



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SUCEAVA

Strada Pentru Rareș nr. 12, bl. I5 Suceava

Telefon: 0230/52.03.89; Fax 0230/22.09.96

website: <http://www.curteadeconturi.ro>, e-mail: ccsuceava@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

la nivelul județului Suceava

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Camera de Conturi Suceava, structură teritorială a Curții de Conturi a României, și-a desfășurat activitatea în anul 2016 potrivit competențelor prevăzute de Constituția României, Legea nr. 94/1992, republicată, normele și regulamentele Curții de Conturi a României, precum și a Programului de activitate aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 257/30.07.2015, exercitând funcția de control, prin proceduri de audit public extern asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ - teritoriale, precum și asupra modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale.

Obiectivul principal al acțiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi Suceava la nivelul unităților administrației publice locale, în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege, a fost acela de a obține asigurarea că situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare, cât și furnizarea de informații reale și independente cu privire la respectarea legalității, regularității și utilizarea cu economicitate, eficiență și eficacitate a resurselor materiale și financiare ale unităților administrativ – teritoriale, pentru exercițiul bugetar al anului 2015.

Raportul prezintă în sinteză constatările, concluziile și recomandările consemnate în actele de constatare încheiate ca urmare a acțiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi la ordonatorii de credite ai unităților administrativ-teritoriale din județul Suceava, precum și la societățile comerciale din subordinea acestora, fiind instrumentul prin care rezultatele acțiunilor de audit/control referitoare la finanțelor publice locale, devin accesibile părților interesate.

2. Domeniul supus auditării

Prin acțiunile de audit/control desfășurate, Camera de Conturi Suceava a urmărit, în principal, verificarea modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale bugetelor locale, precum și modul de gestionare a patrimoniului public al unităților administrativ teritoriale din județul Suceava.

Dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale ale județului Suceava pe anul 2015 este reflectată în bugetul general centralizat, rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Suceava, ale bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale și ale bugetelor împrumuturilor externe și interne.

Sinteza veniturilor și cheltuielilor, elemente componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale ale județului Suceava pentru anul 2015, este prezentată în tabelul de mai jos – tabelul nr. 1:

Tabelul nr. 1

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.737.403	1.709.448	27.955
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	298.682	301.989	-3.307
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	60.314	-60.314
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile*)	0	54	-54

Informațiile prezentate mai sus evidențiază amplitudinea volumului bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Suceava, dar și amploarea cheltuielilor efectuate din împrumuturi interne.

Analizând evoluția veniturilor și cheltuielilor bugetului general centralizat al unităților administrativ – teritoriale ale județului Suceava, se constată faptul că execuția bugetului local pe anul 2015, s-a încheiat cu un excedent în sumă totală de 27.955 mii lei, situație înregistrată și în anii precedenți (anul 2010 – 56.092 mii lei, anul 2011 – 20.094 mii lei, anul 2013 – 29.606 mii lei), cu excepția anului 2012 când s-a înregistrat deficit, cu o valoare netă de 10.073 mii lei și respectiv a anului 2014, deficit înregistrat de 30.219 mii lei.

În tabelul următor este prezentată execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015, pe ansamblul județului Suceava și pe structuri administrativ teritoriale – tabelul nr. 2.

Tabelul nr. 2

Nr. crt.	Bugete	Nr. bugete □ nr. □	Venituri (încasări) □ mii lei □	Cheltuieli (plăți) □ mii lei □	Excedent/ Deficit □ mii lei □
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului	115	1.737.403	1.709.448	27.955
2	Bugetul propriu al județului	1	406.283	411.165	-4.882
3	Bugetele municipiilor	5	476.268	475.080	1.188
4	Bugetele orașelor	11	213.219	208.121	5.098
5	Bugetele comunelor	98	641.633	615.082	26.551

Din informațiile prezentate în tabelul nr. 2, rezultă că unitățile administrativ teritoriale ale județului Suceava (județ, municipii, orașe și comune) au încheiat execuția bugetară aferentă anului 2015, cu excedent, cu excepția bugetul propriu al județului (deficit de 4.882 mii lei). În structură, pe unități administrativ teritoriale, situația veniturilor și cheltuielilor bugetare se prezintă astfel:

- bugetul Consiliului Județean Suceava însumează venituri de în valoare de 406.283 mii lei, cheltuieli în valoare de 411.165 mii lei, rezultatul execuției bugetare fiind deficit în valoare de 4.882 mii lei;
- bugetul municipiilor însumează venituri de în valoare de 476.268 mii lei, cheltuieli în valoare de 475.080 mii lei, rezultatul execuției bugetare fiind excedent în valoare de 1.188 mii lei;
- bugetul celor 11 orașe însumează venituri de în valoare de 213.219 mii lei, cheltuieli în valoare de 208.121 mii lei, rezultatul execuției bugetare fiind excedent în valoare de 5.098 mii lei;
- bugetul celor 98 comune însumează venituri de în valoare de 641.633 mii lei, cheltuieli în valoare de 615.082 mii lei, rezultatul execuției bugetare fiind excedent în valoare de 26.551 mii lei.

În ceea ce privește excedentul înregistrat în execuția bugetelor unităților administrativ teritoriale la 31.12.2015 trebuie arătat faptul că acesta nu a fost determinat de încasarea veniturilor peste nivelul prevederilor definitive aprobate prin bugetele locale, ci de nerealizarea unor cheltuieli bugetare la nivelul resurselor financiare asigurate în limita creditelor bugetare definitive aprobate, respectiv de neutilizarea sumelor primite din fonduri nerambursabile, la nivelul prevederilor bugetare.

Potrivit datelor centralizate și raportate de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Agenția Județeană a Finanțelor Publice Suceava, situația sintetică a execuției veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale, pe ansamblul județului Suceava, la 31.12.2015, se prezintă astfel:

a. Veniturile bugetelor locale

Execuția veniturilor bugetelor locale în anul 2015 este prezentată în tabelul nr. 3.

Tabelul nr. 3

	Prevederi inițiale □ mii lei □	Prevederi definitive □ mii lei □	Încasări □ mii lei □	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	302.362	315.816	250.021	82,7	79,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	227.109	260.940	258.743	113,9	99,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	641.171	825.831	820.105	127,9	99,3
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	229.693	386.752	261.144	113,7	67,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	227.796	264.916	147.390	64,7	55,6
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.628.131	2.054.255	1.737.403	106,7	84,6

Analizând datele sintetizate în „Contul de execuție a bugetului local – Venituri” pe categorii de venituri bugetare și surse de finanțare, rezultă faptul că nu au fost realizate veniturile la nivelul prevederilor bugetare definitive la nici o categorie de venit, un grad mai mare de încasare s-a înregistrat la veniturile care au ca sursă de finanțare bugetul de stat (sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată – 99,3%, cotele defalcate din impozit pe venit – 99,2%).

Pe total execuție bugetară, raportul dintre veniturile încasate și prevederile bugetare anuale definitive a fost de 84,6% (1.737.403 mii lei / 2.054.255 mii lei), fiind influențate negativ de un grad mai redus de încasare a veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (79,2), subvenții de la alte nivele ale administrației publice (67,5%) și a sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate (55,6%).

Nerealizarea prevederilor bugetare definitive la venituri s-a datorat, în principal, neîncasării

veniturilor proprii – ponderea redusă a veniturilor proprii în total venituri încasate pune în evidență insuficienta preocupare a autorităților publice locale pentru stabilirea resurselor bugetare proprii și pentru urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.

Structura veniturilor încasate în anul 2015 pe categorii de venituri, este redată grafic în figura nr. 1.

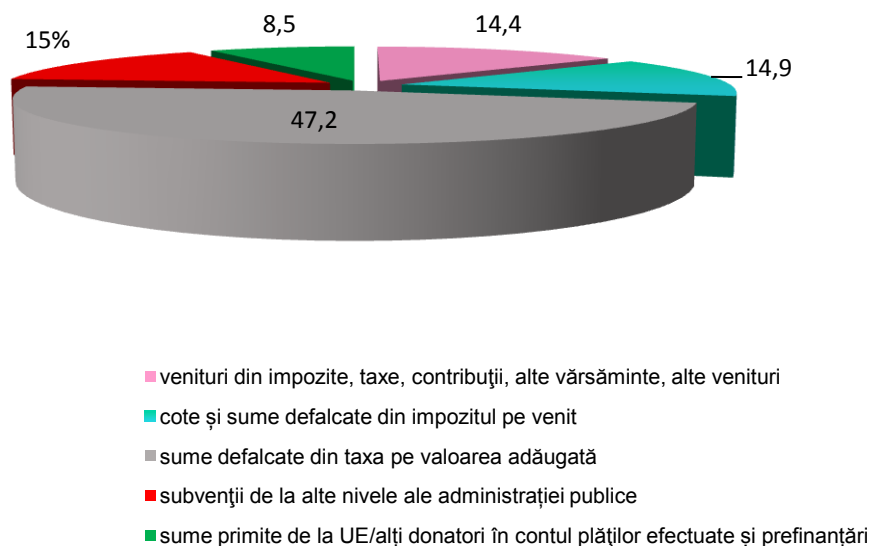


Fig. 1 – Structura veniturilor încasate în anul 2015 pe categorii de venituri

În structură, se constată că veniturile bugetare la care autoritățile publice locale au atribuții și competențe în colectarea lor (venituri din impozite, taxe și alte venituri) în sumă totală de 250.008 mii lei, reprezentând 14,4% din veniturile bugetului general consolidat, au fost încasate în proporție de 79,2% față de prevederile definitive.

Pe de altă parte, veniturile bugetului general constituite din vărsăminte de la bugetul de stat și alte bugete (cote și sume defalcate, subvenții primite), care însumează 1.339.992 mii lei, reprezentând 77,1% din execuția veniturilor, au fost realizate în proporție de 90,9%.

În privința sumelor primite de la UE și alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, acestea au fost de numai 147.390 mii lei, respectiv 55,6% față de nivelul prevăzut în bugetul definitiv, ceea ce reprezintă puțin peste jumătate din gradul de absorbție al acestor finanțări.

Prin urmare, se poate observa că aportul propriu al comunităților locale la acoperirea necesarului de fonduri, nu se situează încă la nivelul resurselor locale posibil a fi mobilizate printr-o administrare eficientă a materiei impozabile, funcționarea administrației teritoriale locale fiind susținută din sumele alocate de la bugetul de stat prin redistribuire, pentru echilibrarea bugetelor locale. Gradul de colectare a veniturilor la bugetul local afectează în special volumul cheltuielilor bugetare care pot fi angajate și utilizate pentru realizarea atribuțiilor, scopului și obiectivelor unităților administrativ-teritoriale, inclusiv dezvoltarea infrastructurii locale, având implicații și asupra arieratelor înregistrate.

Datele din conturile de execuție bugetară încheiate în anii anteriori, de către unitățile administrativ teritoriale ale județului Suceava, se prezintă astfel - tabelul nr. 4:

Tabelul nr. 4

- mii lei-

Nr. crt.	Specificație	Venituri			
		2012	2013	2014	2015
1	Prevederi bugetare inițiale – mii lei	1.282.151	1.380.680	1.433.147	1.628.131
2	Prevederi bugetare definitive – mii lei	1.620.686	1.631.249	1.811.734	2.054.255
3	% rd. 2/rd. 1	126,4	118,1	126,4	126,2
4	Încasări	1.413.823	1.389.746	1.506.639	1.737.403
5	% rd. 4/rd. 1	110,3	100,7	105,1	106,7
6	% rd. 4/rd. 2	87,2	85,2	83,2	84,6

Comparativ cu anii precedenți, se constată o evoluție a fundamentării resurselor financiare ale bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale, atât a prevederilor bugetare inițiale, cât și a celor definitive, înregistrându-se un trend ascendent. Astfel, prevederile bugetare definitive, ale anului 2015 se situează la nivelul de 2.054.255 mii lei, în creștere față de anii precedenți (în anul 2012 prevederi definitive de 1.620.686 mii lei, 1.631.249 mii lei în 2013 și 1.811.734 mii lei în 2014).

