



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

---

### CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28, Cod 730111  
Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: +(40) 235.313.659  
Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro); E-mail: [ccvaslui@rcc.ro](mailto:ccvaslui@rcc.ro)

---

## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

### la nivelul județului VASLUI

#### I. Prezentare generală

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

Camera de Conturi Vaslui exercită controlul asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, desfășurându-și activitatea în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, prezentând anual autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoarte asupra conturilor de execuție ale bugetelor locale din exercițiul bugetar expirat, respectiv neregulile constatate.

În baza prevederilor Legii nr. 217 din 24 octombrie 2008, pentru modificarea și completarea Legii nr. 94/1992, a fost definită funcția de control a Curții de Conturi, ca o activitate care se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standarde proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele internaționale de audit general acceptate.

Astfel, Camera de Conturi Vaslui a avut ca obiective principale ale activităților specifice, efectuarea de misiuni de audit financiar, de performanță și acțiuni de control asupra modului de formare, administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale și agenților economici de interes local.

În acest sens, Camera de Conturi Vaslui, prin exercitarea funcției de control/audit a urmărit identificarea principalelor deficiențe în gestionarea fondurilor publice la nivelul unităților administrativ-teritoriale și stabilirea măsurilor de eliminare a acestora, creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar bugetare și fiscale, dezvoltarea de sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, care să conducă la gestionarea solidă și performantă a banilor publici.

În anul 2016, Camera de Conturi Vaslui a avut în aria de competență un total de 279 entități ale administrației publice locale, respectiv 87 ordonatori principali de credite (din care 1 consiliu județean, 3 municipii, 2 orașe, 81 comune), 175 ordonatori terțiari de credite, 17 societăți comerciale de interes local.

## 2. Domeniul supus auditării

Acțiunile de control/audit ale Camerei de Conturi Vaslui la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca sferă de cuprindere, bugetele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ – teritoriale, a căror execuție pe ansamblu, pentru anul 2016, se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.000.195	1.000.003	192
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	228.365	230.933	-2.568
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	12.034	24.821	-12.787
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	465	238	227

Din datele prezentate mai sus, se remarcă volumul semnificativ al bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, dar și volumul cheltuielilor efectuate din bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, analiza realizată evidențiind o scădere atât la venituri (față de anul 2015 cu 45.039 mii lei) cât și la cheltuieli/plăți (față de anul 2015 cu 7.543 mii lei).

Totodată, din tabelul de mai sus, reiese că, execuția bugetară a anului 2016, s-a încheiat cu excedent bugetar (la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, însumând 192 mii lei, la bugetele fondurilor externe nerambursabile de 227 mii lei) în timp ce la bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii și bugetele creditelor interne, deficitul bugetar a fost de 2.568 mii lei, respectiv 12.787 mii lei. Din punct de vedere al sursei de finanțare, cea mai importantă componentă a bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale o reprezintă bugetele locale, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru exercițiul bugetar 2016, prevederile definitive ale bugetelor locale pe ansamblul județului Vaslui au fost realizate în proporție de 86,26% la venituri și de 81,65% la plățile efectuate din creditele anuale definitiv aprobate.

În cifre absolute nerealizările au însumat 159.264 mii lei la venituri, iar la cheltuieli 224.689 mii lei.

Execuția pe ansamblul județului Vaslui a bugetelor locale, pe categorii de venituri, încasările realizate comparativ cu prevederile bugetare anuale inițiale și definitive, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din preve- deri inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	120.336	131.817	104.608	86,92	79,35
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	152.115	149.921	145.861	95,88	97,29
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	481.363	585.771	558.898	116,10	95,41
4.Subvenții de la alte nivele ale	201.356	269.040	178.309	88,55	66,27

administrației publice					
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	23.011	22.910	12.519	54.40	54.64
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>978.181</b>	<b>1.159.459</b>	<b>1.000.195</b>	<b>102,25</b>	<b>86,26</b>

Din analiza datelor prezentate cu privire la execuția veniturilor bugetelor locale în anul 2016, se desprind următoarele concluzii:

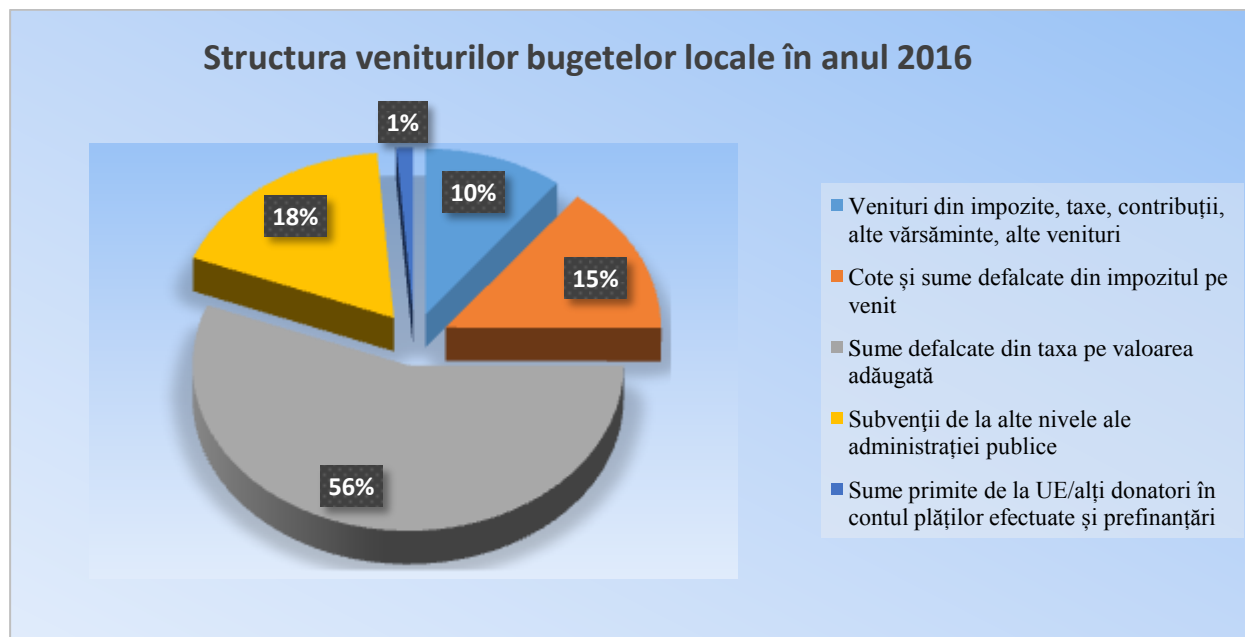
- gradul de încasare a veniturilor reprezintă 102,25% din prevederile bugetare inițiale și 86,26% din cele definitive;

