

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2013

la nivelul județului Argeș

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Acțiunile specifice desfășurate de Curtea de Conturi se referă la:

a) 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;

b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;

c) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;

d) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

e) 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;

f) 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;

g) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

h) respectarea de către autoritățile cu atribuții în domeniul privatizării a metodelor și procedurilor de privatizare, prevăzute de lege;

i) modul în care s-a asigurat respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractele de privatizare;

j) respectarea dispozițiilor legale privind modul de administrare și întrebuințare a resurselor financiare rezultate din acțiunile de privatizare;

k) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții de Conturi

Activitatea Camerei de Conturi Argeș se desfășoară potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, ale Regulamentului de organizare și funcționare a Curții de Conturi aprobat prin Hotărârea Plenumului nr.152/2010, ale Regulamentului de organizare și desfășurare a activităților specifice Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului nr.130/2010 și respectiv 155/2014, precum și ale celorlalte regulamente și coduri aprobate de Plenul Curții de Conturi a României.

În cadrul competențelor prevăzute de lege, Camera de Conturi Argeș și-a exercitat funcția de control la nivelul unităților administrativ teritoriale din județ, prin efectuarea următoarelor misiuni:

- audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară;
- auditul performanței asupra gestiunii unor fonduri publice ale unităților;
- controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat.

Conform art. 40 din Legea nr. 94/1992, Camera de Conturi a județului Argeș trebuie să prezinte anual unităților administrativ-teritoriale, un raport privind finanțele publice locale din exercițiul bugetar expirat, cu privire la utilizarea și administrarea resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, în care sunt cuprinse și neregulile constatate.

În competența de verificare a Camerei de Conturi Argeș, figurează un număr de 388 entități publice ale bugetului local, din care:

- 103 ordonatori principali;
- 1 ordonator secundar;
- 248 ordonatori terțiari;
- 2 regii autonome;
- 29 societăți comerciale de interes local;
- 5 entități din alte categorii.

Prezentul raport prezintă sintetic principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activității de audit și control desfășurată de auditorii publici externi, în limitele competențelor, la ordonatorii principali, secundari și terțiari de credite ai unităților administrativ-teritoriale ale județului Argeș, precum și la regiile autonome și societățile comerciale din subordinea acestora.

Acest raport, reprezintă instrumentul prin care rezultatele activității Camerei de Conturi a județului Argeș devin accesibile și altor părți interesate, inclusiv publicului larg, transpunând astfel în practică principiul transparenței, din standardele de audit ale Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI).

2. Domeniul supus auditării

Bugetul local pe ansamblul județului Argeș (B.G.C.U.A.T.) cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, precum și al instituțiilor subordonate, astfel cum sunt definite de Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

EXECUȚIA BUGETELOR COMPONENTE ALE B.G.C.U.A.T.

Potrivit datelor comunicate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, în anul 2013 structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Argeș se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.370.643	1.339.353	+ 31.289
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	302.615	304.275	-1.660
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	6.322	0
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	100	21	79

EXECUȚIA SINTETICĂ A VENITURILOR

În conformitate cu prevederile art. 5 din Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, veniturile bugetelor locale se constituie din:

- a) venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;
- b) sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat;
- c) subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete;
- d) donații și sponsorizări;
- e) sume primite de la Uniunea Europeană și/sau alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

Conform art. 23 al aceluiași act normativ, la nivelul finanțelor publice locale se stabilesc următoarele responsabilități:

(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) urmărirea modului de realizare a veniturilor;
- c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;
- d) integritatea bunurilor aflate în proprietatea sau în administrarea instituției pe care o conduc;
- e) organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare;
- f) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice;
- g) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- h) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- i) alte atribuții stabilite de dispozițiile legale.

Potrivit datelor raportate în anul 2013, la venituri, prevederile bugetare anuale definitive, ale bugetelor locale, au însumat 1.528.157 mii lei, în timp ce încasările realizate au fost în sumă de 1.370.643 mii lei, ceea ce reprezintă un procent de 89,7 % din prevederile bugetare anuale definitive, conform tabelului de mai jos:

- mii lei -

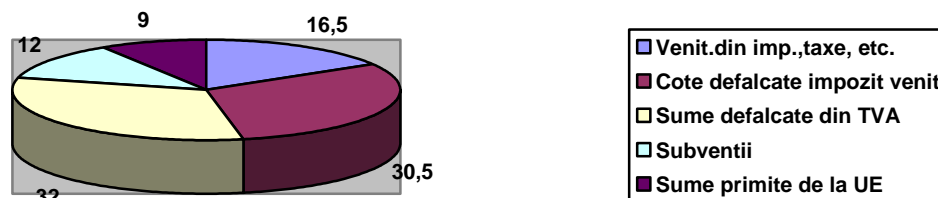
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	211.637	224.574	226.366	106,9	100,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	394.731	415.897	419.175	106,1	100,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	411.711	443.365	436.290	105,9	98,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	162.042	213.541	164.698	101,6	77,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	194.149	230.778	124.112	63,9	53,7
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.374.270	1.528.155	1.370.641	99,7	89,7

Gradul de colectare a veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, pe ansamblul județului Argeș, în anul 2013, a fost de 100,8%, în creștere față de anul 2012 când a fost de 98,0%.

Pe total județ gradul de colectare a veniturilor în exercițiul financiar-bugetar al anului 2013 a fost de 89,7%.

În cifre absolute, nerealizarea veniturilor a însumat 157.514 mii lei reprezentând un procent de 10,4% față de prevederile bugetare definitive, în creștere ușoară față de anul 2012 când nerealizarea a fost în sumă de 156.147 mii lei, dar cu o pondere de 11%.

Structural, veniturile încasate se prezintă astfel:



Din totalul veniturilor realizate, de 1.370.643 mii lei, veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, reprezintă 16,5%, sumele defalcate din TVA, reprezintă 32%, cotele defalcate din impozitul pe venit, reprezintă 30,5%, subvențiile de la bugetul de stat și alte bugete reprezintă 12% și sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate 9%. Față de anul 2012 se constată o scădere, în cadrul veniturilor totale încasate, a ponderii veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri cu 3% (16,5% față de 19,5%) și o creștere a ponderii veniturilor provenind din subvenții cu 2% (12% față de 10%) precum și a sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări cu 1% (9% față de 8%) în condițiile în care s-a menținut ponderea sumelor provenite din cote și sume defalcate din impozitul pe venit și sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată.