Referitor la realizarea veniturilor bugetare, se remarcă o evoluție crescătoare în mărime absolută (încasări) de la 1.413.823 mii lei venituri încasate în anul 2012, cu un regres în anul 2013 când valoarea veniturilor realizate s-a situat la nivelul de 1.389.746 mii lei, ca ulterior să crească din nou, atingând în anul 2015 valoarea de 1.737.403 mii lei.

Grafic, evoluția veniturilor bugetare în perioada 2012 – 2015 se prezintă astfel:

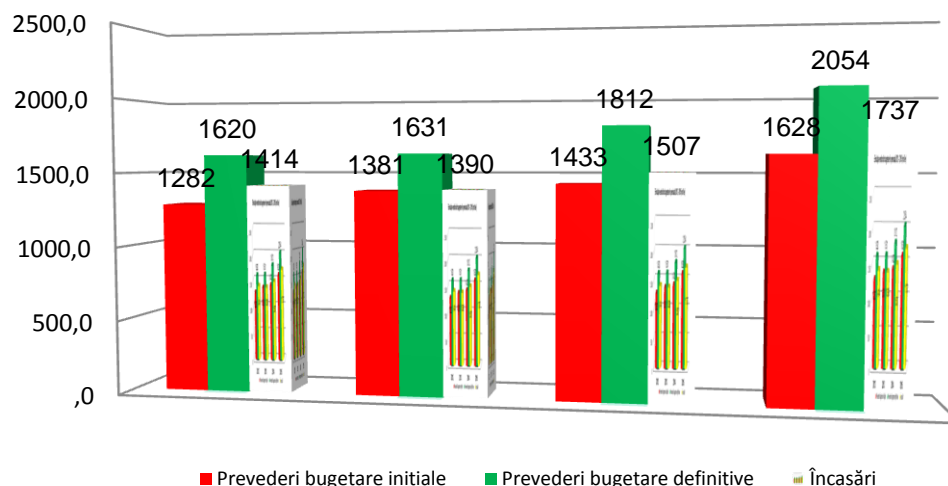


Fig. 2 – Evoluția veniturilor bugetare în perioada 2012 – 2015

b. Cheltuielile bugetelor locale

Execuția cheltuielilor bugetelor unităților administrativ-teritoriale realizate în anul 2015, la nivelul județului Suceava, structurate conform clasificăției economice, este prezentată în tabelul nr. 5.

Tabelul nr. 5

mii lei

	Prevederi inițiale □ mii lei □	Prevederi definitive □ mii lei □	Plăți efectuate □ mii lei □	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	541.288	616.264	609.615	112,6	98,9
2. Bunuri și servicii	276.841	340.295	281.246	101,6	82,6
3. Dobânzi	14.814	21.341	18.950	127,9	88,8
4. Subvenții	28.312	27.159	19.084	67,4	70,3
5. Fonduri de rezervă	19.838	5.619	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	67.567	91.718	78.866	116,7	86,0
7. Alte transferuri	20.525	26.813	17.063	83,1	63,6
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	333.637	404.278	234.320	70,2	58,0
9. Asistență socială	142.824	150.010	145.462	101,8	97,0
10. Alte cheltuieli	18.681	21.980	20.505	109,8	93,3
11. Cheltuieli de capital	205.570	366.463	231.636	112,7	63,2
12. Operațiuni financiare	25.205	55.905	54.698	217,0	97,8
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-14	-932	-1.997	14264,3	214,3
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.695.088	2.126.913	1.709.448	100,8	80,4

În anul 2015, volumul total al plăților efectuate din resursele bugetului centralizat la nivelul județului Suceava au fost de 1.709.448 mii lei. Din datele prezentate în tabelul nr. 5 rezultă că fondurile publice utilizate au fost sub nivelul creditelor bugetare aprobate, cu un grad de realizare de 80,4%. Nivelul cel mai scăzut de utilizare a fondurilor publice s-a înregistrat la categoria "proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile" (58,0%), urmată de categoria "cheltuieli de capital" (63,2%), "alte transferuri" (63,6%) și "subvenții" (70,3%). Comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive, se remarcă utilizarea aproape integrală a fondurilor publice la categoria "cheltuielilor de personal" (98,9%), "operațiuni financiare" (97,8%) și "asistența socială" (97,0%).

Structura cheltuielilor bugetelor locale efectuate în anul 2015, pe titluri de cheltuieli, este prezentată în figura nr. 3.

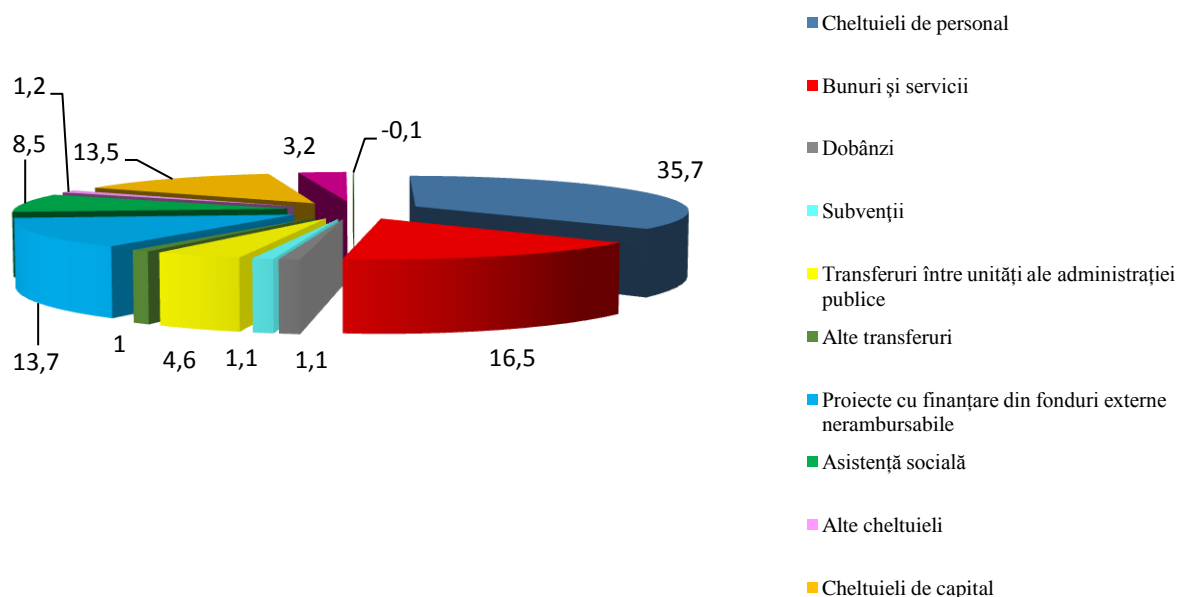


Fig. nr. 3 – Structura cheltuielilor bugetelor locale efectuate în anul 2015, pe titluri de cheltuieli

Din analiza structurii plăților efectuate în anul 2015, rezultă că ponderea cea mai mare o dețin cheltuielile de personal, respectiv 35,7% (609.615. mii lei/1.709.488 mii lei), devansând ponderile celorlalte categorii de plăți, astfel cheltuielile pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile înregistrează o pondere de 13,7% și cheltuielile de capital o pondere de 13,5% din volumul total al plăților bugetare, rezultând o tendință în evoluția și structura cheltuielilor orientată cu precădere spre asigurarea condițiilor de funcționare a autorităților administrațiilor publice locale prin efectuarea cheltuielilor de personal și a celor pentru bunuri și servicii și mai puțin pentru investiții destinate dezvoltării economiei locale.

Repartizarea cheltuielilor efectuate pe secțiunile contului de execuție a bugetului local, conform datelor din execuția cheltuielilor bugetului local pe anul 2015, evidențiază orientarea efectuării cheltuielilor spre activitatea de funcționare, aspect concretizat în ponderea de 73,0% a cheltuielilor de funcționare din totalul execuției bugetare, date prezentate în tabelul nr. 6.

Tabelul nr. 6

Anul 2014	mii lei			
	Prevederi inițiale mii lei	Prevederi definitive mii lei	Plăți efectuate mii lei	% plăți efectuate secțiune în total
Secțiunea de funcționare	1.116.503	1.287.061	1.247.144	73,0
Secțiunea de dezvoltare	578.585	839.852	462.304	27,0
Total	1.695.088	2.126.913	1.709.448	

Analizând evoluția cheltuielilor bugetare efectuate în perioada 2012 – 2015, se observă trendul ascendent al cheltuielilor unităților administrativ-teritoriale (plăți efectuate) de la 1.390 mil lei în anul 2012 la 1.709 mil lei în 2015.

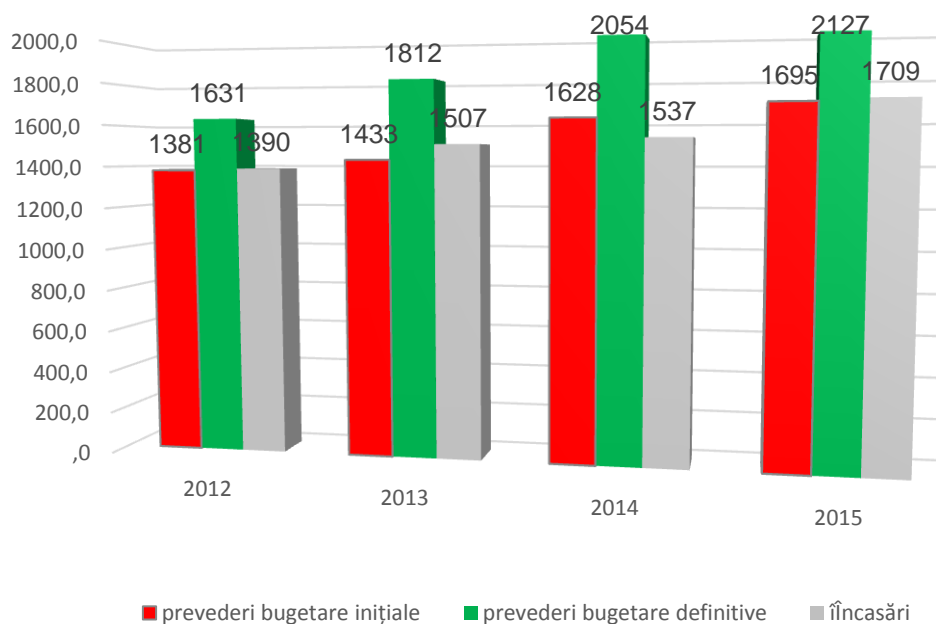


Fig. 4 - Evoluția cheltuielilor bugetare în perioada 2012 – 2015

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

1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control

În programul de activitate al Camerei de Conturi Suceava pentru anul 2016, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României, aferent domeniului finanțelor publice locale au fost planificate 52 de acțiuni, structurate astfel:

- 44 acțiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară întocmite la 31.12.2015, realizate la 43 de ordonatori principali de credite ai bugetelor locale (U.A.T. Județul Suceava, U.A.T. Municipiul Suceava – municipiu de reședință, 2 U.A.T. municipii, 4 U.A.T. orașe și 35 U.A.T. comune) și la un ordonator terțiar de credite al U.A.T. Județul Suceava (Spitalul Județean de Urgență „Șfântul Ioan cel Nou” Suceava);

De asemenea, 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, concomitent cu misiunile de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite s-a verificat modul de fundamentare și utilizare a transferurilor de fonduri publice la un număr de 82 ordonatori terționari de credite din subordinea acestora.

