive în efectuarea cheltuielilor publice (A.Z.L. Brăila – 12 mii lei);
 - ✓ Neactualizarea obiectivelor și criteriilor de performanță din contractul de mandat (SC ECO SA);
 - ✓ Neanalizarea activității SC „ECO” SA Brăila și a modului de administrare a acestei societăți unde U.A.T.M. Brăila deține capital social majoritar, neluarea unor măsuri de eficientizare a activității, de reducere a datoriilor, de încasare a creanțelor, de îmbunătățire a indicatorilor de eficiență(U.A.T.M. Brăila);
 - ✓ Neîndeplinirea criteriilor de performanță asumate prin contractul de management de către manager (Teatrul de păpuși Brăila);
 - ✓ Primirea în administrare a unui obiectiv de investiții fără o inventariere prealabilă a stadiului lucrărilor efectuate în perioada 2008-2012 (Școala Gimnazială „George Coșbuc” Brăila);
 - ✓ Achiziționarea prin încredințare directă a unor studii și proiecte care nu s-au materializat în obiective de investiții (U.A.T.C. Salcia Tudor);
 - ✓ Efectuarea de cheltuieli neeconomice la un obiectiv de investiții ca urmare a nerespectării proiectului tehnic (U.A.T.C. Salcia Tudor).
- ◆ Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale constatându-se 86 abateri cu valori totale de 3.036 mii lei, din care venituri suplimentare de 37 mii lei și prejudicii de 2.981 mii lei care se referă la:
- ✓ Plata nelegală a indemnizației de dispozitiv cu prejudicii totale de 1.137 mii lei (U.A.T.M. Brăila – 463 mii lei ; U.A.T.O. Făurei – 176 mii lei ; U.A.T.C. Galbenu –115 mii lei ; U.A.T.C. Salcia Tudor – 159 mii lei ; U.A.T.C. Cireșu – 145 mii lei ; U.A.T.C. Jirlău – 79 mii lei);
 - ✓ Plata nelegală de drepturi salariale reprezentând spor indemnizație de dispozitiv 25% și majorarea nelegală cu 75% a salariului de bază al personalului nominalizat în legătură cu derularea de proiecte finanțate din fonduri internaționale, contrar prevederilor art.34 alin.1 din Legea nr.284/2010 (U.A.T.J. Brăila – 559 mii lei prejudicii) ;
 - ✓ Plată nelegală, cu titlul de sume echivalente încasate la bugetul local din impozite și taxe locale de la SC Compania de Utilități Publice „Dunărea” Brăila (U.A.T.M. Brăila – 301 mii lei prejudicii);
 - ✓ Plăți nelegale reprezentând spor vechime acordat persoanelor care ocupă funcția de demnitate publică de primar și viceprimar cu prejudicii totale de 248 mii lei (U.A.T.C. Stăncuța – 42 mii lei ; U.A.T.C. Surdila Greci –18 mii lei ; U.A.T.C. Jirlău – 45 mii lei ; U.A.T.C. Mărașu – 44 mii lei ; U.A.T.C. Râmnicelu – 15 mii lei ; U.A.T.C. Romanu – 20 mii lei ; U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 16 ; U.A.T.C. Scorțaru Nou - 19 mii lei ; U.A.T.C. Unirea – 29 mii lei) ;
 - ✓ Spor condiții vătămătoare plătit nelegal rezultând prejudicii totale de 133 mii lei (U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 64 mii lei ; U.A.T.C. Surdila Greci – 69 mii lei) ;
 - ✓ Efectuarea de plăți prin casierie fără documente justificative rezultând prejudicii totale de 108 mii lei (U.A.T.C. Bordei Verde –91 mii lei ; U.A.T.C. Zăvoaia 17 mii lei);
 - ✓ Cheltuieli efectuate nelegal din creditele bugetare reprezentând contravaloarea serviciului public de colectare, a deșeurilor menajere cu prejudicii totale de 91 mii lei (U.A.T.C. Scorțaru Nou – 38 mii lei ; U.A.T.C. Zăvoaia – 53 mii lei);
 - ✓ Plăți nelegale de drepturi salariale reprezentând remunerație plătită directorului general care excede celei stabilite prin Contractul de mandat și contribuțiile angajatorului aferente (SC ECO SA Brăila – 82 mii lei prejudicii);