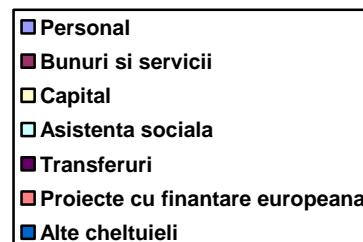
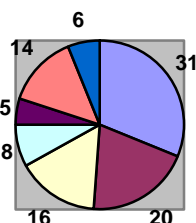
EXECUȚIA SINTETICĂ A CHELTUIELILOR

La nivelul județului Argeș, pentru anul bugetar 2013, în bugetele locale, cheltuielile prevăzute a se efectua, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective au fost de 1.655.122 mii lei, în creștere față de anul 2012 cu 99.699 mii lei reprezentând 6,4% iar nivelul plăților efectuate au fost de 1.339.353 mii lei, în creștere față de anul 2012 cu 77.209 mii lei, reprezentând 6,1%, și anume:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	394.882	422.841	421.011	106,6	99,5
2.Bunuri și servicii	261.660	289.137	265.706	101,5	91,9
3. Dobânzi	12.202	8.983	5.290	43,3	58,9
4. Subvenții	35.272	36.802	36.071	102,2	98,0
5. Fonduri de rezervă	18.864	7.497	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	59.309	65.846	62.686	105,6	95,2
7. Alte transferuri	3.236	5.209	4.190	129,5	80,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	335.297	389.829	184.428	55,0	47,3
9. Asistență socială	111.357	115.887	107.011	96,1	92,3
10. Alte cheltuieli	16.329	19.645	19.373	118,6	98,6
11.Cheltuieli de capital	223.137	274.306	216.167	96,8	78,8
12. Operațiuni financiare	14.616	21.294	21.141	144,6	99,2
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-576	-2.159	-3.726	646,5	172,5
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.485.585	1.655.117	1.339.348	90,1	80,9

Față de prevederile definitive, cheltuielile au fost realizate în procent de 80,9%. Se constată, în analitic, o nerealizare cu caracter general a plăților raportate, cea mai mare fiind aferentă operațiunilor de acest fel efectuate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (47,3%), iar cea mai mică este aferentă cheltuielilor de personal (99,5%).

Structural, plățile realizate se prezintă astfel:



Din totalul plăților realizate, de 1.339.353 mii lei, ponderea cea mai mare se înregistrează la capitolul „Cheltuieli de personal”, în procent de 31%. Celelalte plăți sunt: bunuri și servicii în procent de 20%, cheltuieli de capital în procent de 16%, asistență socială în procent de 8%, transferuri în procent de 5%, proiecte cu finanțarea din fonduri externe nerambursabile în procent de 14% și alte cheltuieli (subvenții, dobânzi, rambursări de credite, etc.), în procent de 6%.

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	65	52	8	5
2. Certificate de conformitate	0	0	0	0
3. Rapoarte de control/audit	65	52	8	5
4. Procese verbale de constatare	54	52	0	2
5. Note de constatare	47	47	0	0
6. Decizii emise	40	33	5	2
7. Măsurile dispuse prin decizii	227	208	15	4

Potrivit datelor prezentate anterior, în anul 2014 s-au desfășurat un număr de 65 de acțiuni din care 52 de audit financiar al conturilor de execuție bugetară pe anul 2013, 8 acțiuni de control tematic și cinci acțiuni de audit al performanței, pentru care au fost întocmite 52 de rapoarte de audit financiar, 8 rapoarte de control și 5 rapoarte de audit al performanței.

Urmare acțiunilor efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, care au fost consemnate într-un număr de 54 de procese verbale de constatare iar pentru remedierea acestora au fost emise 40 de decizii conținând un număr de 227 măsuri.

La data raportării programul de control/audit aprobat a fost realizat integral, însă pentru un număr de 9 acțiuni de audit financiar, finalizate până la data prezentului raport, constatările nu au parcurs toate etapele de valorificare (prezentare obiecțiuni, emitere decizie, prezentare contestație, soluționare contestație).

Camera de Conturi Argeș a mai efectuat, la nivelul unităților administrativ teritoriale din județul Argeș, un număr de 17 acțiuni, privind verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

În toate acțiunile de audit financiar efectuate, nu au fost întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, pentru acordarea Certificatului de conformitate.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Gradul de cuprindere în acțiunile de control/audit programate în anul 2014 a entităților aflate la nivelul unităților administrativ-teritoriale a județului Argeș și care intră în competența de verificare a Camerei de Conturi Argeș este de 27 % în structura categoriilor de entități existente, după cum urmează:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1. Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	352	98	27,8
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	103	36	34,9
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	3	3	100,0
- orașe	3	2	66,7
- comune	96	30	31,3
1.2. ordonatori secundari de credite	1	0	0,0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	248	62	25,0
- verificați prin acțiune distinctă	x	16	-
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	46	-
2. Regii autonome de interes local	2	0	0,0
3. Societăți comerciale de interes local	29	8	27,6
4. Alte entități	5	0	0
TOTAL	388	106	27,3

Se menționează că odată cu acțiunile de audit financiar al conturilor de execuție bugetară pe anul 2013, efectuate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, au fost realizate un număr de 46 de verificări ale transferurilor 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, potrivit prevederilor pct.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri suplimentare	3.918	731	4.649
2. Prejudicii	4.903	632	5.535
3. Abateri financiar-contabile	59.998	0	59.998
Total sume	68.819	1.363	70.182

mii lei

Din verificările efectuate asupra conturilor anuale de execuție încheiate la 31.12.2013 la cele 60 entități supuse auditului/controlului până la data raportului, au rezultat venituri totale suplimentare estimate la 4.649 mii lei, din care 731 mii lei accesorii, precum și prejudicii totale estimate de 5.535 mii lei, din care 632 mii lei despăgubiri civile actualizate.

În rapoartele de control/procesele-verbale de constatare întocmite s-au reținut abateri financiar-contabile de la legalitate și regularitate, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cuantificate la un nivel estimat de 59.998 mii lei.

Aspectele și sumele estimate ale abaterilor constatate au făcut obiectul măsurilor transmise prin decizii în vederea înlăturării acestora, și/sau stabilirii întinderii prejudiciilor și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora, și/sau suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale în domeniul financiar-contabil și fiscal.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate
mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. UATJ Argeș	19	225	1563
Activitatea proprie	19	78	224
Ordonatorul terțiar Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Argeș	0	0	0
Ordonatorul terțiar Serviciul Public Salvamont Argeș	0	147	1.339
2. UATM Pitești	1.878	116	0
Activitatea proprie	1.876	80	0
Ordonatorul terțiar Serviciul Public de Exploatare a Patrimoniului al Municipiului Pitești	2	0	0
Ordonatorul terțiar Colegiul tehnic „Dimitrie Dima”	0	34	0
Ordonatorul terțiar Grădinița cu program prelungit „Dumbrava Minunată”	0	2	0
Ordonatorul terțiar Grădinița cu program prelungit „Aripi Deschise”	0	0	0
Ordonatorul terțiar Direcția de Asistență Socială a Municipiului Pitești	0	0	0
3. UATM Câmpulung	486	10	8
Activitatea proprie	486	10	8
Ordonatorul terțiar Serviciul de asistență socială Cîmpulung Muscel	0	0	0
Ordonatorul terțiar Grădinița cu program prelungit “Sfânta Marina”	0	0	0
4. UATM Curtea de Argeș	34	16	1.500
Activitatea proprie	34	16	1.500
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „Basarab I” Curtea de Argeș	0	0	0
Ordonatorul terțiar Liceul tehnologic forestier Curtea de Argeș	0	0	0
5. UATO Mioveni	22	263	126
Activitatea proprie	22	257	126
Ordonatorul terțiar Scoala gimnaziala Nr.1 Colibași	0	0	0
Ordonatorul terțiar Liceul Tehnologic Grup Scolar Colibasi	0	0	0
Ordonatorul terțiar Centrul Cultural Mioveni	0	6	0
6. UATO Topoloveni	111	453	2
Activitatea proprie	111	448	2