- 3 acțiuni de audit de conformitate privind controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale;

- 3 acțiuni de audit de conformitate privind controlul modului de utilizare a fondurilor alocate unităților administrativ teritoriale de la bugetul de stat, prin Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice;

- 1 acțiune de audit de conformitate privind controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ teritoriale;

- 1 acțiune de audit al performanței privind performanța programului „Utilități și mediu la standarde europene în județul Suceava”.

La data întocmirii prezentului raport sunt în curs de efectuare 3 acțiuni, din care două audituri de conformitate și o acțiune de audit al performanței.

Totodată, în anul 2016 au fost programate un număr de 74 acțiuni de verificare a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate la unitățile administrativ teritoriale din județul Suceava, și cuprinse în programul de

activitate și un număr de 65 acțiuni de verificare a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, efectuate în cadrul acțiunilor de audit/control programate, fiind realizate până la întocmirea prezentului raport un număr de 119 acțiuni de verificare a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii (54 acțiuni cuprinse în program și 65 acțiuni efectuate în cadrul acțiunilor curente).

Prezentarea sintetică a acțiunilor efectuate în anul 2016 de către Camera de Conturi Suceava, la nivelul entităților administrației publice locale, precum și modul de valorificare a actelor de control încheiate, este redată în tabelul următor - tabelul nr. 7:

Tabelul nr. 7

- nr. -

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	52	44	7	1
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	52	44	7	1
4.Procese verbale de constatare	44	44	0	0
5.Note de constatare	82	82	0	0
6.Decizii emise	48	44	4	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	637	624	13	0

Ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate au fost întocmite un număr de 186 acte de control/audit, după cum urmează:

- 44 rapoarte de audit financiar,
- 7 rapoarte de control,
- 1 raport de audit al performanței,
- 44 procese verbale de constatare,
- 82 note de constatare,
- 119 rapoarte privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii (rapoarte de follow-up)

Urmarea desfășurării celor 44 acțiuni de audit financiar, în toate cazurile au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, pentru care în toate rapoartele de audit financiar au fost exprimate opinii contrare, nefiind acordate nici un certificat de conformitate, datorită faptului că situațiile financiare auditate nu au fost elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările în vigoare și nu oferă o imagine reală și fidelă sub toate aspectele semnificative, iar fondurile publice nu au fost utilizate integral în conformitate cu reglementările legale.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, în urma valorificării rapoartelor de audit și de control, care au anexate procese verbale de constatare, încheiate până la data întocmirii prezentului raport, au fost emise 48 decizii, prin care au fost dispuse 637 măsuri, care vizează:

- stabilirea, înregistrarea și încasarea veniturilor suplimentare identificate în timpul acțiunilor de audit/control;
- îndeplinirea de către conducerea entităților auditate/controlate a obligației de a stabili întinderea prejudiciului și de a dispune măsuri pentru recuperarea acestuia;
- înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală.

La data prezentului raport se află în procedura de valorificare acțiunile de audit de conformitate, la care se vor emite 2 decizii pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate.

Asupra actelor de control/audit întocmite în perioada de raportare a fost formulată o contestație la măsurile dispuse prin decizii, depusă de o unitate administrativ teritorială a orașelor, ce a fost soluționată la nivelul Camerei de Conturi Suceava prin respingere.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Pentru realizarea acțiunilor de audit financiar, de conformitate și audit al performanței

efectuate în anul 2016 au fost supuse verificării un număr de 129 entități publice de interes local (inclusiv ordonatori terțiari de credite finanțați din bugetul local), respectiv 34,3% din totalul de 376 entități existente în aria de competență a Camerei de Conturi Suceava. Menționăm faptul că la 4 entități ale administrației publice locale au fost programate și s-au efectuat două acțiuni (audit financiar și audit de conformitate), iar la o entitate s-au efectuat două acțiuni (audit financiar și audit de performanță).

Situația entităților administrației publice locale care au fost auditate/verificate în anul 2016 de către Camera de Conturi Suceava, pentru exercițiul bugetar al anului 2015, din totalul celor existente este prezentată în tabelul următor – tabelul nr. 8:

Tabelul nr. 8

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente - nr. -	Entități verificate - nr. -	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	358	126	35,2
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	115	43	37,4
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	5	3	60,0
- orașe	11	4	36,4
- comune	98	35	35,7
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	243	83	34,2
- verificați prin acțiune distinctă	x	82	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	1	x
2. Regii autonome de interes local	2	1	50,0
3. Societăți comerciale de interes local	11	2	18,1
4.Alte entități	5	0	0
TOTAL	376	129	34,3

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Structura și valoarea abaterilor financiar-contabile și a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, prin care s-au identificat venituri suplimentare, respectiv care au determinat producerea de prejudicii se prezintă sintetic în tabelul nr. 9:

Tabelul nr. 9

- mii lei -

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	6.522	2.048	8.570
2.Prejudicii	10.384	1.368	11.752
3.Abateri financiar-contabile	83.680	0	83.680
Total sume	100.586	3.416	104.002

Urmare a acțiunilor de control/audit desfășurate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au condus la atragerea de venituri suplimentare în sumă totală de 8.570 mii lei, din care venituri suplimentare 6.522 mii lei și accesorii (majorări, dobânzi, etc.) 2.048 mii lei.

Abaterile de la legalitate și regularitate care au condus la prejudicierea bugetelor unităților administrativ-teritoriale au însumat 11.752 mii lei, din care 10.384 mii lei prejudicii și 1.368 mii lei foloase necuvenite.

Rezultatele misiunilor de audit financiar și al performanței desfășurate de Camera de Conturi Suceava în anul 2016 s-au concretizat și în abateri de la legalitate și regularitate cu impact asupra realității și acurateții situațiilor financiare, precum și asupra administrării și gestionării patrimoniului public și privat al unităților administrativ - teritoriale, estimate la o valoare de 83.680

mii lei.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate în anul 2016 se prezintă conform datelor din în tabelul nr. 10:

Tabelul nr. 10

- mii lei -

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. UATJ Suceava	452	700	9.665
- Activitatea proprie	267	0	8.500
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Suceava	154	691	657
- Liceul Tehnologic Special Bivolărie	31	0	75
- Muzeul Bucovina Suceava	0	0	424
- Școala Profesională Specială Câmpulung Moldovenesc	0	0	9
- Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „Sf. Andrei” Gura Humorului	0	9	0
2. UATM Suceava	216	2.641	3.387
- Activitatea proprie	216	2.639	2.669
- Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară Suceava	0	0	10
- Școala cu clasele I-VIII nr. 3 Suceava	0	0	364
- Școala cu clasele I-VIII nr. 4 Suceava	0	0	0
- Școala cu clasele I-VIII nr. 5 ”Jean Bart” Suceava	0	1	66
- Școala cu clasele I-VIII nr. 9 „Ion Creangă” Suceava	0	1	13
- Grădinița cu program prelungit nr. 2 „Așchiuță” Suceava	0	0	0
- Grădinița cu program normal „Obcini” Suceava	0	0	265
- Grădinița cu program prelungit nr. 9 „Prichindelul” Suceava	0	0	0
- Grădinița cu program prelungit nr. 16 „1-2-3” Suceava	0	8	0
3. UATM Câmpulung Moldovenesc	786	812	15.468
- Activitatea proprie	786	754	15.276
- Colegiul Silvic Bucovina Câmpulung Moldovenesc	0	11	146
- Liceul Tehnologic Câmpulung Moldovenesc	0	30	37
- Școala Gimnazială Teodor V. Ștefanelli Câmpulung Moldovenesc	0	12	0
- Școala Gimnazială „George Voevidca” Câmpulung Moldovenesc	0	5	9
4. UATM Vatra Dornei	28	80	1.035
- Activitatea proprie	28	80	983
- Școala Gimnazială nr. 2 Vatra Dornei	0	0	52
- Liceul Tehnologic Vasile Deac Vatra Dornei	0	0	0
- Liceul Teoretic Ion Luca Vatra Dornei	0	0	0
5. UATO Broșteni	156	887	2.087
- Activitatea proprie	156	887	1.719
- Liceul Tehnologic „Nicolai Nanu”	0	0	199

- Unitatea de Asistență Medico-Socială „Carmen Sylva” Broșteni	0	0	169
6. UATO Dolhasca	633	69	7.586
- Activitatea proprie	633	33	7.376
- Liceul Tehnologic Oltea Doamna Dolhasca	0	24	81
- Școala Gimnazială Budeni	0	1	37
- Școala Gimnazială Gulia	0	3	25
- Școala Gimnazială Petru Rareș Probota	0	8	67
7. UATO Liteni	141	192	4.873
- Activitatea proprie	141	188	4.838
- Liceul Tehnologic „I.V Liteanu” Liteni	0	3	34
- Școala Gimnazială Rotunda	0	1	1
8. UATO Siret	0	595	1.995
- Activitatea proprie	0	582	1.791
- Spitalul de Boli Cronice Siret	0	13	0
- Școala Gimnazială ”Petru Mușat” Siret	0	0	79
- Liceul ”Lațcu Vodă” Siret	0	0	125
9. UATC Baia	14	111	724
- Activitatea proprie	14	111	610
- Școala Gimnazială „Nicolae Stoleru” Baia	0	0	97
- Școala Gimnazială nr. 3 Baia	0	0	17
10. UATC Bălăceana	155	1	580
- Activitatea proprie	155	1	0
- Școala Gimnazială Bălăceana	0	0	580
11. UATC Bălcăuți	35	33	482
- Activitatea proprie	35	25	202
- Școala Gimnazială Bălcăuți	0	8	280
12. UATC Bogdănești	35	1	728
- Activitatea proprie	35	1	514
- Școala Gimnazială nr. 1 Bogdănești	0	0	214
13. UATC Boroaia	107	47	50
- Activitatea proprie	107	47	0
- Școala Gimnazială ”Vasile Tomegea” Boroaia	0	0	50
14. UATC Bosanci	65	125	24
- Activitatea proprie	62	125	24
- Școala Gimnazială Bosanci	3	0	0
15. UATC Botoșana	13	19	42
- Activitatea proprie	13	15	42
- Școala Gimnazială Botoșana	0	4	0
16. UATC Breza	65	108	1.100
- Activitatea proprie	65	108	1.075
- Școala Gimnazială Breza	0	0	25
17. UATC Burla	8	60	2.024
- Activitatea proprie	8	60	2.024
- Școala Gimnazială Burla	0	0	0
18. UATC Cacica	20	6	0
- Activitatea proprie	20	6	0
- Școala Gimnazială Pîrteștii de Sus Cacica	0	0	0
19. UATC Calafindești	7	32	1.542
- Activitatea proprie	7	32	456
- Școala Gimnazială Calafindești	0	0	1.086
20. UATC Ciocănești	20	34	4
- Activitatea proprie	20	34	4
- Școala Gimnazială Ciocănești	0	0	0
21. UATC Ciprian Porumbescu	12	4	1.163