- în structura veniturilor se constată că sursele de finanțare a bugetelor locale depind în mare măsură de alocările de la nivel central sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată, reprezentând 55,87% din totalul veniturilor (în creștere față de anul 2015 cu 2,8%). Subvențiile au reprezentat 18% din totalul veniturilor (în creștere față de anul 2015 cu 1%), cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit fiind de 15% (în creștere față de anul 2015 cu 2,0%), în timp ce veniturile proprii ale bugetelor locale reprezentând impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte/venituri au reprezentat același nivel ca în anul precedent de 10% din totalul veniturilor.

Implicarea încă destul de susținută a bugetului de stat în asigurarea resurselor bugetelor locale explică insuficiența preocupare a autorităților locale în evaluarea veniturilor proprii și în lipsa de performanță în urmărirea și încasarea acestora pe parcursul execuției bugetare.

Această abordare a alocărilor de resurse bugetare preponderent de la nivel central, fără o condiționare a gradului de încasare a veniturilor proprii ale bugetelor locale (impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte/venituri) explică proiecția bugetară redusă la aceste categorii de venituri, atât în faza de fundamentare inițială a bugetului de venituri și cheltuieli cât și pe parcursul anului bugetar. Așa se explică faptul că la nivelul anului 2016, veniturile încasate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri ale bugetelor locale reprezintă 86,92 % din prevederile inițiale (în scădere față de anul precedent când s-a înregistrat 87,5%) și 79,35% din prevederile definitive (în scădere față de anul precedent când s-a înregistrat 83 %).

Grafic, structura veniturilor bugetelor locale în anul 2016 se prezintă astfel:



Pe ansamblul bugetelor locale ale județului Vaslui, execuția cheltuielilor în structura economică a clasificăției bugetare, la nivelul anului 2016, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	425.565	465.411	441.297	103,69	94,81
2. Bunuri și servicii	184.770	234.286	199.227	107,82	85,03
3. Dobânzi	4.313	3.296	3.008	69,74	91,26
4. Subvenții	2.492	2.980	2.675	107,34	89,76
5. Fonduri de rezervă	366	261	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	28.146	33.990	32.253	114,59	94,88
7. Alte transferuri	3.512	7.978	6.754	192,31	84,65
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	36.203	37.050	13.054	36,05	35,23
9. Asistență socială	106.255	124.079	113.524	106,84	91,49
10. Alte cheltuieli	12.466	12.822	12.025	96,46	93,78
11. Cheltuieli de capital	213.736	277.953	152.168	71,19	54,74
12. Operațiuni financiare	22.950	24.586	24.018	104,65	97,68
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.040.774</b>	<b>1.224.692</b>	<b>1.000.003</b>	<b>96,08</b>	<b>81,65</b>

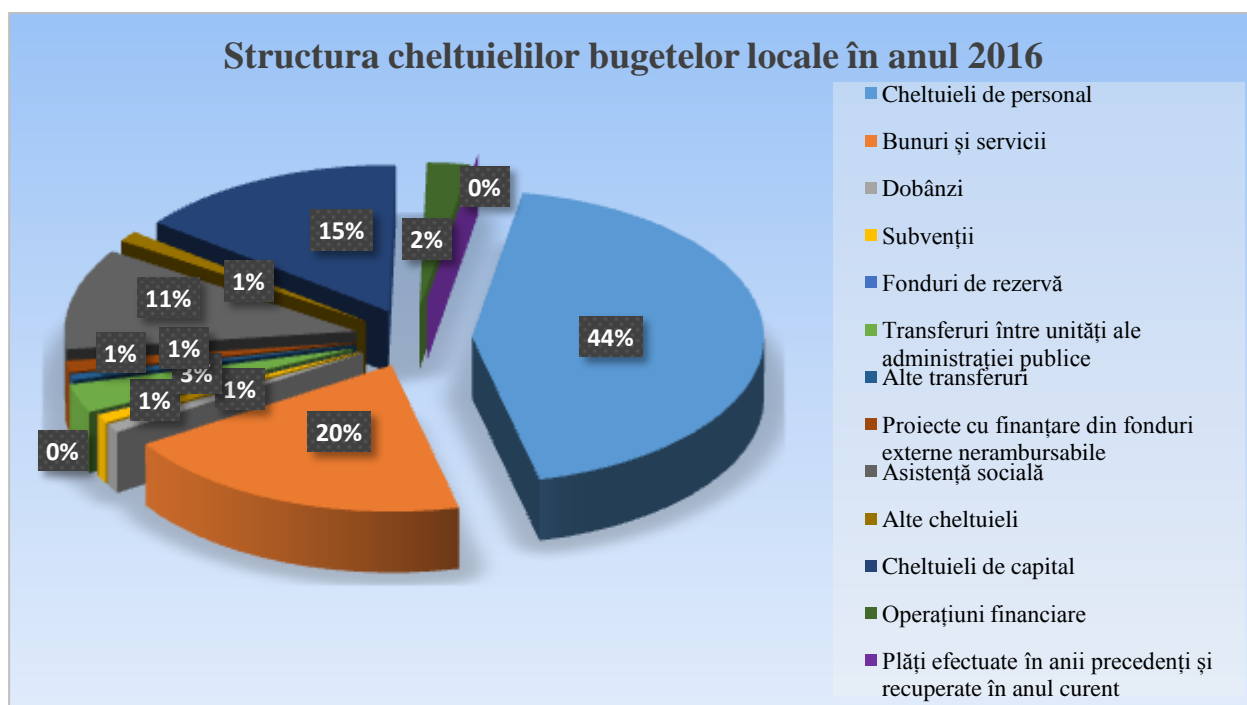
Potrivit datelor din tabelul precedent, comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive, gradul de execuție a cheltuielilor bugetare locale este de 81,65%, remarcându-se execuția ridicată a operațiunilor financiare (97,68%), a transferurilor între unități ale administrației publice (94,88%), a cheltuielilor de personal (94,81%), a altor cheltuieli (93,78%), a cheltuielilor cu asistența socială (91,49%), dobânzi (91,26%), subvenții (89,76%), bunuri și servicii (85,03%), alte transferuri (84,65%), în comparație cu un grad de execuție redus al cheltuielilor de capital de numai 54,74% (în scădere față de anul anterior când a fost de 55,2%).