- ✓ *Plăți nelegale de drepturi salariale cu prejudicii totale de 49 mii lei (U.A.T.C. Surdila Greci – 8 mii lei ; U.A.T.C. Scorțaru Nou – 6 mii lei ; U.A.T.C. Zăvoaia – 35 mii lei);*
- ✓ *Plăți nelegale de prime acordate cu diverse ocazii, respectiv: sărbători de iarnă, sărbători pascale, 1 și 8 martie, cu prejudicii totale de 40 mii lei (U.A.T.C. Grădiștea – 11 mii lei ; U.A.T.C. Zăvoaia – 5 mii lei ; D.S.P. Ianca – 4 mii lei ; U.A.T.C. Romanu – 20 mii lei);*
- ✓ *Plăți nelegale de contracte prestări de servicii fără respectarea prevederilor OG nr.26/2012 cu prejudicii totale de 31 mii lei (U.A.T.C. Scorțaru Nou – 8 mii lei ; U.A.T.C. Zăvoaia – 16 mii lei ; U.A.T.O. Însurăței – 4 mii lei ; U.A.T.C. Mărașu – 3 mii lei);*
- ✓ *Plăți nelegale de drepturi salariale ca urmare a stabilirii eronate a cuantumului indemnizației de ședință a consilierilor locali cu prejudicii totale de 26 mii lei (U.A.T.C. Surdila Greci – 16 mii lei ; U.A.T.C. Unirea – 10 mii lei)*
- ✓ *Plata de drepturi de natură salarială persoanelor care asigură desfășurarea cursurilor de specializare pentru ocupația de apicultor, tractorist, etc., unele din aceste persoane nefiind nominalizate de Comisia județeană de Autorizare a Furnizorilor de formare Profesională a Adulților Brăila (U.A.T.J. Brăila – 22 mii lei prejudicii);*
- ✓ *Efectuarea de plăți în numerar sau prin bancă, cu titlul de avans sau alte drepturi salariale, fără documente justificative (U.A.T.C. Surdila Greci – 21 mii lei prejudicii; U.A.T.J. Brăila) ;*
- ✓ *Depășirea consumului normat de carburanți rezultând prejudicii totale de 19 mii lei (U.A.T.C. Jirlău – 11 mii lei ; U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 5 mii lei ; U.A.T.C. Scorțaru Nou – 2 mii lei ; U.A.T.C. Grădiștea – 1 mii lei);*
- ✓ *Plata în avans a drepturilor salariale câștigate în instanță (U.A.T.C. Zăvoaia – valori 18 mii lei);*
- ✓ *Plăți nelegale de ajutoare sociale efectuate unor persoane care nu îndeplineau condițiile de acordare (U.A.T.C. Zăvoaia – 18 mii lei venituri suplimentare);*
- ✓ *Depunerea cu întârziere a veniturilor încasate prin casierie (U.A.T.C. Bordei Verde – 16 mii lei prejudicii; U.A.T.C. Grădiștea – 14 mii lei venituri suplimentare; U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 3 mii lei venituri suplimentare);*
- ✓ *Plată nelegală a cuantumului de 10% din încasările de bilete către supraveghetori sau însoțitori de grupuri de copii veniți la teatru (Teatrul de Păpuși Brăila – 16 mii lei prejudicii);*
- ✓ *Taxe de școlarizare plătite nelegal rezultând prejudicii totale de 15 mii lei (U.A.T.C. Salcia Tudor – 10 mii lei ; U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 5 mii lei);*
- ✓ *Efectuarea prin casierie de plăți nelegale reprezentând cheltuieli materiale care nu au bază legală sau care nu sunt justificate prin documente (U.A.T.C. Salcia Tudor – 14 mii lei prejudicii);*
- ✓ *Compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat cu prejudicii totale de 10 mii lei (D.S.P. Ianca – 4 mii lei ; S.U.P.A.G.L. Brăila – 6 mii lei) ;*
- ✓ *Cheltuieli cu naveta decontate nelegal cu prejudicii totale de 9 mii lei (U.A.T.C. Scorțaru Nou – 4 mii lei ; U.A.T.O. Făurei – 4 mii lei ; U.A.T.C. Zăvoaia – 1 mii lei);*
- ✓ *Plată nelegală de polițe de asigurare privată de viață și de sănătate (S.U.P.A.G.L. Brăila – 7 mii lei prejudicii) ;*
- ✓ *Plata unor convenții civile de prestări servicii fără documente justificative (U.A.T.C. Râmnicelu – 7 mii lei prejudicii);*
- ✓ *Plata nelegală, către viceprimarul U.A.T.M. Brăila, cu titlul de remunerație pentru participarea la ședințele comisiei de vânzare a cabinetelor medicale (U.A.T.M. Brăila – 5 mii lei prejudicii);*
- ✓ *Cheltuieli cu carburanți (benzină, motorină) fără documente justificative și plata de cheltuieli de deplasare pe distanțe mai mari decât cele corecte față de localitatea de destinație (U.A.T.C. Surdila Găiseanca – 5 mii lei prejudicii);*