- Activitatea proprie	12	4	1.153
- Școala Gimnazială Ciprian Porumbescu	0	0	10
22. UATC Cornu Luncii	887	127	2.385
- Activitatea proprie	887	115	1.022
2. Școala Gimnazială Școala Gimnazială Cornu Luncii	0	12	1.342
3. Școala Gimnazială Băișești	0	0	21
23. UATC Coșna	251	78	90
- Activitatea proprie	251	77	69
- Școala Gimnazială Coșna	0	1	21
24. UATC Dorna Arini	45	67	7.827
- Activitatea proprie	45	67	7.827
- Școala Gimnazială Dorna Arini	0	0	0
25. UATC Dornești	116	554	56
- Activitatea proprie	112	425	0
- Școala Gimnazială Dornești	4	129	56
26. UATC Drăgușeni	105	26	1.127
- Activitatea proprie	104	24	1.102
- Școala Gimnazială „Luca Gavril” Drăgușeni	1	2	25
27. UATC Fântânele	454	210	1.346
- Activitatea proprie	454	195	1.332
- Școala Gimnazială Mihai Eminescu Bănești	0	15	14
28. UATC Frătăuții Noi	811	305	223
- Activitatea proprie	811	303	0
- Școala Gimnazială „Iraclie Porumbescu” Frătăuții Noi	0	2	223
29. UATC Frătăuții Vechi	117	102	212
- Activitatea proprie	117	100	209
- Școala Gimnazială Frătăuții Vechi	0	2	0
- Școala Gimnazială „Ion Pintilie” Măneuți	0	0	3
30. UATC Fundu Moldovei	0	325	15
- Activitatea proprie	0	325	12
- Școala Gimnazială ”Dimitrie Gusi” Fundu Moldovei	0	0	3
31. UATC Iacobeni	39	43	0
- Activitatea proprie	39	1	0
- Liceul Tehnologic „Liviu Suhar” Iacobeni	0	42	0
32. UATC Ilișești	19	494	419
- Activitatea proprie	19	493	339
- Școala Gimnazială „Simion Florea Marian” Ilișești	0	1	80
33. UATC Pătrăuți	16	99	2.087
- Activitatea proprie	16	98	2.072
- Școala Gimnazială „Constantin Morariu” Pătrăuți	0	1	15
34. UATC Pojorâta	14		279
- Activitatea proprie	14	48	277
- Școala Gimnazială Pojorâta	0	0	2
35. UATC Preutești	34	140	175
- Activitatea proprie	34	139	175
- Școala Gimnazială Preutești	0	1	0
36. UATC Sadova	33	81	1.246
- Activitatea proprie	33	78	1.246
- Școala Gimnazială Sadova	0	3	0
37. UATC Straja	532	699	0
- Activitatea proprie	529	699	0
- Școala Gimnazială „Dimitrie Onciul” Straja	3	0	0

38. UATC Udești	215	115	1.437
- Activitatea proprie	184	100	1.437
- Școala Gimnazială Academician H. Mihăescu Udești	31	15	0
39. UATC Ulma	35	14	299
- Activitatea proprie	35	11	299
- Școala Gimnazială Ulma	0	3	0
40. UATC Valea Moldovei	46	71	5.367
- Activitatea proprie	46	68	296
- Școala Gimnazială Valea Moldovei	0	3	5.071
41. UATC Vicovu de Jos	58	1.057	1.882
- Activitatea proprie	58	783	1.829
- Școala Gimnazială „Ioan Vicoveanu” Vicovu de Jos	0	274	0
- Școala Gimnazială nr. 2 Vicovu de Jos	0	0	53
42. UATC Vulturești	23	348	727
- Activitatea proprie	23	328	38
- Școala Gimnazială „Constantin Tomescu” Pleșești	0	20	689
43. UATC Zamostea	53	113	325
- Activitatea proprie	53	68	288
- Școala Gimnazială Zamostea	0	45	37
44. Spitalul Județean de Urgență Sfântul Ioan cel Nou Suceava	188	65	72
45. S.C. Ecobroprest SRL Broșteni	1		54
46. S.C. Transport Public Local SA Suceava	1.498	0	1.276
47. R.A. Aeroportul „Ștefan cel Mare” Suceava	12	14	195
Total sume	8.570	11.752	83.680

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

3.1. Acțiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate

Obiectivul general al auditului financiar, la entitățile administrației publice locale ale județului Suceava, l-a constituit obținerea asigurării că:

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

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

Principalele constatări consemnate în rapoartele de audit financiar se referă la:

- a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**
a.1. elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu

■ S-au constatat abateri de la legalitate și regularitate privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, cu privire la nerespectarea cerințelor de aprobare și prezentare a investițiilor publice în proiectul de buget, în baza programului de investiții publice, la ordonatorul terțiar de credite – Liceul Tehnologic Special Bivolărie;

a.2. legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor

■ nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, inclusiv a bugetului împrumuturilor interne și externe, la UATC Bălăceana, UATC Drăgușeni, UATC Fântânele și UATC Vicovu de Jos.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Urmare acțiunilor de audit financiar efectuate la ordonatorii principali și terțiar ai bugetului local au fost constatate **abateri** de la legalitate și regularitate referitoare la organizarea și conducerea contabilității, în valoare de **56.260 mii lei**, fapt ce a determinat ca situațiile financiare să nu ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare, referitoare la activitatea desfășurată.

b.1. Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare

■ contabilitatea veniturilor bugetare nu se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor și pe subdiviziunile clasificăției bugetare, la UATC Frătăuții Noi.

b.2. Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu legislația în vigoare

■ evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, la UATO Liteni, UATC Cornu Luncii, UATC Fântânele, în sumă de 61 mii lei.

b.3. Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale

S-au constatat abateri de la legalitate și regularitate privind organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, în valoare de **55.061 mii lei**, și anume:

■ neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al UAT, în valoare de 310 mii lei la UATO Liteni;

■ înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al UAT, în valoare de 21.042 mii lei la UATJ Suceava, UATM Suceava, UATM Câmpulung Moldovenesc, UATO Broșteni, UATO Dolhasca, UATO Siret, UATC Bălcăuți, UATC Boroaia, UATC Breaza, UATC Ciprian Porumbescu, UATC Coșna, UATC Drăgușeni, UATC Frătăuții Vechi, UATC Ilișești, UATC Preutești, UATC Pojorâta, UATC Sadova, UATC Valea Moldovei, UATC Vicovu de Jos;

■ nu au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele reevaluării elementelor patrimoniale, în valoare de 484 mii lei la UATO Liteni;

■ neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale, în valoare de 25.304 mii lei, la: UATJ Suceava, UATM Suceava, UATM Câmpulung Moldovenesc, UATM Vatra Dornei, UATO Broșteni, UATO Dolhasca, UATO Liteni, UATO Siret, UATC Baia, UATC Bălcăuți, UATC Bogdănești, UATC Botoșana, UATC Burla, UATC Calafindești, UATC Ciprian Porumbescu, UATC Cornu Luncii, UATC Dornești, UATC Drăgușeni, UATC Fântânele, UATC Fundu Moldovei, UATC Frătăuții Noi, UATC Pătrăuți, UATC Pojorâta, UATC Valea Moldovei, UATC Vicovu de Jos, UATC Vulturești și UATC Zamostea;

■ înregistrările în contabilitate nu au fost efectuate pe baza documentelor justificative corect întocmite, în mod cronologic și sistematic, în conturile sintetice și analitice, în valoare de 738 mii lei la UATM Suceava, UATC Baia, UATC Bălăceana, UATC Bălcăuți, UATC Cornu Luncii, UATC Pătrăuți și UATC Zamostea;

■ neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință, în valoare de 7.183 lei, la UATM Suceava, UATM Câmpulung Moldovenesc, UATM Vatra Dornei, UATO Liteni, UATC Baia, UATC Bălăceana, UATC Bogdănești, UATC Bosanci, UATC Fântânele și UATC Ulma.

b.4. Neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă, preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare

■ angajamentele bugetare, angajamentele legale, plățile efectuate, angajamentele

legale de plătit, cheltuielile efective evidențiate în contul de execuție, nu corespund cu datele din bilanța de verificare și bilanț, în valoare de 1.119 mii lei la UATO Liteni, UATC Bogdănești, și UATC Pojorâta.

■ creanțele înregistrate în evidența financiar-contabilă nu corespund cu cele înregistrate în evidența sintetică pe plătitor, în valoare de 19 mii lei la UATC Fântânele.

b.5. Încheierea exercițiului bugetar

■ neîntocmirea conturilor de execuție bugetară în structura prevăzută de lege, la UATC Ciocănești și UATC Preutești.

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern

În urma evaluărilor efectuate de către Camera de Conturi Suceava, asupra modului de organizare și funcționare a sistemelor de control intern ale unităților administrativ - teritoriale ale administrației publice locale, s-a constatat faptul că la nivelul orașelor, municipiilor și județului, calificativul acordat sistemului de control intern a fost „Bun”, iar gradul de încredere în sistemul de control al entităților se situează la un nivel „Mediu”.

La nivelul unităților administrativ teritoriale ale comunelor, în majoritatea cazurilor, calificativul acordat sistemului de control intern a fost „Satisfăcător”, iar gradul de încredere se situează la un nivel „Mediu spre scăzut”.

Sistemul de control intern al entităților nu a fost proiectat și nu funcționează corespunzător, oferă parțial siguranța că procedurile de control sunt eficiente în practică, în toate compartimentele funcționale. Astfel, mediul de control existent pe ansamblul entităților supuse auditului/controlului are slăbiciuni în ceea ce privește identificarea și monitorizarea riscurilor ce pot influența negativ realizarea obiectivelor entităților și nu sunt implementate modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice de către personalul propriu.

Cu privire la organizarea și funcționarea sistemului de control intern, la nivelul unităților administrativ teritoriale locale, s-au evidențiat o serie de deficiențe în organizarea și exercitarea controlului intern, după cum urmează:

■ deficiențe privind controlul managerial și a auditului intern:

➤ sistemele de control managerial, la majoritatea unităților administrativ – teritoriale, sunt dezvoltate, fiind elaborate proceduri pentru activitățile semnificative ale entităților, dar nu au fost actualizate și revizuite, ca urmare a schimbărilor intervenite în structura organizatorică a entităților, a modificărilor legislative (de exemplu: executarea silită a creanțelor bugetului local, insolvabilitate, lichidare, radiere etc.) în funcție de evoluția prevederilor legale;

➤ neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.

Abaterile au fost constatate la UATO Broșteni, UATC Baia, UATC Bogdănești, UATC Breaza, UATC Ciocănești, UATC Dornești, UATC Drăgușeni, UATC Fântânele, UATC Udești și UATC Preutești.

■ deficiențe privind organizarea și exercitarea vizei de control financiar preventiv:

➤ controlul financiar preventiv nu a fost reorganizat și exercitat în concordanță cu prevederile legale la UATO Liteni, UATC Drăgușeni, UATC Fântânele, UATC Vulturești;

➤ nu au fost separate între salariați, atribuțiile privind inițierea și vizarea operațiunilor economico-financiare, respectiv persoana cu atribuții de exercitare a controlului financiar preventiv, inițiază și o parte din operațiunile supuse vizei, deși prevederile legale impun încredințarea acestor operații unor persoane diferite.

Abaterile au fost constatate la ordonatorii terțari de credite din învățământ, finanțați din bugetele UATM Suceava și UATC Ulma, unde pentru viza de control financiar preventiv subliniem faptul că nu s-a reușit separarea atribuțiilor privind întocmirea, aprobarea și vizarea documentelor.