Acest ultim aspect este determinat și de faptul că la nivelul autorităților administrației publice locale s-au redus cheltuielile de capital, asigurându-se cu prioritate cheltuielile de funcționare.

În structura cheltuielilor, se remarcă cheltuielile de personal cu ponderea cea mai ridicată din totalul cheltuielilor bugetelor locale, respectiv 44% (în creștere cu 7% față de anul precedent), bunuri și servicii cu 20% (în scădere cu 3% față de anul precedent), cheltuielile de capital cu 15% (în scădere cu 1% față de anul precedent), în timp ce cheltuielile cu asistența socială au reprezentat 11%.

Se constată accentuarea tendinței de orientare a fondurilor publice către cheltuielile de funcționare (personal, materiale, alte cheltuieli), a celor sociale și mai puțin către investiții.

Grafic, structura cheltuielilor bugetului local în anul 2016, se prezintă astfel:



## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

Obiectivele principale ale acțiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi Vaslui în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege, s-au concretizat la nivel local în verificarea modului de realizare a veniturilor, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, organizarea și ținerea la zi a contabilității, modului de gestionare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, derularea programelor de achiziții publice, organizarea sistemului de control și audit intern, etc.

Misiunile de audit financiar efectuate în anul 2017 pentru anul bugetar încheiat, la nivelul unităților administrativ-teritoriale, au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție a bugetelor locale, ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului, evaluarea existenței și bunei funcționări a sistemelor de control și de audit intern și obținerea asigurării asupra exactității, realității situațiilor financiare încheiate la 31.12.2016, prin exprimarea unei opinii de audit. La acestea se adaugă misiunile privind controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către societățile comerciale de interes local și verificarea aspectelor sesizate prin petiții.

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

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, potrivit Programului de activitate al Camerei de Conturi Vaslui pe anul 2017, au fost realizate un număr de 41 acțiuni, din care 34 acțiuni de audit financiar și 7 acțiuni de control tematic, conform tabelului prezentat mai jos:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	41	34	7	-
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	41	34	7	-

4.Procese verbale de constatare	34	34	-	-
5.Note de constatare	50	50	-	-
6.Decizii emise	35	34	1	-
7.Măsurile dispuse prin decizii	<b>546</b>	<b>545</b>	1	-

Din datele prezentate mai sus, se remarcă faptul că în urma desfășurării acțiunilor de audit financiar, nu au fost acordate certificate de conformitate, întrucât în toate cazurile s-a exprimat opinia contrară determinată de una sau mai multe dintre următoarele situații:

- denaturările sunt atât de semnificative și de generalizate, încât situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte inducând în eroare utilizatorii acestora;

- situațiile financiare auditate nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România, neprezentând o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli:

- nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;
- nu respectă principiile legalității și regularității, concluzie formulată în cazul în care valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și extrapolate la nivelul eșantioanelor auditate se situează peste pragul de semnificație.

Ca urmare a acțiunilor de audit/control efectuate au fost întocmite un număr total de 126 acte de verificare, respectiv:

- 41 rapoarte de control/audit;
- 34 procese – verbale de constatare;
- 50 note de constatare.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi a României, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, în urma valorificării actelor întocmite au fost emise 35 decizii. Prin deciziile emise au fost dispuse 546 măsuri, în totalitate aferente neconformităților constatate și neremediate în cadrul acțiunilor de audit financiar/de conformitate.

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

Pentru realizarea acțiunilor de audit de conformitate (control) și a misiunilor de audit financiar efectuate în anul 2016, au fost supuse verificării un număr de 91 entități publice de interes local, respectiv 33,5 % din totalul de 279 entități existente în aria de competență a Camerei de Conturi Vaslui, potrivit datelor din tabelul următor:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	279	91	33,5
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	87	32	37,0
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	3	2	66,7
- orașe	2	1	50,0
- comune	81	28	34,6
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	175	55	31,4
- verificați prin acțiune distinctă	x	5	x
- verificați odată cu ordonatorul	x	50	x

principal de credite			
2. Regii autonome de interes local	-	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	17	4	23,5
4. Alte entități		-	-
<b>TOTAL</b>	<b>279</b>	<b>91</b>	<b>33,5</b>

Datele de mai sus, arată că din totalul de 279 entități supuse controlului camerei de conturi, au fost verificați 32 ordonatori principali de credite (37%), 55 ordonatori terțiari de credite (31,4%) și 4 societăți comerciale de interes local (23,5%).

### 3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Acțiunile de audit de conformitate (control) și misiunile de audit financiar efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, au evidențiat pe de o parte aspecte pozitive în gestionarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului dar și cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri și nereguli care au generat fie venituri suplimentare convenite bugetelor publice, fie prejudicii create bugetelor locale, aspecte care au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate.

În urma acțiunilor de audit/control efectuate, evaluarea abaterilor constatate, se prezintă după cum urmează:

	mii lei		
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri suplimentare	1.521	334	1.855
2. Prejudicii*	2.290	224	2.514
3. Abateri financiar-contabile	76769	-	76.769
<b>Total sume</b>	<b>80.580</b>	<b>558</b>	<b>81.138</b>

\*la care se adaugă prejudicii exonerate la plată de 6 mii lei.

Urmare acțiunilor de verificare, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au condus la atragerea de venituri suplimentare în sumă totală de 1.551 mii lei, din care venituri suplimentare 1.217 mii lei și accesorii 334 mii lei.

Abaterile de la legalitate și regularitate care au condus la prejudicierea bugetelor unităților administrativ – teritoriale au însumat 2.493 mii lei, din care 2.269 mii lei prejudicii și 224 mii lei accesorii corespunzătoare.