- ✓ Plata unor servicii de reparații la un autovehicul care nu aparține entității (U.A.T.C. Zăvoaia – 4 mii lei prejudicii);
 - ✓ Plăți nelegale de tipăriți (U.A.T.O. Însurăței – 4 mii lei prejudicii);
 - ✓ Plata nelegală a indemnizației de concediu de odihnă unui fost angajat (U.A.T.C. Zăvoaia – 2 mii lei prejudicii);
 - ✓ Plata nelegală a accizelor aferente gazelor utilizate (C.S.E.I. Brăila – 1 mii lei prejudicii);
 - ✓ Plăți nelegale pentru procurarea unei ținute decente acordat persoanelor care ocupă funcția de demnitate publică de primar și viceprimar (U.A.T.O Făurei – 1 mii lei).
- ◆ Alocarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții cu nerespectarea prevederilor legale constatându-se 2 abateri cu valori totale de 786 mii lei, din care prejudicii de 29 mii lei care se referă la:
- ✓ Solicitarea nelegală de fonduri, de către UAT Comuna Romanu, din bugetul MDRAP pentru decontarea de lucrări neexecutate la un obiectiv de investiții (U.A.T.C. Romanu – 757 mii lei);
 - ✓ Efectuarea de plăți fără îndeplinirea condițiilor obligatorii de efectuare : confirmarea primirii bunului, viza de control financiar preventiv (U.A.T.C. Zăvoaia – 29 mii lei prejudicii).
- ◆ Abateri cu privire la modul de aplicare a prevederilor legale privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia au fost constatate în 8 cazuri cu valori totale de 540 mii lei și se referă la:
- ✓ Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public cu diferențele rezultate din reevaluare (U.A.T.C. Surdila Greci – 540 mii lei);
 - ✓ Netransmiterea listelor de inventariere a bunurilor din domeniul public proprietarului (D.S.P. Ianca ; Școala Gimnazială Surdila Găiseanca ; Școala Gimnazială Surdila Greci);
 - ✓ Neîntocmirea actelor de transmitere în administrarea unității de învățământ preuniversitar de stat din raza teritorială a clădirilor și terenurilor în care aceasta își desfășoară activitatea (U.A.T.C. Jirlău ; U.A.T.C. Mărașu ; U.A.T.C. Surdila Greci).
- ◆ Nerespectarea reglementărilor legale cu privire la efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării elementelor patrimoniale, constatându-se 57 abateri cu valori totale de 95 mii lei din care : venituri suplimentare de 8 mii lei și anume:
- ✓ Subevaluarea nelegală a unor obiective de investiții cu consecință asupra impozitului pe profit (A.Z.L. Brăila – 8 mii lei venituri suplimentare);
 - ✓ Neevaluarea unor terenuri aparținând domeniului privat al unității administrativ teritoriale (U.A.T.C. Jirlău – 87 mii lei; U.A.T.C. Galbenu ; U.A.T.C. Surdila Greci ; Școala Gimnazială Surdila Găiseanca ; Școala Gimnazială Galbenu) ;
 - ✓ Inventarierea necorespunzătoare a investițiilor în curs (U.A.T.M. Brăila ; U.A.T.C. Salcia Tudor) ;
 - ✓ Nestabilirea și neînscierea în listele de inventariere a valorii de inventar și a deprecierei constatate la elementele patrimoniale de natura activelor (S.P.A.M.A.C. Brăila) ;
 - ✓ Neîntocmirea listelor de inventar distincte pentru bunurile din domeniul public al unității administrativ teritoriale date în administrare și netransmiterea acestor liste către proprietarul bunurilor (S.P.A.M.A.C. Brăila) ;