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

Au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate privind stabilirea, înregistrarea și încasarea veniturilor bugetului local și abateri de la legalitate și regularitate, care au condus la nerealizarea veniturilor, estimate la suma de **5.983 mii lei**, cât și creanțe neîncasate ca urmare a prescrierii acestora în sumă de **3.338 mii lei** și abateri de la legalitate și regularitate ca urmare a

neaplicării măsurilor de executare silită, în valoare de **1.759 mii lei**, și anume:

■ **activitatea de inspecție fiscală nu a fost organizată** potrivit prevederilor legale, la UATC Bălăceana și UATO Siret, UATC Bălcăuți, UATC Ciprian Porumbescu, întrucât:

- nu s-a utilizat nici o procedură de control fiscal prevăzută de lege, respectiv control prin sondaj, control inopinat și control încrucișat;
- nu s-au întocmit acte de control, care să ateste verificarea faptică și documentară a bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;

■ **impozite și taxe pe proprietate**

• în cazul **impozitelor și taxelor pentru terenuri, clădiri și mijloace de transport** deținute de persoanele fizice și juridice au fost identificate venituri suplimentare în sumă totală de 1.782 mii lei la UATM Câmpulung Moldovenesc, UATO Broșteni, UATO Dolhasca, UATO Liteni, UATC Boroaia, UATC Botoșana, UATC Bălăceana, UATC Bălcăuți, UATC Bosanci, UATC Burla, UATC Breaza, UATC Cacica, UATC Calafindești, UATC Ciprian Porumbescu, UATC Ciocănești, UATC Cornu Luncii, UATC Drăgușeni, UATC Dornești, UATC Fântânele, UATC Iacobeni, UATC Ilișești, UATC Pătrăuți, UATC Preutești, UATC Sadova, UATC Straja UATC Ulma, UATC Udești, UATC Valea Moldovei, și UATC Zamostea;

■ **taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități**

• nu a fost stabilită, evidențiată, urmărită și încasată **cota de 40%** ce revine bugetului UATJ Suceava **din impozitul pe mijloace de transport pentru autovehiculele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone** deținute de persoanele fizice și juridice, în sumă de 266 mii lei.

• **taxa pentru autorizații de construire** nu a fost stabilită conform prevederilor Codului fiscal, referitor la valoarea construcției, iar pentru construcțiile terminate și recepționate nu a fost regularizată, pe baza valorii reale a lucrărilor de construcții. S-au estimat venituri suplimentare în valoare de 97 mii lei la UATM Câmpulung Moldovenesc, UATO Broșteni, UATC Ilișești, UATC Frătăuții Vechi, UATC Preutești și UATC Straja.

• nu s-a stabilit, înregistrat și încasat la bugetul local, **taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări, în cazul agenților economici care au desfășurat activități de excavare agregate minerale**, în valoare totală de 2.218 mii lei, la UATM Suceava, UATO Dolhasca, UATC Boroaia, UATC Cornu Luncii, UATC Fântânele, UATC Frătăuții Noi, UATC Frătăuții Vechi și UATC Pojorâta, UATC Straja și UATC Zamostea.

• nu au fost stabilite/urmărite în vederea încasării venituri cuvenite bugetului local din **taxe pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor**, în conformitate cu Codul fiscal (taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate, taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică), în valoare de 251 mii lei, la UATO Liteni, UATC Baia, UATC Boroaia, UATC Burla, UATC Ciocănești, UATC Coșna, UATC Drăgușeni, UATC Dornești, UATC Fântânele, UATC Pătrăuți, UATC Straja, UATC Udești și UATC Ulma, UATC Valea Moldovei și UATC Vulturești.

■ **venituri din proprietate**

• **venituri din prestări de servicii și alte activități:** nu au fost calculate și înregistrate în evidența contabilă sintetică și analitică pe plătitor și nici încasate **veniturile din servicii publice** (activitatea salubritate, pază, PSI), în valoare totală de 1.141 mii lei: UATO Liteni, UATC Botoșana, UATC Bălăceana, UATC Breaza, UATC Bosanci, UATC Ciprian Porumbescu, UATC Ciocănești, UATC Cornu Luncii, UATC Dorna Arini, UATC Drăgușeni, UATC Ilișești, UATC Pătrăuți, UATC Preutești, UATC Straja, UATC Udești, UATC Ulma, UATC Valea Moldovei și UATC Vulturești.

• nu au fost declarate, înregistrate în evidența contabilă sintetică și analitică, urmărite și încasate la bugetul local venituri reprezentând **taxă hotelieră**, în valoare de 11 mii lei, la UATC Cacica și UATC Dorna Arini.

• nu au fost calculate, înregistrate în evidența contabilă sintetică și analitică, urmărite și încasate la bugetul local venituri din închirierea autospecialei pentru colectarea deșeurilor, în valoare de 36 mii lei, la UATC Dorna Arini.

■ **alte constatări**

- neefectuarea calculului, evidenței, comunicării și încasării majorărilor de

întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare prin decizii de impunere – 181 mii lei, la UATO Dolhasca, UATC Cornu Luncii, UATC Fântânele, UATC Udești și UATC Vicovu de Jos;

- în cazul contribuabililor persoane fizice și juridice care au înregistrat obligații restante la 31.12.2015, unele dintre ele provenind și din anii anteriori, ordonatorii principali de credite, prin aparatul de specialitate, nu au întreprins toate măsurile de **executare silită** a creanțelor bugetare prevăzute de normele legale, respectiv înființarea popriilor pe disponibilitățile bancare, pe venituri terți, sechestre asupra bunurilor mobile și imobile. Au fost identificate creanțe bugetare în sumă de 2.971 mii lei, pentru care termenul de acțiune în vederea încasării, inclusiv prin executare silită, s-a prescris la data de 31.12.2015, la: UATM Suceava, UATM Câmpulung Moldovenesc, UATM Vatra Dornei, UATO Broșteni, UATO Dolhasca, UATO Liteni UATO Siret, UATC Baia, UATC Bălcăuți, UATC Boroaia, UATC Botoșana, UATC Breaza, UATC Burla, UATC Calafindești, UATC Ciprian Porumbescu, UATC Dorna Arini, UATC Fântânele, UATC Pătrăuți, UATC Pojorâta, UATC Preutești, UATC Ulma, UATC Vicovu de Jos, UATC Vulturești și UATC Zamostea;

- prejudicierea bugetelor prin pierderile patrimoniale provenite din:
 - ✓ nedepunerea încasărilor din impozite și taxe locale și neînregistrarea chitanțelor aferente încasărilor veniturilor bugetului local în borderoul încasărilor zilnice și în Registrul de casă, în valoare de 106 mii lei la UATC Vulturești.

- ✓ neurmărirea veniturilor în termenele legale, în valoare de 65 mii lei, la Spitalul Județean de Urgență "Sfântul Ioan cel Nou" Suceava;

- ✓ neînscriserea creanțelor în tabelul suplimentar și ulterior în tabelul definitiv consolidat al societăților comerciale aflate în faliment sau lichidare, în sumă 196 mii lei, la UATO Broșteni;

- neînscriserea la masa credală a societăților comerciale a creanțelor datorate după declanșarea procedurii de insolvență, reorganizare judiciară, faliment sau lichidare, în conformitate cu prevederile legale, în sumă de 843 mii lei, la UATO Broșteni.

- scăderea din evidența fiscală a creanțelor bugetare și acordarea de scutiri și facilități la plata impozitelor și taxelor locale, fără respectarea prevederilor legale, în valoare de 916 mii lei, la UATC Baia, UATC Bogdănești, UATC Botoșana, UATC Fântânele și UATC Cornu Luncii.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

Abaterile constatate, la nivelul ordonatorilor principali și terțiari de credite ai bugetului local au fost estimate la valoarea totală de **33.067 mii lei**, din care prejudicii în valoare de **7.962 mii lei**, venituri suplimentare în valoare de **1.077 mii lei** și abateri de la legalitate și regularitate în valoare de **24.028 mii lei**.

e.1. Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

- nu au fost inventariate terenurile, imobilizările corporale în curs de execuție, creanțele și obligațiile față de terți, avansurile acordate executanților de lucrări, bunurile din patrimoniul public și privat date în administrare, la: ordonatorii terțiari de credite finanțați din bugetul UATJ Suceava, la UATM Suceava, UATM Câmpulung Moldovenesc, UATO Broșteni, UATO Dolhasca, UATO Liteni, UATO Siret, UATC Breaza, UATC Calafindești, UATC Ciocănești, UATC Dornești, UATC Cacica, UATC Frătăuții Vechi, UATC Pătrăuți, UATC Pojorâta, UATC Vicovu de Jos, UATC Valea Moldovei, UATC Vulturești, și UATC Zamostea.

- nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, în valoare de 16.122 mii lei, la ordonatorii terțiari de credite finanțați din bugetul UATJ Suceava, la UATO Dolhasca, UATC Burla, UATC Dorna Arini și UATC Pătrăuți;

- nu s-au reținut și actualizat garanțiile gestionare, prevăzute de Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, în sumă de 109 mii lei, la ordonatorii terțiari de credite finanțați din bugetul UATJ Suceava, UATO Liteni și UATC Pojorâta.

- au fost constatate lipsuri de material lemnos din gestiunea entității, ca urmare a neurmării corespunzătoare a modului de achiziționare și consum a materialului lemnos, în valoare de 45 mii lei, la UATC Zamostea.

e.2. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea

■ s-au constatat venituri suplimentare în valoare de 187 mii lei prin nerespectarea prevederilor legale privind fondurile suportate de la bugetul de stat și din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății pentru finanțarea cheltuielilor de funcționare a Unității de Primire a Urgențelor, din cadrul Spitalului Județean de Urgență "Sfântul Ioan cel Nou" Suceava.

e.3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită

■ la categoria „**cheltuieli de personal**” au fost identificate prejudicii estimate la valoarea de 1.144 mii lei, la următorii ordonatori principali de credite: UATM Câmpulung Moldovenesc, UATM Suceava, UATO Broșteni, UATO Dolhasca, UATC Baia, UATC Boroaia, UATC Botoșana, UATC Bosanci, UATC Ciocănești, UATC Dornești, UATC Fundu Moldovei, UATC Pătrăuți, UATC Preutești, UATC Straja, UATC Udești, UATC Vulturești și UATC Zamostea.

Abaterile de la legalitate și regularitate se referă la:

- plata unor drepturi salariale pentru perioade mai mari decât cele specificate prin sentințe judecătorești și acordarea nelegală a unor clase de salarizare suplimentare celei deținute pentru alte activități decât cele pentru care actele normative în vigoare prevăd posibilitatea acordării acestora, la UATM Câmpulung Moldovenesc;
- majorarea nelegală a salariului de bază pentru persoane nominalizate simultan într-un număr mai mare de 4 proiecte finanțate din fonduri comunitare post aderare și includerea nelegală în salariului de bază a stimulentele datorită interpretării și aplicării eronate a prevederilor legale, la UATM Suceava;
- plăți nelegale reprezentând spor pentru condiții periculoase sau vătămătoare în procent de 15% din salariul de încadrare, acordat personalului din cadrul unităților administrativ-teritoriale, pe baza unor dispoziții ale primarului care au fost anulate în instanță prin hotărâre judecătorească definitivă, la UATC Bosanci și Pătrăuți;
- majorări ale salariilor de bază pentru fiecare funcție/grad/treaptă și gradație, prin interpretarea eronată a dispozițiilor legale, sau mai mari decât cele stabilite prin dispoziții ale ordonatorului principal de credite/acte adiționale, la UATC Bosanci și UATC Preutești;
- plata unor sume de bani pentru persoane angajate cu contract individual de muncă care dețineau și calitatea de consilier local, la UATO Broșteni și UATC Ciocănești;
- efectuarea unor cheltuieli de personal pentru transportul elevilor cu microbuzul, fără existența documentelor legale, respectiv existența unui contract individual de muncă și a foilor de prezență, la UATC Dornești;
- acordarea unor drepturi necuvenite consilierilor locali prin calculul indemnizației la o bază majorată nejustificat (indemnizație primar + spor de vechime) sau prin neparticiparea la ședințele ordinare și extraordinare, la UATC Udești și la UATC Vulturești;
- acordarea nelegală a altor cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, la UATC Pătrăuți și UATC Udești.