Ordonatorul terțiar Grădinița cu program normal „Lumea copiilor” Topoloveni	0	0	0
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „Nicolae Cristescu” Topoloveni	0	5	0
Ordonatorul terțiar Casa de cultură „Pr. Ion Ionescu” Topoloveni	0	0	0
7. UATC Băiculești	0	54	142
Activitatea proprie	0	39	142
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială Băiculești	0	15	0
8. UATC Boteni	12	34	102
Activitatea proprie	12	34	102
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „Petre Țuțea” Boteni	0	0	0
9. UATC Boțești	19	26	223
Activitatea proprie	19	26	190
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială Boțești	0	0	33
10. UATC Bradu	64	468	0
Activitatea proprie	64	468	0
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „Ion Stănciulescu” Bradu	0	0	0
11. UATC Bughea de Jos	19	0	0
Activitatea proprie	19	0	0
Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială nr.1 Bughea de Jos	0	0	0
12. UATC Budeasa	22	17	1.654
Activitatea proprie	22	17	1.654
Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială nr.1 Budeasa	0	0	0
13. UATC Buzoști	6	149	578
Activitatea proprie	6	149	25
Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Vulpești Buzoesti	0	0	553
14. UATC Cicănești	3	75	8226
Activitatea proprie	3	75	8226
Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Cicănești	0	0	0
15. UATC Corbeni	194	60	413
Activitatea proprie	194	60	413
Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială nr.1 Corbeni	0	0	0
16. UATC Corbi	0	17	57
Activitatea proprie	0	17	57
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „Naum Râmniceanu” Corbi	0	0	0
17. UATC Davidești	72	0	0
Activitatea proprie	72	0	0
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială Davidești	0	0	0
18. UATC Domnești	47	93	2.323
Activitatea proprie	47	93	101
Ordonatorul terțiar Liceul Tehnologic „Petre Ionescu Muscel” Domnești	0	0	2.222
19. UATC Izvoru	133	0	1.860
Activitatea proprie	133	0	190

Ordonatorul terțiar Școala gimnazială Izvoru	0	0	1.670
20. UATC Mălureni	8	294	0
Activitatea proprie	8	294	0
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „Petre Tudose” Mălureni	0	0	0
21. UATC Merișani	109	298	570
Activitatea proprie	109	298	570
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială Merișani	0	0	0
22. UATC Micești	401	8	179
Activitatea proprie	401	8	0
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială nr.1 Micești	0	0	179
23. UATC Moșoaia	28	423	1.392
Activitatea proprie	28	423	1070
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială Moșoaia	0	0	322
24. UATC Mozăceni	0	39	3
Activitatea proprie	0	37	0
Ordonatorul terțiar Liceul tehnologic Liviu Rebreanu Mozăceni	0	2	3
25. UATC Mușătești	12	204	49
Activitatea proprie	12	204	49
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială Mușătești	0	0	0
26. UATC Oarja	96	239	1.956
Activitatea proprie	96	178	1.956
Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială „D.Rădulescu” Oarja	0	61	0
27. UATC Popești	28	0	767
Activitatea proprie	28	0	159
Ordonatorul terțiar Școala Gimnazială „Victor Țârcovnicu” Popești	0	0	608
28. UATC Priboieni	137	0	0
Activitatea proprie	137	0	0
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „C. Rădulescu Codin” Priboieni	0	0	0
29. UATC Rătești	39	300	0
Activitatea proprie	39	300	0
30. UATC Rociu	330	16	534
Activitatea proprie	330	16	133
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială Șerbănești-Rociu	0	0	401
31. UATC Stolnici	2	52	475
Activitatea proprie	2	0	14
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „Constantin Bălăceanu-Stolnici” Stolnici	0	52	461
32. UATC Suseni	0	188	0
Activitatea proprie	0	188	0
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „Marin Braniște” Suseni	0	0	0
33. UATC Șuici	42	0	5.090
Activitatea proprie	42	0	5.090
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „Toma Brătianu” Șuici	0	0	0

34. UATC Țițești	71	342	181
Activitatea proprie	71	342	181
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „I.C. Lăzărescu” Țițești	0	0	0
35. UATC Ungheni	16	368	0
Activitatea proprie	16	368	0
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială „Tudor Cornel” Ungheni	0	0	0
36. UATC Valea Mare Pravăț	19	68	33
Activitatea proprie	19	59	0
Ordonatorul terțiar Școala gimnazială nr.1 Valea Mare Pravăț	0	9	33
37. Administrația Domeniului Public Pitești	0	295	0
38. Colegiul Economic ”Maria Teiuleanu” Pitești	0	7	11
39. Colegiul Național „Ion C. Brătianu” Pitești	0	0	3
40. Colegiul Național „Zinca Golescu” Pitești	0	0	808
41. Colegiul Național „Alexandru Odobescu” Pitești	0	0	0
42. Liceul Tehnologic Auto Câmpulung	0	197	0
43. Liceul Tehnologic Auto Curtea de Argeș	3	0	0
44. SC Apă Rătești SRL	2	0	3.862
45. SC Apă, Salubritate, Canal și Decontaminare Priboieni SRL	8	0	28
46. SC Edil Expert Publiserv Suseni SRL	0	0	12.943
47. SC Edil Top Apă-Canal Rociu 2010 SRL	1	0	24
48. SC Ecoserv Public Design SRL Vulpești	43	0	0
49. SC Piețe-Servicii Comunitare Muscel SRL	60	6	156
50. SC Servicii Edilitare pentru Comunitate SRL Mioveni	3	0	0
51. SC Termo Calor Confort SA Pitești	33	0	91
52. Serviciul Public Județean de Pază și Ordine Argeș	13	16	101
53. Serviciul Public de Administrare a Domeniului Public și Privat Câmpulung	0	7	11.286
54. Spitalul de boli cronice și geriatrie „Constantin Bălăceanu Stolnici” Ștefănești	0	4	70
55. Spitalul Județean de Urgență Pitești	0	0	197
56. Spitalul orașenesc „Sf. Spiridon” Mioveni	0	45	94
57. Spitalul de pediatrie Pitești	4	9	50
58. Unitatea de asistență medico-socială Călinești	0	0	89
59. Unitatea de asistență medico-socială Dedulești	0	27	101

60. Unitatea de asistență medico-socială Șuici	0	7	78
Total sume	4.649	5.535	59.998

Precizăm că din totalul veniturilor suplimentare estimate, de 4.649 mii lei, a fost încasată în timpul misiunii de audit suma de 2.273 lei reprezentând 48,9%, iar din totalul prejudiciilor estimate, de 5.535 mii lei, a fost recuperată operativ suma de 2.549 mii lei reprezentând 46,0%, aspecte care au avut drept impact obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune ale entităților auditate prin creșterea veniturilor colectate precum și reducerea cheltuielilor efectuate.

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

A. Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de audit financiar

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;

- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Urmare acțiunilor efectuate a reieșit că în cazul a 10 unități administrativ teritoriale locale din cele 36 ale căror conturi anuale de execuție au fost auditate în perioada 01.01.2014-12.11.2014, precum și în cazul a două entități publice subordonate verificate prin acțiune distinctă, fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2013 nu s-a realizat în conformitate cu cerințele legislației aplicabile în vigoare, exemplificând în acest sens următoarele:

- la UATC Mozăceni, U.A.T.C. Oarja, U.A.T.J. Argeș, UATC Boțești, UATC Izvoru, UATC Popești, UATC Țițești, U.A.T.C. Rociu, UATC Micești și UATC Corbeni nu a fost inventariată masa impozabilă și nu au fost avute în vedere la stabilirea bugetului inițial toate sursele de venit realizabile în cursul exercițiului financiar-bugetar auditat, pe fondul unei analize neaprofundate a veniturilor potențiale/estimate de încasat, ca sursă a cheltuielilor bugetare de efectuat și a necunoașterii în totalitate și neaplicării legislației în vigoare de către aparatul de specialitate al primarului. În acest sens punem în evidență situația constatată la UATC Popești unde la baza fundamentării bugetului pentru anul 2013 nu au stat analize privind numărul total de roluri (contribuabili), numărul și suprafețele de bunuri taxabile și impozabile pe fiecare categorie de venit în parte și nu au fost luate în calcul resursele bugetare provenind din impozitarea în cotă majorată a clădirilor nereevaluate sau din autorizarea anuală a activităților de alimentație publică ;