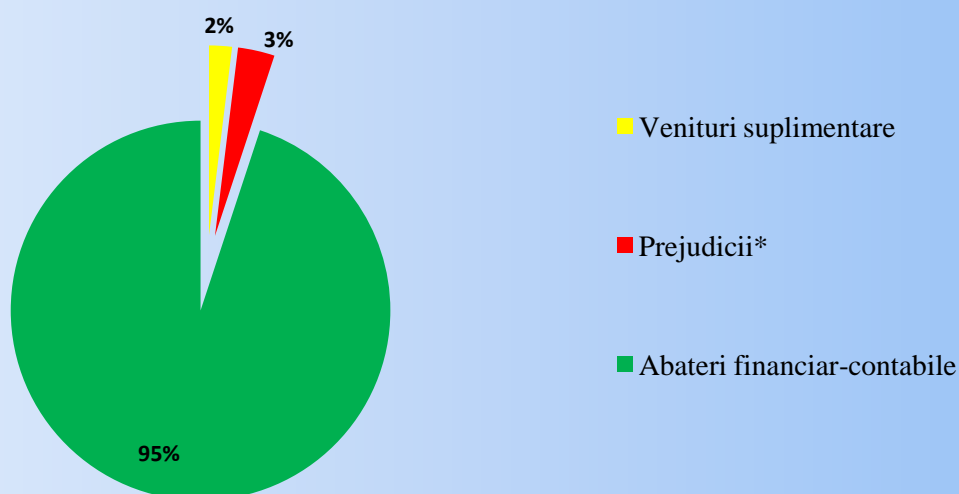
Suplimentar s-au constatat și consemnat prejudicii exonerate la plată în sumă de 6 mii lei, care intră sub incidența Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice. Abaterile din această categorie au rezultat din stabilirea eronată a drepturilor salariale, acordarea sporurilor, premiilor sau a altor drepturi bănești funcționarilor publici, personalului contractual și persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, cu nerespectarea regulilor și principiilor stabilite de cadrul legal. Facem precizarea că suma de 6 mii lei nu este totalizată în valoarea prejudiciilor prezentate în tabelul de mai sus.

Comparativ cu anul 2015, în anul 2016, volumul prejudiciilor cauzate bugetelor unităților administrativ – teritoriale au scăzut de la 3.272 mii lei la 2.493 mii lei, în timp ce veniturile suplimentare au crescut de la 1.402 mii lei la 1.551 mii lei.

Totodată, s-au constatat abateri de la conformitatea cu prevederile legale, evaluate la 75,657 mii lei, care nu au generat producerea de prejudicii, dar cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2016, înregistrând o creștere în anul 2016 cu 16.368 lei față de anul 2015.

Grafic, ponderea abaterilor și neregulilor totale estimate se prezintă astfel:

### Ponderea abaterilor și neregulilor totale estimate în anul 2016



Analizând datele prezentate mai sus, se poate aprecia cuantumul unor nereguli care au cauzat prejudicii având la bază nerespectarea legislației în domeniu, ce a fost depășit de cuantumul acelor nereguli care nu au produs prejudicii, dar care s-au produs cu o frecvență semnificativă în activitatea entităților verificate și care reprezintă adevărate surse generatoare de risipă a fondurilor publice/elementelor patrimoniale, având la origine aceleași disfuncționalități, respectiv incoerențe în interpretarea normelor, generate în mare parte, de neaplicarea întocmai a reglementărilor în domeniu.

#### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

În structură, valoarea abaterilor constatate la entitățile verificate în cadrul acțiunilor realizate în anul 2017, se prezintă astfel:

	mii lei		
	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1.UATJ Vaslui</b>	<b>57</b>	<b>287</b>	<b>436</b>
- Activitatea proprie	57	285	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui	-	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui	-	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Centrul de Asistență Medico - Socială Codăești	-	2	436
- Ordonatorul terțiar din subordine - Liceul Tehnologic Special <i>Sfânta Ecaterina</i> Huși	-	-	-
<b>2. UATM Vaslui</b>	<b>3</b>	<b>27</b>	<b>128</b>
- Activitatea proprie	2	4	69



- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială „Ștefan Cel Mare „ Vaslui	1	11	18
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială „Constantin Motaș „ Vaslui	-	2	15
- Ordonatorul terțiar din subordine - Direcția de Asistență Socială Vaslui	-	10	17
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială „Mihai Eminescu” Vaslui	-	-	9
<b>3. UATM Huși</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	3	7	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială „Ion Creangă Huși	-	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Grădinița cu Program Prelungit nr.10 Huși	-	1	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Seminarul Teologic Ortodox „SF. Ioan Gură de Aur” Huși	-	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Poliția Locală Huși	-	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Casa de Cultură „Alexandru Giugaru” Huși	-	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Grădinița cu Program Prelungit nr. 12 Huși	-	1	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Biblioteca Municipală „Mihai Ralea” Huși	-	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Creșa Municipiului Huși	-	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Grădinița cu Program Prelungit nr. 1 Huși	-	1	-
<b>4. UATO Negrești</b>	<b>302</b>	<b>44</b>	<b>28</b>
- Activitatea proprie	302	40	28
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială „Mihai David” Negrești	-	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Grădinița cu Program Prelungit „Norocel” Negrești	-	1	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Serviciul Public de Asistență Socială și Protecție a Copilului Negrești	-	3	-
<b>5. UATC Arsura</b>	<b>-</b>	<b>32</b>	<b>16</b>
- Activitatea proprie	-	32	16
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „N.Gh.Lupu”	-	-	-