■ la categoria „**cheltuieli cu bunuri și servicii**” au fost identificate prejudicii estimate la valoarea totală de 2.106 mii lei și abateri în sumă de 10 mii lei, la: UATJ Suceava, UATM Suceava, UATM Câmpulung Moldovenesc, UATM Vatra Dornei, UATO Broșteni, UATO Dolhasca, UATO Liteni, UATC Baia, UATC Bălcăuți, UATC Breaza, UATC Boroaia, UATC Botoșana, UATC Bosanci, UATC Cacica, UATC Ciocănești, UATC Cornu Luncii, UATC Coșna, UATC Drăgușeni, UATC Dornești, UATC Fântânele, UATC Frătăuții Vechi, UATC Iacobeni, UATC Ilișești, UATC Pătrăuți, UATC Preutești, UATC Sadova, UATC Straja, UATC Ulma, UATC Valea Moldovei, UATC Vicovu de Jos, UATC Vulturești, și UATC Zamostea.

Abaterile de la legalitate și regularitate se referă la:

- efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită) sau fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- decontarea nelegală de cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea instituției publice: servicii de roaming efectuate în perioada de concediu de odihnă, achiziționarea de produse alimentare și băuturi alcoolice cu prilejul sărbătorilor de iarnă;
- efectuarea de cheltuieli pentru servicii publice pe baza unor tarife neaprobată și neavizate conform reglementărilor legale;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți pentru autovehiculele din dotare;

- consum nejustificat de combustibil lichid ușor (CLU) tip M utilizat pentru asigurarea funcționării cazanelor de încălzire și preparare a apei calde la centrele aflate în subordinea D.G.A.S.P.C. Suceava.

- plăți nelegale urmare a nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare;

- decontarea contravalorii transportului interurban auto și pe cale ferată, în baza unor documente justificative care au anexate cupoane statistice, completate cu date nereale privind realitatea serviciului prestat, la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Suceava, ordonator terțiar de credite finanțat din bugetul local al UATJ Suceava;

- cheltuieli de deplasare decontate nelegal salariaților pe bază de „Ordine de deplasare” (cod formular 14-5-4) necompletate conform prevederilor legale, și care nu atestă exactitatea și realitatea deplasărilor efectuate;

- plăți peste normele, cotele sau baremurile legale, reprezentând plata nelegală din fondurile publice a serviciilor de cadastru, fără respectarea unei bune gestiuni financiare bazate pe eficiența, eficacitatea și economicitatea utilizării banilor publici.

De asemenea, au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate reprezentând angajarea de cheltuieli pentru active fixe de la titlul II – bunuri și servicii și nu de la titlul XII – active nefinanciare, angajare de cheltuieli fără sursă de finanțare și fără respectarea prevederilor din documentația de atribuire: la ordonatorii principali și ordonatorii terțiar de credite finanțati din bugetele locale ale UATJ Suceava, UATM Suceava, UATM Câmpulung Moldovenesc, UATO Broșteni, UATO Dolhasca, UATO Liteni, UATO Siret, UATC Breaza, UATC Calafindești, UATC Coșna, UATC Drăgușeni, UATC Dornești, UATC Pătrăuți, UATC Preutești, UATC Frătăuții Noi, UATC Cacica, UATC Frătăuții Vechi, UATC Valea Moldovei, UATC Vulturești.

■ la categoria de operațiuni economico-financiare „**asistență socială**” au fost estimate prejudicii la valoarea de 261 mii lei, reprezentând acordarea de drepturi de asistență socială, fără respectarea condițiilor și criteriilor de acordare, la UATM Suceava, UATM Câmpulung Moldovenesc, UATO Broșteni, UATO Dolhasca, UATO Liteni, UATO Siret, UATC Bălăceana, UATC Bosanci, UATC Calafindești, UATC Ciocănești, UATC Pătrăuți, UATC Preutești, UATC Frătăuții Noi, UATC Frătăuții Vechi, UATC Cacica, UATC Udești și UATC Ulma.

■ au fost efectuate plăți nelegale pentru **acțiuni cu caracter social-cultural și sportiv**, estimate la valoarea de 81 mii lei, reprezentând cheltuieli pentru susținerea cultelor, fără existența documentelor/actelor care să justifice utilizarea sprijinului financiar nerambursabil, la UATC Cornu Luncii, UATC Udești și UATC Vicovu de Jos.

e.4. 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.

Referitor la efectuarea cheltuielilor de capital, au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea unor prejudicii în valoarea totală de 4.325 mii lei, și abateri de la legalitate și regularitate în sumă de 5.540 mii lei, după cum urmează:

■ nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate și/sau la termenele stabilite, în sumă de 230 mii lei, la următoarele obiective de investiții:

- „Regenerare urbană a municipiilor și orașelor” la UATM Suceava.

- „Modernizare clădire anexă primărie” la UATC Bosanci;

- „Lucrări de renovare interioare la Școala Gimnazială cu clasele I-VIII Sasca Mare” și „Lucrări de reabilitare și extindere Școala Sasca Mare”, la Școala Gimnazială Cornu Luncii, ordonatorul terțiar de credite al UATC Cornu Luncii;

- „Înființare Grup sanitar Școala Veche”, la Școala Gimnazială ”Luca Gavril” Drăgușeni, ordonator terțiar de credite al UATC Drăgușeni.

- „Grupuri sanitare la Școala de Arte și Meserii Dornești”, la Școala Gimnazială Dornești, ordonator terțiar al UATC Dornești;

■ efectuarea de plăți nelegale reprezentând lucrări neexecutate, în sumă de 2.652 mii lei, pentru următoarele obiectivele de investiții:

- „Lucrări de construcții, reparații și modernizări CRRN Costâna – pavilion B”, „Achiziție și montare stație de epurare la CRRN Costâna”, la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Suceava, ordonator terțiar finanțat din bugetul local al UATJ Suceava;

- „Amenajare cinematograf Modern – Centrul cultural al municipiului Suceava”, „Înlocuire învelitoare acoperiș la Piața Agroalimentară”, „Reabilitarea zonei centrale a municipiului Suceava prin reabilitare pietonal, străzi și iluminat”, la UATM Suceava;
 - „Lucrări reparații capitale acoperiș” la Școala Gimnazială Teodor V. Ștefanelli Câmpulung Moldovenesc, ordonator terțiar al UATM Câmpulung Moldovenesc;
 - „Construire grădiniță cu program normal (P+M) în comuna Burla, județul Suceava” și „Clădire multifuncțională – Praznicar în sat Burla, comuna Burla, județul Suceava”, la UATC Burla;
 - „Construire pod peste râul Moldova, zona Răchitiș, comuna Breaza Județul Suceava”, la UATC Breaza;
 - „Executare covor asfaltic pe DC 65 A, în continuarea obiectivului Refacerea și modernizarea drumurilor comunale și a podețelor afectate de inundații în anul 2010 din comuna Fântânele, județul Suceava până la Școala 2 Stamate, să realizeze șanțuri de pământ pe porțiunea respectivă” și „Utilități la Grădinița cu program normal cu 2 săli de grupă Bănești, comuna Fântânele, județul Suceava”, la UATC Fântânele;
 - „Canalizare și stație de epurare în sistem centralizat în comuna Frătăuții Noi, județul Suceava”, la UATC Frătăuții Noi;
 - „Modernizare drumuri comunale prin asfaltare” și „Lucrări de modernizare drumuri comunale în comuna Frătăuții Vechi aferente Proiect tehnic Nr.5/2011 constând în modernizare drumurilor comunale prin betonarea pe o lungime de 2,48 km reprezentând 3 tronsoane”, la UATC Frătăuții Vechi;
 - „Amenajare trotuare DN 17 în localitatea Ilișești” și „Lucrări de construcții - Sistem centralizat de alimentare cu apă potabilă în localitatea Ilișești”, la UATC Ilișești;
 - „Lucrări de întreținere a acostamentelor”, la UATC Pătrăuți;
 - „Modernizare prin betonare Drum comunal DC 9 Leucușești DJ 208 Bigu Ion”, la UATC Preutești;
 - „Construire Casa Tradițiilor în satul Reuseni, comuna Udești, județul Suceava”, „Reabilitare Școală Gimnazială „Academician H. Mihăescu” Udești” și „Construire Clubul Fermierilor în satul Securiceni, comuna Udești, județul Suceava”, la UATC Udești;
 - „Modernizare DC în lungime de 3,7 km, comuna Vicovu de Jos”, „Modernizare drumuri comunale în comuna Vicovu de Jos” și „Reabilitare Școala cu clasele I-VIII Vicovu de Jos - Lucrări rămase de executat”, la UATC Vicovu de Jos;
- nerespectarea termenelor de livrare prevăzute în contracte, neîntocmirea documentelor legale care să confirme realitatea bunurilor primite, a lucrărilor executate și/ sau a serviciilor prestate, prejudiciu în sumă de 13 mii lei la Spitalul de Boli Cronice Siret, ordonator terțiar de credite al UATO Siret;
- decontarea contravalorii unor lucrări de construcție efectuate fără respectarea proiectului tehnic și a autorizațiilor emise, fără întocmirea unor note de șantier care să justifice necesitatea și legalitatea efectuării acestor lucrări, precum și avansuri nejustificate și lucrări neexecutate, în sumă de 68 mii lei, la obiectivul de investiții „Construire pod peste râul Moldova, zona Răchitiș, comuna Breaza Județul Suceava”, la UATC Breaza și la obiectivul de investiții „Modernizare drumuri comunale în comuna Fundu Moldovei, județul Suceava”, la UATC Fundu Moldovei.
- acceptarea la plată și decontarea în situațiile de lucrări a contribuției de asigurări sociale datorată de angajatori, peste prevederile legale și a unor elemente de calcul care nu fac parte din structura devizului general, în valoare de 104 mii lei, la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului și Centrul Școlar de Educație Incluzivă Sfântul Andrei Gura Humorului, ordonatori terțieri de credite finanțați din bugetul local ai UATJ Suceava, la UATC Bălcăuți, UATC Boroaia, UATC Burla, UATC Cacica, UATC Drăgușeni, UATC Sadova, UATC Udești.
- decontarea nelegală din fondurile alocate de la bugetul de stat a contravalorii lucrărilor cesionate, fără respectarea prevederilor legale, la obiectivul de investiții „Construcții sisteme de alimentare cu apă în localitatea Ilișești”, în valoare de 399 mii lei, la UATC Ilișești.
- cheltuieli de capital supraevaluate sau majorate nejustificat la obiectivele de investiții: „Modernizare drum comunal neclasat zona Baimac, comuna Straja”, „Modernizare drum comunal neclasat Tarină, comuna Straja” și „Modernizare drum comunal neclasat de la primărie sediu vechi la Schipor Gheorghe, comuna Straja”; în valoare de 498 mii lei, la UATC Straja.
- actualizarea situațiilor de lucrări, fără respectarea prevederilor legale și a

contractului de execuție pentru obiectivul de investiții: „Alimentare cu apă în satele Rotunda și Siliștea și extindere alimentare cu apă în satele Corni și Roșcani, oraș Liteni, județul Suceava”, în sumă de 361 mii lei, la UATO Liteni și UATC Fundu Moldovei.