- la Spitalul de Boli Cronice și Geriatrie "Constantin Bălăceanu Stolnici" Ștefănești și Spitalul Orășenesc "Sfântul Spiridon" Mioveni fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2013 nu s-a realizat conform prevederilor art.194(1) din Legea nr.95/2006 în sensul că nu a fost constituit fondul de dezvoltare al spitalului deși au fost identificate, de către echipele de audit, surse în acest sens în valoare cumulată de 59 mii lei.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
 - încheierea exercițiului bugetar;
 - prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- Urmare acțiunilor efectuate au reieșit următoarele:

b.1) la UATC Moșoaia s-au constatat următoarele abateri:

- au fost raportate eronat ca investiții în curs lucrări realizate în valoare estimată de 244 mii lei, care au fost recepționate și puse în funcțiune, până la data de 31.12.2013;
- au fost efectuate înregistrări contabile prin care a fost diminuată valoarea patrimoniului public cu suma totală de 1.060 mii lei, fără a avea la bază documente care să justifice această operațiune sau un inventar al mijloacelor fixe care să cuprindă datele de identificare precum și valoarea acestora, astfel că situațiile financiare încheiate la 31.12.2013 nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entității;
- la nivelul entității subordonate Școala gimnazială Moșoaia au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin Situațiile financiare întocmite la 31.12.2013, provizioane pentru litigii mai mici cu 322 mii lei decât cuantumul stabilit potrivit modului de calcul reglementat de legislația aplicabilă în vigoare.

b.2) la UATC Boțești s-au constatat următoarele abateri:

- nu a fost calculată, înregistrată și raportată prin situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2013, amortizarea activelor fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul entității la sfârșitul exercițiului financiar-bugetar auditat;
- au fost raportate, prin bilanțul contabil întocmit la 31.12.2013, creanțe bugetare mai mici cu suma de 109 mii lei, față de valoarea acestora conform listei de rămășiță pe plătitori extrasă din evidența fiscală analitică;
- nu a fost organizată și condusă evidența contabilă a creditelor bugetare, a angajamentelor bugetare și a celor legale cu ajutorul conturilor speciale din clasa a 8-a a Planului de conturi.

b.3) la UATC Popești s-au constatat următoarele abateri:

- nu au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare bunuri în valoare de 149 mii lei reprezentând active necorporale de 24 mii lei, mobilier și aparatură birotică de 39 mii lei și obiecte de inventar de 86 mii lei;
- la nivelul activității desfășurate în cadrul entității subordonate, Școala gimnazială „Victor Târcovnicu” Popești, au fost calculate, evidențiate în contabilitate și raportate eronat prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2013, provizioane pentru litigii în valoare de 404 mii lei.

b.4) la UATC Șuici s-au constatat următoarele abateri:

- în exercițiul financiar-bugetar al anului 2013, nu a fost calculată, înregistrată în contabilitatea entității și raportată prin situațiile financiare, amortizarea activelor fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul privat al comunei Șuici;
- nu au fost înregistrate în evidența contabilă și raportate prin situațiile financiare diferențele în plus rezultate din operațiunea de reevaluare a elementelor patrimoniale în valoare de 5.051 mii lei.

b.5) la Spitalul Județean de Urgență Pitești s-au constatat următoarele abateri:

- au fost raportate ca venituri realizate sume necuvenite bugetului entității auditate în valoare de 9 mii lei reprezentând contravaloarea serviciilor medicale decontate de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Argeș pentru activitățile medicale prestate persoanelor internate în urma unor accidente sau agresioni, care au fost recuperate, în fapt, de la persoanele vinovate și nerestituite asiguratorului;
- nu au fost evidențiate în evidența contabilă și nu au fost raportate prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2013, datorii în sumă totală de 188 mii lei reprezentând contravaloarea drepturilor de natură salarială cuvenite personalului angajat potrivit sentințelor pronunțate de instanțele civile rămase irevocabile.

b.6) la UATM Curtea de Argeș au fost raportate creanțe nereale, în sumă de 555 mii lei, reprezentând obligații de plată restante la bugetul local, aferente unui număr de 28 contribuabili persoane juridice care au fost radiați din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului din România, și care potrivit legii trebuiau scăzute din evidența fiscală.

c) 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 cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- constituirea, prin ordin/decizie emisă de conducătorul entității, a unei comisii aflate în coordonarea acestuia, având atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern.

- elaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;

- întocmirea de către comisia constituită a unor rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern;

- stabilirea în cadrul programului de dezvoltare a sistemului de control intern a acțiunilor de pregătire profesională, atât pentru persoanele cu funcții de conducere, cât și pentru cele de execuție;

- identificarea și evaluarea sistematică a riscurilor privind activitățile/operațiunile ce trebuie desfășurate de toate compartimentele entității și monitorizarea acestora în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare;

- elaborarea procedurilor operaționale de lucru pe fluxuri, procese sau activități;

- identificarea instrumentelor de control intern (procedeu, mijloc sau acțiune stabilite și implementate pentru menținerea unui bun control asupra funcționării entității în ansamblul ei);

- respectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare.

Urmare acțiunilor efectuate au reieșit abateri de la cadrul de reglementare din care exemplificăm următoarele:

c.1) la U.A.T.C. Moșoaia nu au fost puse în aplicare prevederile Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, conform cărora conducătorii entităților publice trebuie să dispună - ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele prevăzute în anexa la acest ordin - măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial ale fiecărei organizații, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități;

c.2) la U.A.T.C. Popești și U.A.T.C. Băiculești controlul intern/managerial nu a fost organizat și exercitat în conformitate cu prevederile legislației aplicabile în vigoare, în sensul că până la finele anului 2013 nu au fost realizate următoarele activități specifice:

- nu au fost stabilite obiectivele generale, specifice și activitățile (acțiunile) entității;

- nu au fost elaborate și aprobate programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial pe compartimentele existente în entitate;

- nu există o monitorizare și evaluare sistematică a riscurilor;

- nu au fost definite obiectivele generale, volumul și complexitatea activităților ce trebuie realizate și eșalonarea lor în timp, nu au fost stabilite responsabilitățile ce revin fiecărui angajat, precum și resursele necesare îndeplinirii acestora;

- nu au fost definite obiectivele individuale, dar au fost întocmite fișe ale posturilor;

- nu au fost elaborate procedurile operaționale de sistem și specifice pentru fiecare activitate;

- nu au fost întocmite, de către comisia constituită, rapoarte periodice privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern;

- nu au fost implementate controale de prevenire și detectare a fraudelor.

c.3) la U.A.T.C. Popești, UATC Moșoaia și UATC Boțești controlul financiar preventiv propriu nu a fost organizat în conformitate cu prevederile reglementărilor legale care guvernează această procedură, în acest sens, auditul constatând următoarele:

- nu au fost stabilite persoanele care certifică plățile, care le ordonă la plată și le efectuează, având în vedere structura organizatorică și specificul activității desfășurate de instituție;