Arsura			
<b>6. UATC Băcani</b>	<b>3</b>	<b>25</b>	<b>37</b>
- Activitatea proprie	1	25	37
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr. 1 Băcani	2	-	-
<b>7. UATC Bogdana</b>	<b>8</b>	<b>44</b>	<b>1.834</b>
- Activitatea proprie	4	44	1.547
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr. 1 Bogdana	4	-	287
<b>8. UATC Bunești Averești</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	7	6	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr. 1 Bunești Averești	-	-	-
<b>9. UATC Codăești</b>	<b>74</b>	<b>138</b>	<b>324</b>
- Activitatea proprie	71	138	324
- Ordonatorul terțiar din subordine - Liceul „Ștefan Cel Mare” Codăești	3	-	-
<b>10. UATC Coroiești</b>	<b>75</b>	<b>230</b>	<b>638</b>
- Activitatea proprie	75	229	630
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „George C. Dragu” Coroiești	-	1	8
<b>11. UATC Delești</b>	<b>1</b>	<b>23</b>	<b>31</b>
- Activitatea proprie	1	22	31
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr. 1 Delești	-	1	-
<b>12. UATC Duda Epureni</b>	<b>16</b>	<b>35</b>	<b>1062</b>
- Activitatea proprie	13	33	1062
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „Constantin Asiminei”, sat Epureni, comuna Duda Epureni	3	2	-
<b>13. UATC Epureni</b>	<b>19</b>	<b>104</b>	<b>563</b>
- Activitatea proprie	17	104	560
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „Manolache Costache Epureanu”, Epureni	2	-	3
<b>14. UATC Grivița</b>	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>101</b>
- Activitatea proprie	7	16	101
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „Stroe Belloescu”, Grivița	1	-	-
<b>15. UATC Iana</b>	<b>12</b>	<b>107</b>	<b>5</b>
- Activitatea proprie	9	106	5
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr.1 Iana	3	1	-
<b>16. UATC Ivești</b>	<b>14</b>	<b>25</b>	<b>316</b>
- Activitatea proprie	5	25	316
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr.1 Ivești	9	-	-
<b>17. UATC Lipovăț</b>	<b>33</b>	<b>22</b>	<b>234</b>
- Activitatea proprie	30	21	234

- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „Ștefan Ciobotărașu”, Lipovăț	3	1	-
<b>18. UATC Miclești</b>	<b>47</b>	<b>76</b>	<b>4.466</b>
- Activitatea proprie	47	76	4.466
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „Ștefan Cel Mare”, Miclești	-	-	-
<b>19. UATC Muntenii de Jos</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>279</b>
- Activitatea proprie	-	9	279
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „Adrian Porumboiu”, Muntenii de Jos	3	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Centrul Cultural „Podul Înalt”, Muntenii de Jos	-	-	-
<b>20. UATC Perieni</b>	<b>99</b>	<b>10</b>	<b>259</b>
- Activitatea proprie	79	10	259
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr.1 Perieni	20	-	-
<b>21. UATC Pogana</b>	<b>41</b>	<b>45</b>	<b>19</b>
- Activitatea proprie	23	42	10
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr. 1 Pogana	18	3	9
<b>22. UATC Puiesti</b>	<b>176</b>	<b>53</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	176	53	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Liceul tehnologic Puiesti	-	-	-
<b>23. UATC Rafaila</b>	<b>9</b>	<b>471</b>	<b>806</b>
- Activitatea proprie	9	467	806
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „Andone Cumpătescu „ Rafaila	-	4	-
<b>24. UATC Rebricea</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>-</b>
- Activitatea proprie	3	3	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr. 1 Draxeni, Rebricea	3	-	-
<b>25. UATC Roșiești</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>22</b>
- Activitatea proprie	-	14	17
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „Veniamin Costachi”, Roșiești	-	-	5
<b>26. UATC Șuletea</b>	<b>58</b>	<b>11</b>	<b>10.373</b>
- Activitatea proprie	45	11	10.371
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „Virgil Caraivan” Șuletea	13	-	2
<b>27. UATC Tătărani</b>	<b>14</b>	<b>24</b>	<b>4.751</b>
- Activitatea proprie	13	24	4.751
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr. 1 Tătărani	1	-	-
<b>28. UATC Tutova</b>	<b>16</b>	<b>64</b>	<b>2.986</b>
- Activitatea proprie	14	62	2.986

- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr.1 Tutova	2	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine- Căminul pentru Persoane Vârstnice Tutova	-	2	-
<b>29. UATC Văleni</b>	<b>10</b>	<b>46</b>	<b>13.269</b>
- Activitatea proprie	8	46	13.269
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr.1 Văleni	2	-	-
<b>30. UATC Viișoara</b>	<b>69</b>	<b>112</b>	<b>461</b>
- Activitatea proprie	60	112	376
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială „Spiru C. Haret” Viișoara	9	-	85
<b>31. UATC Vulturești</b>	-	-	-
- Activitatea proprie	-	-	-
<b>32. UATC Zorleni</b>	<b>270</b>	<b>118</b>	<b>27.000</b>
- Activitatea proprie	247	116	27.000
- Ordonatorul terțiar din subordine - Colegiul Tehnic „Marcel Guguianu” Zorleni	18	2	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială nr.3, Popeni, Zorleni	4	-	-
- Ordonatorul terțiar din subordine - Școala gimnazială nr.1 Zorleni	1	-	-
<b>33. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui</b>	<b>37</b>	<b>222</b>	<b>2.311</b>
<b>34. Spitalul Județean de Urgență Vaslui</b>	<b>61</b>	<b>37</b>	<b>1.931</b>
<b>35. Spitalul Municipal „Dimitrie Cantemir” Huși</b>	-	<b>3</b>	<b>971</b>
<b>36. SC Servicii Comunale SRL Șuletea</b>	-	-	-
37. Direcția pentru Administrarea Piețelor, Parcărilor și Cimitirelor Bârlad*	174	-	-
38. Colegiul Agricol „Dimitrie Cantemir” Huși*	55	5	-
39. SC Aquavas SA Vaslui*	9	16	1100
40. SC Coroitrans SRL Coroiști*	7	-	1
41. SC Spații Verzi SRL Huși*	59	-	11
<b>Total sume</b>	<b>1855</b>	<b>2514</b>	<b>76769</b>

\* acțiunea se află în derulare/procedură de valorificare.

Din analiza datelor prezentate mai sus, rezultă că principalele abateri constatate și entitățile la care s-au consemnat, conform actelor întocmite, au fost:

- ca urmare a nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi unor venituri ale bugetului local, stabilindu-se venituri suplimentare semnificative la UATO Negrești (302 mii lei), UATC Zorleni (270 mii lei), UATC Puiști (176 mii lei), etc.;
- abateri care au produs prejudicierea bugetelor local la UATC Rafaila (471 mii lei), UATJ Vaslui (287 mii lei), Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui (222 mii lei), UATC Codăești (138 mii lei), UATC Viișoara (112

mii lei), UATC Zorleni (118 mii lei), UATC Iana (107 mii lei), UATC Epureni (104 mii lei), UATC Miclești (76 mii lei), etc.;

- nereguli financiar contabile cuantificabile care au avut influență asupra situațiilor financiare auditate la UATC Zorleni (27.000 mii lei), UATC Văleni (13.269 mii lei), UATC Șuletea (10.373 mii lei), UATC Miclești (4.466 mii lei), Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui (2.311 mii lei), Spitalul Județean de Urgență Vaslui (1.931 mii lei), UATC Bogdana (1.834 mii lei), Spitalul Municipal „Dimitrie Cantemir” Huși (971 mii lei), UATC Rafaila (806 mii lei), etc.