■ alte abateri:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru obiective de investiții pentru care nu au fost elaborate și aprobate documentații tehnico-economice, conform legii. Valoarea totală a abaterilor constatate este de 4.617 mii lei, la UATM Câmpulung Moldovenesc și la Școala Gimnazială Breaza, ordonator terțiar de credite finanțat din bugetul local al UATC Breaza;

- angajamente nelegale efectuate rezultate ca urmare a schimbării soluțiilor tehnice de construire și propunerii executării unor lucrări noi, pentru care nu s-au prezentat documente justificative privind fundamentarea și negocierea prețului lucrărilor noi, în valoare de 287 mii lei la UATC Broșteni;

- efectuarea de angajamente nelegale efectuate la obiective de investiții, pentru care s-a constatat că lucrările nu au fost executate, în valoare de 387 mii lei, la UATC Fântânele și UATC Ilișești;

- neconstituirea garanțiilor de bună execuție pentru lucrările executate, în valoare de 99 mii lei, la UATC Ilișești și UATC Vicovu de Jos;

- nerespectarea regulilor de estimare a valorii contractelor și de selectare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție, abatere estimată la valoare de 150 mii lei la UATC Ulma;

- alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică de bunuri și lucrări, la UATC Pojorâta;

- nerespectarea obligației privind utilizarea mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe și nepublicarea anunțului de atribuire a contractului de achiziție publică, la UATO Liteni și UATO Siret.

e.5. Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente.

Au fost identificate abateri privind înregistrarea, raportarea și publicarea informațiilor referitoare la serviciul datoriei publice, inclusiv actualizarea acestora pe pagina de internet a unităților administrativ-teritoriale. În valoare de 2.247 mii lei, și anume:

■ neevidențierea corespunzătoare a instrumentelor de datorie publică, la UATO Siret;

■ nu a fost respectată obligația publicării, trimestrial, pe pagina de internet a documentelor și informațiilor cu privire la datoria publică locală, la UATC Drăgușeni, UATC Poieni Solca;

■ nerespectarea prevederilor legale privind raportarea serviciului datoriei publice, la UATC Pătrăuți;

■ rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor aferente și plata comisioanelor nu s-au efectuat cu respectarea prevederilor legale și a termenelor din acordul de împrumut, la UATO Siret și UATC Ciprian Porumbescu;

■ nerespectarea prevederilor legale privind condițiile de contractare a împrumuturilor, respectiv încadrarea în limita de 30% din totalul veniturilor prevăzute de reglementările legale în vigoare a datoriilor totale anuale reprezentând ratele scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate, dobânzile și comisioanele aferente acestora, la UATC Calafindești.

e.6. Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale

S-au identificat abateri de la legalitate și regularitate în valoare totală de 391 mii lei, cu privire la:

■ utilizarea eronată a cotelor de contribuții sociale datorate bugetului consolidat al statului, pentru diferențele de salarii stabilite prin hotărâri judecătorești și nedepunerea declarațiilor rectificative pentru perioadele la care se referă sumele achitate, la UATO Dolhasca, UATO Liteni, UATC Bălcăuți, UATC Bogdănești, UATC Botoșana, UATC Bosanci, UATC Ciocănești, UATC Drăgușeni, UATC Preutești;

■ nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul consolidat al statului a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap, la ordonatorii terțiarți finanțati din bugetul local al UATJ Suceava, UATO Dolhasca, UATO Liteni, UATC Straja, UATC Udești și UATC Vicovu de Jos.

■ nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice, la UATC Burla, UATC Frătăuții Noi și UATC Vulturești.

e.7. Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică sau privată a statului sau a unităților administrativ teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune

■ nu au fost calculate, înregistrate, urmărite și încasate **veniturile din concesiunea/inchirierea bunurilor** proprietate a unităților administrativ – teritoriale și a serviciilor publice, prin neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevențelor/chiriilor, în sumă de 243 mii lei, la UATO Broșteni, UATO Dolhasca, UATC Baia, UATC Bogdănești, UATC Dornești, UATC Fântânele, UATC Pătrăuți, UATC Preutești și UATC Zamostea.

■ neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a ratelor, pentru contractele de vânzare cumpărare bunuri, în sumă de 256 mii lei, la UATM Vatra Dornei și UATC Coșna.

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

■ au fost immobilizate fonduri publice pentru stocuri de produse dezinfectante a căror calitate este sub nivelul parametrilor contractați, în sumă de 72 mii lei, la Spitalul Județean de Urgență „Sfântul Ioan cel Nou” Suceava.

3.2. Audit de conformitate (control)

Camera de Conturi Suceava a efectuat 5 acțiuni de control la 5 entități, din care: 4 ordonatori principali de credite și o societate comercială cu capital integral al unităților administrativ teritoriale, unde s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate în sumă totală de **528 mii lei**, din care: plăți nelegale în sumă de **438 mii lei** și erori financiar – contabile în sumă de **90 mii lei**.

Acțiunile de control au avut în vedere tematici și obiective specifice de verificare, cu privire la :

- „Controlul legalității contractării sau garantării, utilizării precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ teritoriale”;

- „Controlul modului de utilizare a fondurilor alocate unităților administrativ teritoriale de la bugetul de stat, prin MDRAP, pentru modernizarea drumurilor de interes local clasificate și alimentarea cu apă a satelor”;

- „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale”.

Principalele constatări din rapoartele de control întocmite, grupate pe obiectivele din tematicile acțiunilor desfășurate, se referă la:

✚ acțiunea „Controlul legalității contractării sau garantării, utilizării precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ teritoriale”

a) Contractarea sau garantarea împrumuturilor

■ la UATM Câmpulung Moldovenesc nu au fost respectate prevederile legale privind condițiile de contractare a împrumuturilor, respectiv încadrarea în limita de 30% din totalul veniturilor prevăzute de reglementările legale în vigoare a datoriilor totale anuale reprezentând ratele scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate, dobânzile și comisioanele aferente acestora.

b) Rambursarea împrumuturilor și plata dobânzii, comisioanelor și a costurilor aferente acestora nu s-a făcut, în toate cazurile, conform acordurilor încheiate, în condițiile și la termenele prevăzute în contractele de împrumut, la UATM Câmpulung Moldovenesc.

c) Înregistrarea și raportarea datoriei publice locale

■ neevidențierea corespunzătoare în contabilitate a creditului contractat de UATM Câmpulung Moldovenesc pentru realizarea Programului „*Utilități și mediu la standarde europene în județul Suceava*”.

✚ acțiunea „*Controlul modului de utilizare a fondurilor alocate unităților administrativ teritoriale de la bugetul de stat, prin MDRAP, pentru modernizarea drumurilor de interes local clasificate și alimentarea cu apă a satelor*” desfășurată la UATC Dornești, UATC Pătrăuți și UATC Pojorâta.

a) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

■ neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință, în sumă de 36 mii lei, la UATC Pojorâta.

b) Calitatea gestiunii economico-financiare

b.1. Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

■ neefectuarea inventarierii faptice a activelor fixe corporale în curs de execuție, pentru fiecare obiect în parte, prin verificarea la fața locului a stadiilor fizice a acestora.

b.2. 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.

■ efectuarea de plăți nelegale în sumă de 48 mii lei reprezentând lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „*Alimentare cu apă potabilă a satelor Pojorâta și Valea Putnei, din comuna Pojorâta, județul Suceava*”, la UATC Pojorâta;

■ lipsa documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și/sau neevidențierea intrării acestora în patrimoniu la obiectivul de investiții: „*Alimentare cu apă în comuna Dornești, județul Suceava*”, în sumă de 390 mii lei, la UATC Dornești.

✚ acțiunea „*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale*” efectuată la S.C. „*Ecobroprest*” S.R.L. Broșteni

a) Modificarea bugetelor inițiale pe parcursul execuției bugetare

■ S.C. „*Ecobroprest*” S.R.L. Broșteni, în perioada supusă verificării, nu a elaborat și nu a prezentat, prin administratorul unic, în vederea aprobării de către asociatul unic reprezentat de Consiliul Local al Orașului Broșteni, bugetul de venituri și cheltuieli.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

■ nu a fost organizată și condusă contabilitatea de gestiune adaptată specificului societății pentru operațiuni economico - financiare, în sumă de 54 mii lei.

c) Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv a auditului intern)

■ nerespectarea prevederilor legale privind organizarea sistemului de control intern/managerial, a controlului financiar preventiv propriu și a auditului public intern.

d) Calitatea gestiunii economico-financiare

d.1. Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

■ nu a fost efectuată operațiunea de inventariere a activelor, datoriilor și capitalurilor aparținând S.C. „*Ecobroprest*” S.R.L. Broșteni, conform prevederilor legale.

d.2. Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice

■ nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice, aferente veniturilor realizate de S.C. „*Ecobroprest*” S.R.L. Broșteni, inclusiv pentru veniturile salariale realizate de către personalul angajat al acesteia.

3.3. Punctul de vedere al entităților auditate/controlate

Conducerile tuturor entităților auditate/verificate au dovedit interes atât pentru cunoașterea deficiențelor constatate și a cauzelor pe fondul cărora s-au produs, dar și pentru clarificarea consecințelor abaterilor de la legalitate și a modalităților de înlăturare a acestora. În majoritatea cazurilor punctele de vedere ale conducerii entităților verificate cu privire la constatările rezultate în urma acțiunilor de audit/control au corespuns cu punctele de vedere ale echipelor de audit/control, întrucât erorile și abaterile de la legalitate și regularitate au fost stabilite de bază de probe relevante și nu au existat divergențe de opinie în urma concilierilor desfășurate.

De asemenea, au fost luate măsuri operative de remediere a abaterilor constând în corectarea înregistrărilor contabile, înregistrarea în contabilitate a unor bunuri, înregistrarea veniturilor suplimentare stabilite în evidența fiscală, fiind remediate abateri financiar-contabile în valoare de 36.305 mii lei. Au fost încasate operativ venituri suplimentare stabilite în timpul misiunilor de audit în valoare de 420 mii lei și recuperate prejudicii în valoare de 619 mii lei.

S-au constatat, în unele cazuri și situații în care punctele de vedere ale conducerii entităților verificate au fost în divergență în legătură cu unele aspecte consemnate în actele de audit/control încheiate la entitățile publice auditate/controlate, puncte de vedere care s-au menținut și în urma concilierii efectuate.

În acest sens, la nivelul entităților aparținând administrației publice locale s-a formulat o singură contestație asupra aspectelor consemnate în cazul unui raport de audit financiar și a măsurilor dispuse prin decizie pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, contestație soluționată prin respingere de către Comisia de soluționare constituită la nivelul Camerei de Conturi Suceava.

IV. Concluzii și recomandări

Urmare a activităților de control/audit desfășurate de Camera de Conturi Suceava în anul 2016, au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, nevirarea la buget în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale auditate.

Există deficiențe privind modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, atât în ce privește evidența contabilă și confirmarea integrității acestuia prin inventariere, cât și în ce privește modul de valorificare a patrimoniului propriu în beneficiul unității administrativ-teritoriale, prin concesionare și închiriere în condițiile prevăzute de lege.