- nu a fost stabilit un circuit al documentelor cu sarcini precise pentru fiecare angajat;
- nu a fost stabilit Cadrul specific al operațiunilor ce se supun controlului financiar preventiv și nu au fost detaliate, prin liste de verificare (check-lists), obiectivele supuse acordării vizei, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice;
- nu a fost utilizat și condus „Registrul proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv” astfel că documentele justificative întocmite și vizate pentru control financiar preventiv, nu au fost înscrise în acest document.

c.4) la U.A.T.C. Micești, UATC Mușătești și UATC Popești nu s-a asigurat respectarea condiționalităților stabilite de prevederile legale în vigoare în sensul că persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu la nivelul entităților menționate, potrivit atribuțiilor de serviciu înscrise în fișa postului, sunt direct implicate în întocmirea documentelor care se prezintă la viză.

c.5) la U.A.T.C. Davidești, UATC Izvoru, UATC Micești și UATC Ungheni controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat asupra următoarelor categorii de operațiuni:

- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesionarea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale.

d) 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

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- stabilirea veniturilor din impozite și taxe și nefiscale convenite bugetului local în anul 2013;
- încasarea veniturilor din impozite și taxe și nefiscale convenite bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege în anul 2013;
- înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din impozite și taxe și nefiscale convenite bugetului local în anul 2013 și raportarea potrivit clasificăției bugetare aprobate.

Urmare misiunilor efectuate au fost estimate venituri suplimentare, în sumă totală de 4.649 mii lei, din care 2.273 mii lei, reprezentând 48,9%, au fost încasate operativ;



Pentru exemplificare prezentăm cele mai semnificative constatări:

d.1) la U.A.T.M. Pitești și U.A.T.M. CÂMPULUNG nu au fost urmărite și încasate venituri convenite bugetelor locale menționate, în sumă totală estimată de 1.841 mii lei, provenind din dividendele repartizate din profiturile nete înregistrate și raportate pentru exercițiile financiar-bugetare ale anilor 2011 și 2012 de către societățile comerciale de interes local la care entitățile auditate, prin Consiliile Locale, au calitatea de acționar majoritar;

d.2) la U.A.T.C. Corbeni, U.A.T.C. Micești, U.A.T.C. Priboieni, U.A.T.C. Rociu, U.A.T.C. Țițești și U.A.T.C. Oarja nu au fost stabilite, evidențiate și încasate, venituri convenite bugetelor locale menționate, în sumă totală estimată de 787 mii lei, ca efect al neutilizării cotei majorate la calculul impozitului pe clădiri datorat de agenții economici care nu au reevaluat clădirile aflate în proprietate în ultimii cinci ani fiscali anteriori anului de referință;

d.3) la U.A.T.M. Pitești, U.A.T.M. Câmpulung, U.A.T.C. Micești, U.A.T.C. Țițești, U.A.T.C. Bradu și U.A.T.C. Oarja nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea

încasării, venituri cuvenite bugetelor locale menționate, în sumă totală estimată de 440 mii lei, ca urmare a neregularizării valorii autorizațiilor de construire eliberate cu termen de valabilitate expirat;

d.4) la U.A.T.M. Pitești nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală estimată de 115 mii lei, reprezentând impozitul pe spectacole datorat pentru activitățile distractive desfășurate în discoteci și cluburi de noapte;

d.5) la U.A.T.C. Izvoru, U.A.T.C. Micești și U.A.T.C. Domnești nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetelor locale menționate, în sumă totală estimată de 131 mii lei, reprezentând impozit pe teren suplimentar constatat ca urmare a nerespectării, de către personalul cu atribuții în acest sens, a modalității de zonare a terenurilor prevăzută de lege, precum și a obligativității corespondenței dintre zonele terenurilor din extravilan cu terenurile din intravilan, ca elemente obligatorii de cuantificare a valorii obligațiilor de plată față de bugetul local;

d.6) la U.A.T.C. Izvoru, U.A.T.C. Merișani, U.A.T.C. Priboieni, U.A.T.C. Bradu și U.A.T.C. Oarja nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetelor locale menționate, în sumă totală estimată de 129 mii lei, reprezentând taxa datorată pentru terenurile proprietate publică și privată ale instituției, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință;

d.7) la U.A.T.C. Oarja și U.A.T.C. Domnești nu au fost stabilite, evidențiate și încasate venituri provenind din închirierea și concesionarea de bunuri aparținând domeniului public, cuvenite bugetelor locale menționate, în sumă estimativă de 38 mii lei, reprezentând chirii și redevențe, datorate de beneficiarii contractelor de închiriere sau concesiune derulate în perioada auditată;

d.8) la U.A.T.C. Corbeni și U.A.T.C. Rociu nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetelor locale menționate, în sumă totală estimată de 67 mii lei, reprezentând majorări de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate potrivit legii;

d.9) la U.A.T.C. Micești, U.A.T.C. Rociu, U.A.T.C. Țițești, U.A.T.C. Davidești și U.A.T.C. Oarja personalul de specialitate din cadrul entităților menționate nu a procedat, prin activități de inspecție fiscală, la verificarea concordanței datelor înscrise în declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului, potrivit competențelor conferite de reglementările legale în vigoare.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere următoarele:

- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

- modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale.

- formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente.

- obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale.

- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-

teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

Urmare acțiunilor de control/audit realizate au fost estimate plăți nelegale în sumă totală de 5.535 mii lei, din care 2.549 mii lei, reprezentând 46 %, au fost recuperate operativ;



Exemplificăm în acest sens următoarele:

e.1) la U.A.T.M. Pitești, U.A.T.O. Mioveni, U.A.T.O. Topoloveni, U.A.T.C. Bradu, U.A.T.C. Buzoești, U.A.T.C. Merișani, U.A.T.C. Domnești, U.A.T.C. Moșoaia, U.A.T.C. Mușătești, U.A.T.C. Oarja, U.A.T.C. Rătești, U.A.T.C. Suseni, U.A.T.C. Țițești, U.A.T.C. Ungheni și Liceul tehnologic auto Câmpulung au fost constatate plăți nelegale în sumă totală estimată de 2.160 mii lei, reprezentând contravaloarea cantităților de lucrări facturate, acceptate la plată, decontate dar neexecutate la obiectivele de investiții finanțate în cursul exercițiului financiar-bugetar auditat;

e.2) la U.A.T.O. Topoloveni, U.A.T.C. Bradu, U.A.T.C. Mușătești, U.A.T.C. Oarja, U.A.T.C. Suseni și U.A.T.C. Ungheni au fost constatate plăți nelegale în sumă totală estimată de 572 mii lei, reprezentând contravaloarea diferențelor de preț facturate, acceptate la plată, decontate dar necuvenite aferente materialelor incluse în operă la obiectivele de investiții finanțate în exercițiul financiar-bugetar auditat;

e.3) la U.A.T.O. Mioveni, U.A.T.C. Domnești și U.A.T.C. Rătești au fost constatate plăți nelegale în sumă totală estimată de 47 mii lei, reprezentând contravaloarea articolelor de deviz facturate, acceptate la plată, decontate dar necuvenite executanților obiectivelor de investiții realizate în exercițiul financiar-bugetar auditat, întrucât operațiunile respective au fost asumate prin contract ca fiind în sarcina acestora;

e.4) la U.A.T.O. Topoloveni, U.A.T.C. Mălureni și U.A.T.C. Țițești au fost plătite nelegal drepturi salariale în sumă totală estimată de 688 mii lei, reprezentând contravaloarea sporului de fidelitate acordat necuvenit funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul entităților menționate;