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

În urma acțiunilor de audit financiar/de conformitate desfășurate de Camera de Conturi Vaslui la unitățile administrativ-teritoriale, s-au constatat abateri și nereguli care au fost determinate de încălcarea legislației privind finanțele publice locale, din domeniul fiscal, specifice fiecărui sector de activitate, privind proprietatea publică, contabilitatea, salarizarea, achizițiile publice, precum și legislația secundară dată în exercitarea acestor legi, care au generat prejudicii pentru bugetele publice și/sau bugetele proprii.

Acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au urmărit îndeosebi, următoarele obiective principale:

#### **a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**

Prin nerespectarea prevederilor Legii nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, la nivelul unităților administrativ-teritoriale s-au identificat o serie de nereguli și abateri privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, ce au avut ca și cauză, necunoașterea prevederilor legii finanțelor publice locale de către ordonatorii de credite și personalul cu atribuții financiar-contabile de la nivelul UAT-urilor, identificându-se următoarele abateri:

- fundamentarea nivelului estimat al veniturilor înscrise în bugetele locale, nu a avut la bază evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, cu determinarea întregului potențial al veniturilor de încasat (UATO Negrești, UATC: Arsura, Băcani, Bogdana, Codăești, Coroiști, Epureni, Lipovăț, Miclești, Muntenii de Jos, Perieni, Pogana, Puiești, Rafaila, Rebricea, Șuletea, Tătărăni, Văleni);
- nefundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor aferente secțiunilor de funcționare și dezvoltare ori pe capitole bugetare și neîntocmirea sau întocmirea programelor de investiții, fără respectarea condițiilor prevăzute de lege (UATM Vaslui, UATC: Arsura, Băcani, Coroiști, Pogana, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui);
- nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli al unității școlare și neaprobarea acestuia ca anexă a bugetului de venituri și cheltuieli al comunei (UATC Băcani).
- includerea reparațiilor în proiectul bugetului local s-a făcut fără ca în prealabil să fie elaborat și aprobat un program de reparații care să se constituie în instrument de fundamentare a necesarului de fonduri de alocat cu această destinație, lucrările de acest tip efectuându-se fără să existe un plan aprobat, documentații tehnico-economice aferente acestora, fără o prioritizare prin programe de reparații multianuale (UATC: Arsura, Bunești Averești, Iana, Perieni, Rebricea, Roșiești, Văleni );
- nerespectarea cerințelor de aprobare și prezentare a investițiilor publice în proiectul de buget, în baza programelor de investiții publice (UATC Văleni);
- în bugetul local nu s-a constituit fondul de rezervă bugetară la dispoziția consiliului local în cotă de 5% din totalul cheltuielilor (UATM Huși, UATC Codăești);

- nepublicarea pe pagina de internet a documentelor și informațiilor prevăzute de Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006 (UATC Arsura, Bogdana, Delești, Puiеști);
- 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 consiliul local, a execuției bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, inclusiv bugetului împrumuturilor interne și externe, prin prisma veniturilor realizate, a cheltuielilor/plăților efectuate, a angajamentelor bugetare/legale de plătit (UATC: Muntenii de Jos, Perieni, Puiеști și Roșiești);

#### **b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

În cadrul acestui obiectiv, au fost identificate abateri cu privire la neorganizarea și neconducerea contabilității potrivit dispozițiilor legale, ceea ce a determinat ca la unele unități administrativ-teritoriale, situațiile financiare să nu ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare.

Cauzele principale ale acestor abateri au fost identificate ca fiind: necunoașterea reglementărilor legale în domeniul financiar-contabil; interpretarea eronată a prevederilor legale; slaba pregătire profesională a personalului din compartimentele financiar-contabile, depășit de cerințele introducerii contabilității în partidă dublă/contabilității de angajamente/controlului intern managerial, în special la primăriile comunale; lipsa de personal și în special personal de specialitate, etc.

Principalele abateri constatate, sunt următoarele:

- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (UATC Muntenii de Jos și UATC Pogana);
- neorganizarea evidenței analitice a debitorilor de încasat reprezentând prejudicii și daune sănătății produse unor persoane urmare a accidentelor rutiere sau vătămărilor corporale, decontate din bugetul instituției, abatere localizată la Spitalul Județean de Urgență Vaslui (835 mii lei) și Spitalul Municipal „Dimitrie Cantemir” Huși (200 mii lei);
- menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie (UATM Vaslui - la nivelul ordonatorilor terțiari din subordine, UATM Vaslui și Huși, UATO Negrești și UATC: Delești, Iana, Pogana, Roșiești);
- efectuarea de înregistrări contabile eronate, privind active fixe corporale și necorporale, active fixe în curs de execuție, amortizare, cheltuieli de protocol etc., care au condus la denaturarea evidențelor contabile ale entităților și implicit a bilanțurilor contabile la finele anului 2016 (UATM Huși și Vaslui - activitate proprie și ordonatori terțiari din subordine, UATO Negrești- activitate proprie și ordonatori terțiari din subordine, UATC: Bogdana, Bunești Averești, Delești, Iana, Pogana, Roșiești, Spitalul Județean de Urgență Vaslui, Spitalul Municipal „Dimitrie Cantemir” Huși);
- neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare a unor bunuri din patrimoniu, provenind din neevidențierea ca active fixe corporale, a lucrărilor de investiții finalizate și recepționate, investiții în curs, terenuri, active fixe corporale, etc. (UATM Vaslui, UATC: Băcani, Delești, Duda Epurenii, Coroiеști, Pogana, Rebricea, Roșiești, Vișoara);
- neconcordanță între datele înscrise în evidența contabilă și cele din evidența fiscală cu privire la veniturile bugetului local (UATO Negrești UATC: Arsura, Bogdana, Codăești, Coroiеști, Delești, Duda Epurenii, Epurenii, Grivița, Iana, Lipovăț, Perieni, Pogana, Puiеști, Roșiești, Șuletea);
- înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unității administrativ-teritoriale (UATJ Vaslui, UATM Vaslui, UATC: Bogdana, Codăești, Grivița, Muntenii de Jos, Perieni, Pogana, Șuletea, Vălenii, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, Spitalul Județean de Urgență Vaslui, Spitalul Municipal „Dimitrie Cantemir” Huși);
- neînregistrarea în evidența contabilă a modificărilor survenite în structura patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, aprobate prin hotărâri ale organelor deliberative sau a bunurilor primite în administrare de unitățile din subordinea entităților

auditate (UATC: Bogdana, Bunești Averești, Grivița, Epureni, Pogana, Rebricea, Viișoara);