- ✓ Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale și necorporale (U.A.T.C. Râmnicelu; U.A.T.C. Galbenu ; U.A.T.C. Surdila Găiseanca ; U.A.T.C. Surdila Greci, U.A.T.J. Brăila ; U.A.T.C. Jirlău)
 - ✓ Neinventarierea unor elemente patrimoniale (U.A.T.C. Surdila Greci ; U.A.T.C. Movila Miresii ; U.A.T.C. Râmnicelu ; Școala Gimnazială Galbenu ; U.A.T.C. Cireșu ; U.A.T.C. Romanu);
 - ✓ Neinventarierea potrivit normelor legale a obiectivelor de investiții (Liceul Tehnologic „M. Basarab” Măxineni ; U.A.T.C. Măxineni).
- ◆ Abateri cu privire la formarea și gestionarea datoriei publice într-un caz cu valori de 50 mii lei, din care: venituri suplimentare de 50 mii lei s-a constatat:
- ✓ Neutilizarea sumelor alocate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția guvernului pentru plata arieratelor (U.A.T.O. Făurei - venituri suplimentare de 50 mii lei).
- ◆ Abateri cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor pentru care a fost înființată entitatea un caz cu valori de 38 mii lei și se referă la :
- ✓ Scăderea din evidență fără justificare, a unor debite restante provenind din închirierea parcarilor personalizate înființate pe domeniul public (S.U.P.A.G.L. Brăila – 38 mii lei).

e¹) Abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice, 26 abateri cu valori totale de 2.711 mii lei, din care : venituri suplimentare 6 mii lei și prejudicii de 1.698 mii lei, se referă la:

- ✓ Plata nelegală a unor facturi pentru care nu există situații de lucrări care să justifice lucrările executate cu prejudicii totale de 730 mii lei (Școala Gimnazială „T. Tâmpeanu” Galbenu – 418 mii lei ; U.A.T.C. Unirea – 258 ; U.A.T.C. Surdila Găiseanca – prejudicii de 51 mii lei ; U.A.T.C. Măxineni – 3 mii lei);
- ✓ Investiții finalizate și recepționate neînregistrate (U.A.T.C. Romanu – 580 mii lei);
- ✓ Plăți nelegale ca urmare a nerespectării reglementărilor legale privind formele de sprijin financiar acordate unităților de cult cu prejudicii totale de 500 mii lei (U.A.T.C. Salcia Tudor – 359 mii lei , U.A.T.C. Bordei Verde –141 mii lei);
- ✓ Garanții de bună execuție neconstituite (U.A.T.C. Măxineni – 328 mii lei);
- ✓ Necalcularea și nereținerea penalităților contractuale pentru nerespectarea graficului de lucrări (U.A.T.C. Mărașu – 200 mii lei prejudicii);
- ✓ Plata nelegală a unor lucrări sau servicii neefectuate sau neprestate rezultând prejudicii totale de 109 mii lei (U.A.T.C. Galbenu – 24 mii lei ; U.A.T.C. Unirea – 9 mii lei ; U.A.T.C. Salcia Tudor 76 mii lei) ;
- ✓ Construirea unui garaj al primăriei fără autorizație de construire (U.A.T.C. Salcia Tudor – 97 mii lei);
- ✓ Cheltuieli nelegale pentru demolarea unei clădiri care aparține altui ordonator de credite (U.A.T.C. Salcia Tudor – 46 mii lei prejudicii);
- ✓ Plăți efectuate fără documente justificative vizate pentru conformitate și legalitate (U.A.T.C. Cireșu – 42 mii lei);
- ✓ Plăți nelegale ca urmare a majorării fără temei a prețurilor unitare la materiale și includerea unor articole care nu se regăsesc în deviz (U.A.T.C. Grădiștea – 22 mii lei prejudicii);
- ✓ Încheierea de contracte de execuție și plata acestora la valori ce exced devizului ofertă (U.A.T.C. Salcia Tudor – 20 mii lei prejudicii);
- ✓ Plăți necuvenite către prestatorul de servicii de audit intern fără documente justificative care să ateste serviciul prestat (A.Z.L. Brăila – prejudicii de 10 mii lei și venituri suplimentare 6 mii lei).