e.5) la U.A.T.C. Mălureni și U.A.T.C. Merișani au fost plătite nelegal drepturi de natură salarială în sumă totală estimată de 345 mii lei, reprezentând contravaloarea indemnizației de hrană acordate necuvenit funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul entităților menționate;

e.6) la U.A.T.C. Moșoaia au fost plătite nelegal drepturi de natură salarială în sumă totală estimată de 213 mii lei, reprezentând contravaloarea sporului de dificultate acordat necuvenit membrilor comisiei locale pentru aplicarea legii fondului funciar;

e.7) la U.A.T.O. Mioveni, U.A.T.C. Mălureni, U.A.T.C. Moșoaia și Spitalul Sf. Spiridon Mioveni au fost plătite nelegal drepturi de natură salarială în sumă totală estimată de 209 mii lei, reprezentând contravaloarea primelor ocazionate de sărbătorile de Paște și Crăciun acordate necuvenit funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul entităților menționate;

e.8) la U.A.T.C. Domnești și Unitatea de Asistență Medico-Socială Dedulești au fost plătite nelegal drepturi de natură salarială în sumă totală estimată de 50 mii lei, reprezentând contravaloarea diferențelor salariale acordate necuvenit ca urmare a promovărilor în funcție realizate cu încălcarea prevederilor legale în vigoare;

e.9) la U.A.T.C. Bradu și U.A.T.C. Merișani au fost constatate plăți nelegale în sumă totală estimată de 51 mii lei, reprezentând contravaloarea consumului de carburanți realizat peste nivelul prevăzut de reglementările în vigoare în cursul exercițiului financiar-bugetar auditat.

B. Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de audit al performanței

B.1. Prin includerea în programul de control/audit aprobat a acțiunii „**Eficacitatea serviciului public de transport urban de persoane prin respectarea principiilor de economicitate și eficiență în perioada 2010 – 2013**”, efectuată la U.A.T.M. Pitești, s-a urmărit evaluarea performanței realizate de autoritățile locale, în cadrul activităților menționate, din următoarele perspective:

- inițierea concesiunii și procedura administrativă prealabilă atribuirii contractului de concesiune a serviciului public de transport urban de persoane;
- respectarea procedurilor de concesiune a serviciului public de transport urban de persoane;
- încheierea și derularea contractului de concesiune a serviciului public de transport urban de persoane;
- respectarea clauzelor contractului de concesiune a serviciului public de transport urban de persoane.

Urmare efectuării acțiunii au rezultat următoarele:

a) în perioada auditată nu a fost realizată o consultare a populației Municipiului Pitești cu privire la modul de funcționare a serviciului de transport public local de persoane prin curse regulate sau cu privire la politicile de dezvoltare durabilă a transportului de călători pe raza Municipiului Pitești;

b) modalitatea de stabilire a tarifelor comerciale de către SC PUBLITRANS 2000 SA Pitești, și a obligației tarifare (tarife impuse) de către Consiliul Local al Municipiului Pitești, nu a respectat în totalitate prevederile legale aplicabile domeniului auditat, respectiv Normele cadru privind stabilirea, ajustarea și modificarea tarifelor pentru serviciile de transport public local de persoane, aprobate prin Ordinul nr. 272/2007 emis de A.N.R.S.C., în sensul că fundamentarea acestora s-a realizat pe baza situației cheltuielilor și veniturilor realizate pe o perioadă de 4 luni aferentă intervalului martie – iunie 2008, deși temeiul legal invocat prevede o perioadă de 12 luni;

c) la determinarea cuantumului lunar al subvenției convenite ca urmare a obligației tarifare stabilită de Consiliul Local al Municipiului Pitești, au fost luate în calcul costurile efectiv realizate de operatorul de transport, respectiv SC PUBLITRANS 2000 SA Pitești, și nu costurile rezultate prin aplicarea tarifelor impuse;

d) nu s-au dispus măsuri de evaluare a performanței delegării administrării serviciului de transport public local de persoane prin curse regulate către SC PUBLITRANS 2000 SA Pitești, prin stabilirea unor indicatori de măsurare a gradului de mulțumire a cetățenilor Municipiului Pitești în legătură cu funcționarea transportului de călători;

e) la nivelul serviciului Unitatea de Monitorizare Servicii Publice și Coordonare Asociații de Proprietari (U.M.S.P.C.A.P.), din cadrul Direcției Dezvoltare Locală a U.A.T.M. Pitești, nu a fost implementată o procedură formalizată de control intern/managerial referitoare la activitatea auditată.

B.2. Prin includerea în programul de control/audit aprobat a acțiunii „**Eficiența și eficacitatea concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al UAT-urilor pe perioada 2010-2013**”, efectuată la U.A.T.M. Curtea de Argeș, U.A.T.O. Topoloveni, U.A.T.C. Micești și U.A.T.C. Moșoaia, s-a urmărit evaluarea performanței realizate de autoritățile locale, în cadrul activităților menționate, din următoarele perspective:

a) Referitor la concesiunea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale

- inițierea concesiunii și procedura administrativă prealabilă atribuirii contractului de concesiune;
- respectarea procedurilor de concesiune;
- încheierea și derularea contractului de concesiune;
- verificarea respectării clauzelor contractelor de concesiune a bunurilor.

b) Referitor la închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale

- încheierea și derularea contractului de închiriere a bunurilor proprietate publică;

- derularea procedurii administrative prealabile încheierii contractului de închiriere.

Urmare efectuării acțiunilor menționate au rezultat următoarele concluzii cu caracter general:

a) Statutul localităților, a fost elaborat în baza H.G.R. nr. 127/1992 pentru aprobarea statutului - cadru orientativ al comunei și orașului, act normativ abrogat de Ordonanța nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale în temeiul căruia autoritatea locală trebuia să procedeze la armonizarea reglementării inițiale, procedură care nu s-a implementat.

Prin Statut nu au fost stabilite criteriile pe baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică a unității administrativ-teritoriale și cele din proprietatea privată a acesteia pot fi date în administrare regiilor autonome și instituțiilor publice, pot fi concesionate ori închiriate în condițiile legii sau pot fi atribuite în folosință gratuită pe termen limitat persoanelor juridice fără scop lucrativ care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică ori serviciilor publice, sau criteriile pe baza cărora consiliile locale hotărăsc cu privire la cumpărarea unor bunuri ori la vânzarea bunurilor aflate în proprietatea privată a unității administrativ-teritoriale, în condițiile legii.

De asemenea la Statut nu a fost anexat inventarul bunurilor aparținând domeniului public sau privat al unității administrativ-teritoriale, aprobat de Consiliul Local în calitate de autoritate deliberativă.

b) Concesionarea bunurilor aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale s-a făcut fără întocmirea și aprobarea unor studii de oportunitate.