- neînregistrarea în evidența tehnico-operativă și în evidențele contabile sintetice și analitice, respectiv neprezentarea în situațiile financiare încheiate, a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al unităților administrativ - teritoriale (UATC: Arsura, Epureni, Grivița, Iana, Ivești, Miclești, Roșiești, Tătărași, Tutova, Viișoara)
- neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate (UATC Bogdana, Grivița, Muntenii de Jos);
- neevidențierea debitorilor de încasat din închirierea de active fixe, a provizioanelor, a creanțelor de încasat aferente cererilor de rambursare pentru contractele de finanțare nerambursabile și neconcordanțe între sumele reprezentând contribuții datorate asupra drepturilor salariale din evidența entității auditate cu cele raportate la organul fiscal (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, Spitalul Județean de Urgență Vaslui, Spitalul Municipal „Dimitrie Cantemir” Huși);
- existența la nivelul entității a plăților restante de natura arieratelor, fără ca acestea să fie înregistrate și raportate corect la organele fiscale și lipsa măsurilor de anulare/reducere a acestora (UATC: Coroiști, Puiești).

### **c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate**

În urma **evaluării sistemelor de control și audit intern**, s-a constatat că sistemele de control și audit intern nu funcționează în mod corespunzător la marea majoritate a unităților administrativ-teritoriale auditate. Pe cale de consecință, riscurile de control au fost evaluate ca fiind medii sau ridicate, concluzionând în cea mai mare parte că sistemul de control **pare a fi parțial conform**.

Abaterile constatate în urma misiunilor de audit efectuate, au scos în evidență faptul că acestea se datorează, lipsei de expertiză a personalului de specialitate/ordonatorilor de credite (cu localizare în special la nivelul comunelor), disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului intern, cât și faptului că acestea nu funcționează la un nivel care să asigure realizarea veniturilor bugetare și gestionarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și maximă eficiență.

Principalele abateri constatate se prezintă astfel:

- neimplementarea în totalitate a Standardelor și a Codului de control intern/managerial, la toate entitățile auditate, în sensul:
  - neconstituirii unei structuri cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la implementarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial (UATJ Vaslui pentru Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești, UATC Muntenii de Jos);
  - neactualizării programelor de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial, a procedurilor operaționale aferente activităților procedurale identificate (UATM Huși-pentru ordonatorii terțieri de credite din subordine, UATC: Arsura, Codăești, Delești, Epureni, Grivița, Iana, Puiești, Rebricea, Roșiești);
  - nerespectării cerințelor generale și specifice de control intern prevăzute de normele legale în vigoare (UATC Șuletea);
  - nerealizării operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial, de monitorizare a implementării și funcționării acestuia, neelaborării raportului anual asupra sistemului de control intern/managerial (UATO Negrești, UATC: Băcani, Bogdana);
- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu (UATC: Pogana);
- neimplementarea de către ordonatorii terțieri de credite din subordinea UATJ Vaslui a recomandărilor formulate prin rapoartele auditului public intern și nemonitorizarea implementării acestora de structura de specialitate de la nivelul ordonatorului principal de credite;

- nerespectarea prevederilor din Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 republicată, referitoare la organizarea unor compartimente de audit public intern, constatând că acestea practic nu există la unitățile administrativ-teritoriale comunale și orășenești verificate și nici nu s-a cooperat pentru organizarea activității de audit public intern prin organizarea compartimentului la nivelul structurilor asociative (UATO Negrești, UATC: Arsura, Băcani, Bogdana, Bunești Averești, Codăești, Coroiești, Delești, Epureni, Grivița, Iana, Ivești, Miclești, Muntenii de Jos, Perieni, Pogana, Puiești, Rafaila, Rebricea, Roșiești, Șuletea, Tătărăni, Tutova, Vișoara, Zorleni).

**d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege**

Abaterile reținute și consemnate în actele de audit/control, cu privire la stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale, evidențiază faptul că managementul/personalul din administrația locală orășenească și în special comunală, nu este încă suficient de pregătit/performant să îndeplinească atribuțiile stabilite de lege și să realizeze obiectivele instituțiilor, ceea ce se reflectă în: nivelul scăzut al veniturilor proprii încasate, ce nu exprimă potențialul real al acestor entități; menținerea unor deficiențe/disfuncționalități privind resursele umane și circuitul documentelor, la nivelul compartimentelor de specialitate ale UAT-urilor cu atribuții în activitatea de administrare și de executare silită a creanțelor bugetare; lipsa măsurilor de executare silită și a celor privind anularea riscului de prescriere a dreptului de încasare a creanțelor bugetare locale, etc.

Principalele abateri consemnate în actele întocmite, vizează nestabilirea, neînregistrarea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a impozitului pentru clădirile, terenurile și mijloacele de transport aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice, a taxelor aferente activelor fixe din domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale ce au fost concesionate/închiriate și a altor venituri convenite bugetului local (amenzi, alte impozite și taxe).