- ✓ Efectuarea de plăți nelegale ca urmare a acceptării la plată a unor servicii de transport facturate pentru o distanță mai mare decât cea contractată (U.A.T.C. Surdila Greci – 9 mii lei prejudicii);
- ✓ Plăți nelegale ca urmare a aplicării de cote și contribuții la o manoperă supraevaluată sau a supraevaluării unor articole din deviz (U.A.T.C. Salcia Tudor – 7 mii lei prejudicii);
- ✓ Plată nelegală a unor lucrări de renovare a unor spații școlare efectuate necorespunzător (Școala „G. Coșbuc” Brăila – 4 mii lei prejudicii);
- ✓ Nereșinerea garanției de bună execuție la un contract de servicii de publicitate (U.A.T.M. Brăila – 2 mii lei);
- ✓ Fragmentarea contractelor de achiziție publică de execuție lucrări (U.A.T.C. Salcia Tudor);

f) Cu privire la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă 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 pentru anul verificat nu au fost cazuri de blocare a fondurilor sau de suspendare din funcție.

În privința cazurilor de sesizare a organelor de urmărire penală arătăm că până în acest moment Departamentul Juridic din cadrul Curții de Conturi a României nu a acordat încă avizul pentru propunerile făcute.

Cu privire la amenzi contravenționale precizăm că în 26 cazuri, în baza dispozițiilor art. 7 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, auditorii publici externi au aplicat 115 sancțiuni contravenționale constând în „avertisment” unui număr de 82 persoane cu atribuții în domeniu.

IV. Concluzii și recomandări

Acțiunile de control și misiunile de audit desfășurate la nivelul Camerei de Conturi Brăila au evidențiat, în general, o insuficientă preocupare din partea entităților pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare și pentru un management guvernat de o bună gestiune economico – financiară, fapt ce nu conferă o asigurare rezonabilă că bunurile entităților verificate sunt protejate, că raportările financiare sunt de încredere și că operațiunile financiare se derulează în conformitate cu reglementările legale.

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 unităților administrativ-teritoriale s-au datorat, în principal, încălcării reglementărilor legale în vigoare pe fondul unor disfuncții în sistemul de control intern.

În vederea înlăturării abaterilor financiar contabile constatate cu ocazia desfășurării activităților specifice la entitățile locale Camera de Conturi Brăila a emis un număr de 17 decizii, cuprinzând 257 măsuri, pe care le-a transmis spre implementare conducerii entităților verificate, vizând în principal următoarele:

- publicarea pe pagina de internet a tuturor documentelor și informațiilor publice prevăzute de art. 76¹ din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- clarificarea diferențelor dintre evidența contabilă și bilanț;
- clarificarea diferențelor dintre drepturile constatate de încasat din evidența contabilă sintetică și cea fiscală ;
- organizarea evidenței analitice a creanțelor bugetului local pe surse de venit;
- 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;
- 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;
- încheierea contractului de management între directorul unității de învățământ preuniversitar de stat arondată și primarul unității administrativ teritoriale, privind finanțarea de bază și finanțarea complementară a unității de învățământ;
- stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale reprezentând: drepturi bănești acordate personalului, avansuri în numerar nerecuperate prin reținere pe statul de plată, sume plătite necuvenit pentru achiziționarea de produse, lucrări sau servicii, contravaloarea activității de colectare și transport a deșeurilor menajere de la populație, angajarea serviciului de audit public intern fără respectarea prevederilor OG nr.26/ 2012, depășirea consumului de carburant și altele.