În acest sens auditul a constatat că nu au fost întocmite și conduse registrele „Oferte” și „Contracte”, în scopul ținerii evidenței datelor și informațiilor referitoare la derularea procedurilor prealabile încheierii contractului de concesiune, precum și la executarea contractului de concesiune, potrivit prevederilor Normelor Metodologice din 14 februarie 2007 de aplicare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, iar contractele nu poartă număr de ordine din acest registru, ci un număr de la registratura generală.

c) Nu există, în toate cazurile, o hotărâre a Consiliului Local al unității administrativ-teritoriale de aprobare a închirierilor de bunuri aparținând domeniului public sau privat al entității, iar închirierea acestor bunuri nu s-a realizat, în toate cazurile, prin licitație publică.

d) Consiliile Locale ale unităților administrativ-teritoriale nu au urmărit modul de realizare a obiectivelor stabilite prin hotărârile de aprobare a concesionării bunurilor aparținând domeniului public sau privat, respectiv realizarea de către concesionari a unor lucrări de modernizare și/sau a unor construcții speciale, fapt ce a condus la nerealizarea acestora.

e) Nivelul minimal al prețurilor și tarifelor, stabilit anual de Consiliul Local al unității administrativ-teritoriale pentru concesionarea sau închirierea bunurilor din domeniul public sau privat al localității, nu a fost fundamentat în funcție de nivelul prețurilor și tarifelor utilizate pe piața imobiliară, prețuri și tarife formate ca urmare a cererii și ofertei.

f) În perioada 2010-2013 pășunile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale au fost administrate în baza unor contracte de arendă, modalitate de exploatare prin care nu s-a ținut cont de reglementările aplicabile prevăzute de art.136 alin (4) din Constituția României, republicată, art.5.1, 14 și 15 din Legea nr. 213/1998, privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia precum și art. 123 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată.

Exploatarea pășunilor din domeniul public prin arendare sau taxă de pășunat, a avut drept efect diminuarea semnificativă a veniturilor cuvenite bugetului local, care se puteau majora fie din încasarea unor subvenții de la bugetul de stat, în cazul exploatării directe, fie din încasarea redevenței și taxei pe teren, în cazul concesionării.

g) Consiliile Locale ale unităților administrativ-teritoriale nu au dispus măsuri de evaluare a performanței administrării domeniului public și privat, din punct de vedere al eficienței și eficacității concesionării și închirierii bunurilor, privind obținerea unor efecte de ordin social, sau, în legătură cu protecția mediului și promovarea dezvoltării durabile

h) Până la data misiunii de audit, nu au existat proceduri operaționale, elaborate și aprobate în conformitate cu prevederile art. 2 din O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, privind administrarea bunurilor

aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, concesionate și/sau închiriate.

i) În perioada anilor 2010 – 2013, atribuirea contractelor de concesiune și de închiriere s-a făcut cu nerespectarea cadrului legal aplicabil în sensul că deși procedura prevăzută era licitația, încheierea contractelor a avut loc urmare negocierilor directe.

j) În cele mai multe cazuri nu s-a solicitat concesionarilor, prin clauze contractuale, constituirea de garanții cu scopul încasării redevenței și a penalităților aferente în cazul depășirii scadenței de plată, din sumele astfel consemnate la dispoziția concedentului.

k) În perioada analizată nu au fost stabilită, urmărită și încasată, în toate cazurile, obligațiile față de bugetul local reprezentând taxa pe teren și respectiv taxa pe clădiri care este sarcina fiscală a chiriașului sau concesionarului.

l) Nu au fost prevăzute, în toate cazurile clauze referitoare la nivelul majorărilor de întârziere pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor de plată.

C. Sinteza aspectelor rezultate în urma misiunilor de control

Potrivit Planului propriu de control/audit aprobat pentru anul 2014, Camera de Conturi Argeș a efectuat un număr de 8 (opt) acțiuni de verificare având ca obiect „**Controlul privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către regiile autonome de interes local și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale,**”.

Acțiunile menționate au fost realizate în totalitate la agenți economici de subordonare locală și în cadrul acestora s-au avut în vedere următoarele:

- exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum sunt stabilite în reglementările contabile în vigoare;

- efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenele și în condițiile stabilite de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acesteia;

- situația și evoluția capitalului social;

- acordarea de la bugetul de stat sau din fondurile speciale a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite;

- concesionări, vânzări de active și închirieri de bunuri ;

- contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente;

- calitatea gestiunii economico-financiare;

- modul de organizare și exercitare a activității de control financiar propriu și de audit intern;

- îndeplinirea obligațiilor fiscale către bugetele publice și către bugetele altor fonduri.

Urmare actelor întocmite s-au conturat următoarele deficiențe:

a) în cazul SC EDIL TOP APĂ-CANAL ROCIU 2010 SRL, SC APĂ RĂTEȘTI SRL și S.C. EDIL EXPERT PUBLISERV SUSANI S.R.L. nu au fost înregistrate în contabilitatea extrabilanțieră a entității și raportate, prin situațiile financiare, bunuri în valoare totală de 28.686 mii lei reprezentând patrimoniul preluat în concesiune de la unitățile administrativ-teritoriale comunale, în temeiul contractelor de delegare a gestiunii directe a serviciilor de alimentare cu apă a localităților respective, format din conducte de aducțiune și distribuție, foraje, rezervoare, precum și alte elemente ale sistemului menționat;

b) În cazul S.C. APĂ, SALUBRITATE, CANAL ȘI DECONTAMINARE PRIBOENI S.R.L., SC EDIL TOP APĂ-CANAL ROCIU 2010 SRL, SC APĂ RĂTEȘTI SRL și S.C. EDIL EXPERT PUBLISERV SUSANI S.R.L. sumele facturate și încasate prin tarif reprezentând contravaloarea cotei de dezvoltare, nu au fost constituite într-un cont distinct și nu au fost utilizate pe destinația prevăzută de legislația în vigoare, respectiv pentru dezvoltarea infrastructurii sistemului public de alimentare cu apă a localităților respective;

c) În cazul S.C. APĂ, SALUBRITATE, CANAL ȘI DECONTAMINARE PRIBOENI S.R.L. și SC EDIL TOP APĂ-CANAL ROCIU 2010 SRL nu au fost întocmite documentele justificative aferente bunurilor intrate și ieșite din gestiune, respectiv „Notă de recepție și constatare de diferențe”, „Fișa de magazie” și „Bon de consum”, operațiunile economice derulate de către entități în perioada controlată nefiind consemnate în formularele menționate;

d) În cazul SC EDIL TOP APĂ-CANAL ROCIU 2010 SRL și SC ECOSERV PUBLIC DESIGN VULPEȘTI SRL nu a fost organizată și efectuată inventarierea generală a patrimoniului;

e) În cazul S.C. APĂ, SALUBRITATE, CANAL ȘI DECONTAMINARE PRIBOIENI S.R.L., SC EDIL TOP APĂ-CANAL ROCIU 2010 SRL și SC ECOSERV PUBLIC DESIGN VULPEȘTI SRL nu a fost respectat principiul contabilității de angajament în sensul că veniturile cuvenite din prestarea serviciului de alimentare cu apă, nu au fost facturate și evidențiate lunar, ci la momentul încasării acestora, contrar prevederilor reglementărilor contabile aplicabile în vigoare și contractelor individuale încheiate cu beneficiarii;

f) În cazul SC PIETE-SERVICII COMUNITARE MUSCEL SRL au fost efectuate plăți nelegale în sumă estimată de 5 mii lei reprezentând cantități de lucrări decontate dar neexecutate la obiectivele de modernizări realizate în cursul exercițiilor financiar-bugetare controlate;

g) În cazul S.C. APĂ, SALUBRITATE, CANAL ȘI DECONTAMINARE PRIBOIENI S.R.L., SC APĂ RĂTEȘTI SRL și SC PIETE-SERVICII COMUNITARE MUSCEL SRL nu au fost respectate prevederile legislației fiscale aplicabile în vigoare, fiind constatate obligații față de bugetul consolidat constând în impozit pe profit și T.V.A. în sumă de 46 mii lei;

h) În cazul S.C. APĂ, SALUBRITATE, CANAL ȘI DECONTAMINARE PRIBOIENI S.R.L. și SC ECOSERV PUBLIC DESIGN VULPEȘTI SRL nu au fost luate măsuri de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu;