Neregulile și abaterile constatate, urmare a verificărilor efectuate pun în evidență faptul că există disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, în majoritatea cazurilor, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a fondurilor și patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Principalele concluzii care se pot formula urmare a acțiunilor de audit/control efectuate în anul 2016, prin prisma neregulilor, disfuncționalităților și a abaterilor de la legalitate și regularitate identificate, sunt următoarele:

➤ abaterile constatate sunt, în general, rezultatul unui management defectuos asupra fondurilor publice, dar și al necunoașterii sau cunoașterii insuficiente, de către persoanele cu răspundere din cadrul entităților verificate, a procedurilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor bugetare și a principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice.

➤ La marea majoritate a unităților administrativ teritoriale cadrul organizatoric nu este adecvat desfășurării activității de previzionare și realizare a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate.

➤ Pentru activitatea de executare silită și de control fiscal nu au fost organizate structuri adecvate, aspect care a avut o influență negativă asupra stingerii creanțelor fiscale prin executarea silită și asupra organizării și desfășurării activității de inspecție fiscală.

➤ Fundamentarea veniturilor și cheltuielilor bugetare nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale, existând situații de supradimensionare a veniturilor bugetare în vederea crește-

rii cheltuielilor bugetare planificate, dar și situații în care nu au fost planificate toate cheltuielile aferente creditelor contractate de entitate sau nu au fost avute în vedere plățile restante inclusiv arieratele. Acest fenomen poate afecta activitatea entităților pe termen scurt, mediu și lung, și poate conduce la o stare de insolvabilitate.

➤ Resursele financiare ale bugetului local au depins într-o proporție ridicată de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, veniturile proprii situându-se la un nivel redus. Se remarcă eforturile de atragere a fondurilor externe nerambursabile, care au generat venituri suplimentare ale bugetului local.

➤ Unitățile administrativ teritoriale nu au o strategie locală privind modul de valorificare/ urmărire a investițiilor începute, nefinalizate și sistate, în vederea utilizării eficiente a fondurilor publice alocate și evitarea irosirii acestora, astfel încât există studii de fezabilitate și alte cheltuieli asimilate investițiilor care nu s-au mai realizat, fie din lipsa surselor de finanțare sau a inexistenței strategiei de dezvoltare, dar cu toate acestea au fost cuprinse obiective noi în programele de investiții, fără a se finaliza cele începute și aflate în curs de finalizare.

➤ Cheltuielile alocate pentru investiții, de unitățile administrativ teritoriale din județul Suceava, din bugetul de stat, bugetul local sau alte surse de finanțare, nu au condus la finalizarea obiectivelor de investiții (aflate în diferite stadii de execuție), nefiind realizate scopurile preconizate prin studiile de fezabilitate.

Execuția bugetară la nivelul autorităților administrației publice locale necesită, în general, să fie îmbunătățită în două direcții principale:

■ optimizarea activității autorităților administrației publice locale în faza de elaborare a bugetului, întrucât o supraestimare a veniturilor duce la o fundamentare slabă a bugetului și implicit la o execuție bugetară slabă. Așa se explică faptul că la începutul anului, pe baza unor resurse supradimensionate ca urmare fie a unor anticipări nerealiste a veniturilor proprii, fie a unor posibile alocări din partea administrației centrale, se angajează cheltuieli pe baza unor resurse potențiale și nu certe care produc disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și efectuarea plăților din cauza lipsei surselor de finanțare;

■ întărirea controlului cheltuielilor și crearea condițiilor pentru creșterea eficienței utilizării fondurilor publice. Crearea unui sistem suplu și transparent de repartizare și alocare a resurselor financiare pe destinații, de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și serviciilor publice de interes local, precum și de măsurare a performanței și a calității furnizării serviciilor publice.

Concluzia generală este că abaterile /erorile identificate au fost generate de ineficiența sau inexistența formelor de control intern/managerial, dar și de exercitarea unui management defectuos asupra fondurilor publice, respectiv de superficialitatea ordonatorilor de credite și a conducătorilor compartimentelor financiar-contabile în respectarea prevederilor legale cu privire la modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și cu privire la formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

În vederea eliminării abaterilor/disfuncționalităților care au generat dificultăți în funcționarea eficientă a autorităților publice locale, rezultate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate în perioada de raportare, se impune ca managementul entităților verificate să efectueze o analiză asupra cauzelor care au determinat producerea neregulilor financiar-contabile, crearea prejudiciilor și ineficiența stabilirii și încasării veniturilor și să ia măsurile legale care să asigure implementarea **recomandărilor** formulate de către Camera de Conturi Suceava, care în principal se referă la:

✍ Elaborarea și aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli pe baza prognozelor principalelor indicatori macroeconomici și sociali, prognozelor bugetare, a politicilor fiscal-bugetare și a cadrului de cheltuieli pe termen mediu, cu respectarea prevederilor legale în domeniu.

Fundamentarea cheltuielilor bugetare ale unității administrativ-teritoriale în conformitate cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor, respectându-se principiul echilibrului bugetar.

De asemenea, se impune prezentarea periodică în cadrul autorităților publice locale deliberative și executive a gradului de realizare a execuției bugetare, precum și redimensionarea cheltuielilor în funcție de veniturile efectiv realizate, pentru a se evita generarea plăților restante și implicit a arieratelor.

✍ Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile legale, cu respectarea structurii și conținutului prevăzute de reglementările emise de Ministerul Finanțelor Publice. Reflec-

tarea în contabilitate a operațiunilor economico – financiare efectuate de entități, în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile. Întocmirea documentelor specifice bugetului local privind activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale.

✍ **Întărirea disciplinei financiar – bugetar** pentru a asigura respectarea prevederilor legale în utilizarea fondurilor publice și cheltuirea eficientă a resurselor bugetare, prin revizuirea atribuțiilor compartimentelor funcționale și responsabilităților personalului.

✍ **Elaborarea sistemului de control intern**, în special a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pornind de la necesitățile identificate la nivelul entităților și de la condițiile concrete în care se desfășoară activitatea, privind atât activitățile procedurabile, cât și structura organizatorică, fluxul informațiilor, politicile de comunicare, circuitul documentelor, etc., pentru ca aceste proceduri să fie clare, concise, implementabile, astfel încât să constituie un instrument de lucru util în cadrul entităților.

Elaborarea și implementarea unor indicatori privind performanța și managementul riscului (identificarea riscurilor relevante pentru întreaga activitate a entităților, evaluarea acestora și luarea măsurilor de înlăturare), întocmirea raportului anual asupra sistemului de control intern/managerial, anexă la situațiile financiare.

✍ **Perfecționarea sistemului de control intern/managerial** exercitat la nivelul entităților publice, în mod special a activităților structurilor de control financiar preventiv propriu și de audit public intern, pentru creșterea capacității acestora de a preveni, a detecta și a înlătura abaterile de la legalitate și regularitate prin elaborarea, actualizarea și implementarea sistemelor de control managerial/intern în concordanță cu reglementările legale în vigoare.

✍ **Organizarea și desfășurarea activității de audit public intern** la unitățile administrativ-teritoriale și la ordonatorii terțiari de credite finanțate din bugetul local, cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

✍ **Organizarea activității de inspecție fiscală**, potrivit prevederilor legale. Elaborarea programelor anuale, trimestriale și lunare aprobate prin acte ale autorităților administrației publice locale, de desfășurare a activităților de inspecție fiscală. Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, inclusiv a accesoriilor aferente.

✍ **Stabilirea corectă, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică**, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, în cuantum și la termenele prevăzute în dispozițiile legale cât și în contractele de concesiune sau închiriere. Creșterea gradului de colectare a veniturilor proprii prin identificarea tuturor surselor de venit.

✍ **Buna organizare a activității de administrare a veniturilor bugetelor locale**, prin stabilirea responsabilităților specifice și a unor indicatori de performanță pentru personalul implicat în această activitate, prin instruirea și perfecționarea profesională a personalului în scopul cunoașterii și aplicării procedurilor legale de exercitare a inspecției fiscale, de stabilire și de stingere a creanțelor din impozite și taxe locale, de executare silită a debitorilor etc.

✍ **Inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită**, conform dispozițiilor legale în vigoare, pentru încasarea creanțelor bugetare datorate bugetului local de către contribuabili persoane juridice și fizice. Întreprinderea măsurilor în vederea stabilirii răspunderii și recuperării sumelor neîncasate, ca urmare a prescrierii acestora.

✍ **Identificarea tuturor contribuabililor care au beneficiat de scutiri la plata impozitelor și taxelor nejustificat**, stabilirea și înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a veniturilor de încasat, urmărirea încasării veniturilor bugetului local în limita termenului de prescripție.

✍ **Întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol**, pe suport de hârtie și în format electronic, pentru completarea cu informații reale, asigurarea împotriva degradării, distrugerii sau distrugerii acestuia, precum și pentru furnizarea datelor către compartimentele de specialitate, în vederea realizării execuției bugetare, în conformitate cu prevederile legale.

✍ **Organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere și reevaluare a patrimoniului**, înregistrarea rezultatelor inventarierii conform prevederilor legale, inclusiv denominarea valorii fondului de carte și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.

✍ Respectarea prevederilor legale privind efectuarea operațiunilor în numerar prin casieria proprie și depunerea în termenul legal a încasărilor efectuate prin casieria instituției la unitățile de trezorerie. Identificarea eventualelor erori de înregistrare sau alte cauze care au influențat soldul de numerar în casă, luarea măsurilor legale pentru recuperarea pagubelor, dacă se constată lipsuri efective de numerar sau alte valori.

✍ Constituirea garanției gestionare pentru persoanele care au calitatea de gestionari, recalcularea garanțiilor în funcție de schimbările intervenite în salariul tarifar al gestionarului.

✍ Verificarea în totalitate a operațiunilor economico-financiare privind efectuarea cheltuielilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciilor și recuperării acestora, precum și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.

✍ Respectarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor de achiziții publice, derularea lucrărilor de investiții în concordanță cu clauzele contractuale, recepționarea lucrărilor de investiții realizate, precum și constituirea garanției de bună execuție.

✍ Elaborarea unei metodologii detaliate de decontare a cheltuielilor în conformitate cu prevederile legale, privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor cu caracter social-cultural, festiv și sportiv. Elaborarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru acțiunile cu caracter educativ, social-cultural, festiv cu respectarea prevederilor legale. Detalierea programelor pe acțiuni, proiecte, stabilirea scopului realizării acestora, a obiectivelor urmărite, a rezultatelor obținute și estimate pentru anii următori, a indicatorilor de performanță care vor fi utilizați în evaluarea programelor.

✍ Elaborarea regulamentului privind regimul finanțărilor nerambursabile acordate din fonduri publice pentru activități non profit de interes local, prin care să se stabilească cadrul general și procedura pentru atribuirea contractelor de finanțare nerambursabilă.

✍ Înlăturarea neregulilor referitoare la publicarea pe pagina de internet a unității administrativ teritoriale a datelor și informațiilor cu privire la datoria publică locală.

✍ Respectarea prevederilor legale cu privire la organizarea și desfășurarea procedurilor de vânzare a bunurilor proprietate privată a unităților administrativ teritoriale, încheierea contractelor.

Prin recomandările formulate, Camera de Conturi Suceava a urmărit creșterea gradului de conformitate a execuției bugetelor de venituri și cheltuieli ale autorităților publice locale din județul Suceava, sporirea gradului de încasare a veniturilor și utilizarea mai riguroasă a fondurilor și patrimoniului public în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.