i) În cazul S.C. APĂ, SALUBRITATE, CANAL ȘI DECONTAMINARE PRIBOIENI S.R.L., SC EDIL TOP APĂ-CANAL ROCIU 2010 SRL, SC APĂ RĂTEȘTI SRL, S.C. EDIL EXPERT PUBLISERV SUSENI S.R.L. și SC Servicii Edilitare pentru Comunitate SRL Mioveni nu a fost organizată și desfășurată activitatea de audit public intern, structură funcțională independentă și obiectivă, care să dea asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice;

j) În cazul SC ECOSERV PUBLIC DESIGN VULPEȘTI SRL și SC SERVICII EDILITARE PENTRU COMUNITATE SRL Mioveni nu au fost dispuse măsuri pentru organizarea controlului financiar de gestiune, formă a controlului financiar care se exercită în cadrul operatorilor economici privind gestionarea patrimoniului propriu și a bunurilor din patrimoniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune ori închiriere;

k) În cazul S.C. APĂ, SALUBRITATE, CANAL ȘI DECONTAMINARE PRIBOIENI S.R.L., SC EDIL TOP APA-CANAL ROCIU 2010 SRL, SC APĂ RĂTEȘTI SRL, S.C. EDIL EXPERT PUBLISERV SUSENI S.R.L. și SC ECOSERV PUBLIC DESIGN VULPEȘTI SRL operațiunile legate de activitatea de achiziții publice derulate în perioada 2011-2013 nu au fost efectuate în contextul cadrului organizatoric reglementat de legislația aplicabilă în vigoare în sensul că, la nivelul entităților menționate, nu a fost organizat un compartiment specializat în domeniul achizițiilor publice și nici nu există o persoană împuternicită, prin decizie a conducătorului entității, cu atribuții în acest sens, nefiind de asemenea elaborată și implementată o procedură formalizată pe această activitate.

Situația constatată a favorizat apariția situațiilor de nerespectare a legislației specifice achizițiilor publice, exemplificând în acest sens următoarele:

- la SC SERVICII EDILITARE PENTRU COMUNITATE SRL Mioveni, în cazul achiziției lucrărilor de curățenie stradală, cu o valoare estimată de 179.745 lei fără TVA, respectiv aproximativ 40.800 euro, a fost utilizată procedura achiziției directe, deși conform prevederilor art 19 și 124 din OUG nr.34/2006, cu modificările și completările ulterioare, în cazul achizițiilor mai mari de 30.000 euro trebuia folosită procedura cererii de oferte;

- la SC EDIL TOP APA-CANAL ROCIU 2010 SRL nu au fost transmise în Sistemul Electronic de Achiziții Publice notificări de atribuire pentru pentru un număr de 2 cumpărări directe, în sumă de 61.936,47 lei – fără TVA, efectuate în anul 2013, a căror valoare individuală a depășit echivalentul în lei a 5000 euro.

Referitor la punctul de vedere al entităților verificate, în ceea ce privește abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit, urmare misiunilor efectuate a reieșit că acestea au fost considerate ca pertinente și reale, fiind însușite în majoritate covârșitoare, dovada în acest sens fiind gradul de încasare operativă a veniturilor suplimentare estimate, de 48,8% și respectiv gradul de recuperare a prejudiciilor constatate, de 46%.

IV. Concluzii și recomandări

Aspectele prezentate, cu privire la abaterile și neregulile consemnate în actele întocmite cu ocazia verificărilor efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale cuprinse în programul aprobat, au avut drept cauze disfuncționalități ale sistemelor de management, contabil și de control intern din cadrul entităților verificate, după cum urmează:

- fundamentarea veniturilor s-a făcut fără a exista o preocupare pentru efectuarea evaluării, inventarierii și înregistrării masei impozabile;
- nerespectarea prevederilor legale privind activitatea de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor proprii;
- neverificarea, de către organele de inspecție fiscală, a obligațiilor datorate de contribuabili, a legalității stabilirii, înregistrării și încasării veniturilor proprii;
- necalcularea și neevidențierea, în toate cazurile, în conturile contabile specifice de evidență, a majorărilor de întârziere și a penalităților datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată privind impozitele și taxele locale, precum și nedispunerea tuturor măsurilor legale în vederea recuperării acestora;
- organizarea și efectuarea necorespunzătoare a evaluării, inventarierii și înregistrării masei impozabile;
- nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor pentru bunuri și servicii precum și pentru realizarea de obiective de investiții finanțate din fonduri publice;
- nerespectarea prevederilor legale privind concesionarea/arendarea unor suprafețe de teren și/sau a concesionării serviciilor publice;
- nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului angajat;
- nerespectarea prevederilor legale privind modul de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor și de efectuare a plăților, în principal, cele referitoare la achizițiile publice și de administrare a contractelor de lucrări;
- încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- un management defectuos al fondurilor publice, urmare nerespectării și necunoașterii prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice.

Abaterile constatate în cazul celor 65 acțiuni de audit financiar, audit al performanței și control efectuate în anul 2014 au avut drept consecință următoarele:

- nu a fost acordat niciun certificat de conformitate ca urmare a faptului că, pe de o parte, s-au constatat încălcări ale principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, iar pe de altă parte, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitățile verificate;
- pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, în conformitate cu prevederile art. 33 și 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, au fost emise un număr de 40 decizii conținând un număr total de 227 măsuri care privesc cuantificarea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri suplimentare ale bugetului local, cuantificarea, înregistrarea prejudiciilor produse în patrimoniul bugetului local, și urmărirea recuperării integrale a acestora potrivit legii, precum și măsuri care privesc înlăturarea neregulilor financiar contabile constatate la entitățile verificate.

La nivelul ordonatorilor de credite și a conducerilor societăților comerciale și regiilor autonome de interes local, se recomandă a fi luate următoarele măsuri:

- elaborarea de proceduri operaționale și asigurarea implementării și funcționării acestora privind fundamentarea bugetelor cu asigurarea evaluării și inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea în concordanță cu atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectivităților locale respective;
- dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, în esență, gestionarea cu eficiență, eficacitate și economicitate a banului public și a patrimoniului public și privat;
- respectarea principiilor contabile în organizarea și conducerea evidenței contabile astfel încât să se asigure conducerea la zi a evidenței patrimoniului;

- respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea, urmărirea, actualizarea și încasarea creanțelor bugetare provenind din impozite și taxe cuvenite bugetelor locale;
 - utilizarea tuturor formelor de executare silită până la stingerea integrală a creanțelor restante cuvenite bugetelor locale, atât pentru cele existente în sold la data verificării, cât și pentru cele constatate suplimentar în timpul misiunilor de audit;
 - urmărirea încasării integrale și la termen a redevențelor datorate bugetelor locale, urmare concesionării unor spații și terenuri aparținând domeniului public, conform contractelor încheiate;
 - verificarea legalității și realității documentelor justificative care stau la baza efectuării plăților, în scopul evitării decontării contravalorii unor lucrări neexecutate, materiale nepuse în operă și prețuri mai mari decât cele legale;
 - inventarierea patrimoniului public și privat în scopul asigurării garantării existenței acestuia și raportării corecte prin situațiile financiare anuale;
 - inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție pe baza constatării la fața locului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, precum și în funcție de volumul și valoarea lucrărilor realizate la data respectivă;
 - elaborarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și actualizarea acestuia corespunzător posibilităților de atragere a altor fonduri.
- Raportul este însoțit de fișele sintetice, unde sunt prezentate detaliat rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate pentru fiecare entitate verificată.