Abaterile reținute au fost determinate de:

- nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii din închirierea locuințelor de serviciu sau prestări servicii medicale de expertize medico-legale, în valoare de 55 mii lei (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, Spitalul Județean de Urgență Vaslui);
- neînregistrarea, nedeclararea și nevirarea la bugetul consolidat al statului a unor contribuții asimilate salariilor în sumă de 16 mii lei de UATC Miclești;
- neclarificarea, neurmărirea și neîncasarea în termenul legal de prescripție a unor creanțe bugetare reprezentând impozite pe proprietate, în valoare de 64 mii lei la UATC Băcani;
- nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea la nivelul UATJ Vaslui a veniturilor proprii din dividende datorate de agenții economici de interes local, în sumă de 57 mii lei;
- scăderea din evidențele fiscale/contabile a unor impozite și taxe locale, fără a fi întocmite documentațiile prevăzute de lege, valoarea cumulată fiind de 66 mii lei (UATM Vaslui, UATC: Pogana, Puiești);
- neaplicarea întocmai a măsurilor de executare silită a creanțelor bugetare, abatere constatată la majoritatea entităților locale (UATM Huși, UATO Negrești, UATC: Arsura, Băcani, Bogdana, Bunești Averești, Codăești, Coroiești, Delești, Epureni, Duda Epureni, Grivița, Iana, Ivești, Lipovăț, Miclești, Muntenii de Jos, Perieni, Pogana, Puiești, Rafaila, Rebricea, Roșiești, Șuletea, Tătărăni, Tutova, Văleni, Vișoara, Zorleni);
- nu s-a întocmit și ținut la zi registrul agricol, sursă importantă de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile (UATC Bunești Averești și Văleni);
- nu există concordanță între datele din evidența fiscală (Registrul Rol) și cele din Registrele agricole și evidențele cadastrale la UATC: Ivești, Perieni, Tătărăni, Tutova, Vișoara;
- necalcularea corectă și neînregistrarea în evidențele fiscale a obligațiilor de plată totale privind impozitele și taxele locale, constatându-se că:



- încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan, nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale (UATC: Băcani, Epureni, Șuletea, Tutova);
  - au fost identificate mijloace de transport în proprietatea persoanelor fizice și juridice, ce nu au fost declarate și impozitate, valoarea abaterii fiind de 217 mii lei (UATO Negrești, UATC: Bogdana, Bunești Averești, Codăești, Duda Epureni, Epureni, Iana, Lipovăț, Perieni, Puiești, Rebricea, Văleni, Zorleni);
  - au fost identificate suprafețe de teren și clădiri în proprietatea persoanelor fizice și juridice, ce nu au fost declarate și impozitate, valoarea abaterii fiind de 36 mii lei (UATC: Codăești, Coroiеști, Epureni, Pogana, Rafaila, Zorleni);
  - nu s-a stabilit taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate care este datorată de orice persoană care utilizează un panou, afișaj sau structură de afișaj pentru reclamă și publicitate (UATM Huși și UATC: Coroiеști, Epureni, Rebricea, Șuletea);
  - nu s-a stabilit, urmărit și încasat taxa pe clădiri/terenuri din patrimoniul entităților locale, închiriate ori concesionate către terți, valoarea cumulată a abaterii fiind de 457 mii lei (UATO Negrești, UATC: Coroiеști, Grivița, Pogana, Puiești, Șuletea, Tătărăni, Tutova, Văleni, Viișoara, Zorleni);
  - nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică la UATM Huși și la UATC: Băcani, Duda Epureni, Roșiești, Tătărăni, Tutova;
  - nu s-a verificat activitatea compartimentului fiscal referitoare la stabilirea realității datelor din declarațiile fiscale ale contribuabililor, creanțele suplimentar stabilite ca datorate bugetului local reprezentând impozite și taxe locale fiind de 102 mii lei (UATO Negrești și UATC Bunești Averești, Codăești, Puiești, Zorleni).
- nedepunerea în termen a încasărilor din impozite și taxe locale în conturile de disponibilități și necalcularea de penalități pentru depunerea cu întârziere a acestora, valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate fiind de 52 mii lei (UATC: Bunești Averești, Coroiеști, Delești, Pogana, Puiești, Rebricea, Roșiești, Șuletea, Tutova, Văleni, Viișoara, Spitalul Județean de Urgență Vaslui);
  - neefectuarea de verificări inopinate ale încasărilor în numerar din casieria entităților locale, a formularelor utilizate în activitatea de încasare și neîntocmirea lunară a proceselor verbale de verificare gestionară (UATC Muntenii de Jos, Perieni, Roșiești);
  - nu s-a efectuat verificarea gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire și nu s-a procedat la regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului, abatere localizată la UATC: Bogdana, Iana, Ivești, Miclești, Pogana, Rebricea, Șuletea;
  - necalcularea, nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea veniturilor serviciilor publice de livrare apă, organizate de autoritățile publice locale (UATC: Grivița, Coroiеști, Ivești, Miclești, Pogana, Perieni, Zorleni);
  - nestabilirea, neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea cotei parte aferentă chiriilor datorate pentru contractele de închiriere a activelor fixe din patrimoniul UATM Huși;
  - la nivelul unităților administrativ teritoriale orășenești și comunale, nu este organizată potrivit prevederilor legale, activitatea de inspecție fiscală (nu s-au întocmit actele 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 fiscale de către contribuabili, în interiorul termenului de prescripție), abatere localizată la UATO Negrești, UATC: Arsura, Băcani, Bogdana, Codăești, Coroiеști, Delești, Duda Epureni, Epureni, Grivița, Miclești, Muntenii de Jos, Pogana, Puiești, Rebricea, Roșiești, Șuletea, Tătărăni, Văleni);
  - neanalizarea debitelor de încasat datorate anterior decesului de persoanele decedate și clarificarea masei impozabile prin sesizarea Camerei notarilor publici pentru deschiderea procedurii succesorale (UATC: Arsura, Bunești Averești, Delești, Iana, Lipovăț, Miclești, Muntenii de Jos, Rafaila, Roșiești);

- păgubirea bugetului local prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție, valoarea abaterii fiind de 78 mii lei (UATC: Arsură, Delești, Grivița, Iana, Miclești, Muntenii de Jos, Rafaila, Roșiești, Șuletea, Tătărăni);
- păgubirea bugetului local prin pierderi patrimoniale provenite din sustrageri de numerar, valoarea abaterii fiind de 76 mii lei (UATC: Coroiești, Viișoara);

La acestea se adaugă și alte abateri constatate privind nerealizarea de unitățile sanitare auditate, de venituri proprii din prestații medicale ce nu au fost validate și decontate/validate incorect (Spitalul Județean de Urgență Vaslui, Spitalul Municipal „Dimitrie Cantemir” Huși).

#### **e) Calitatea gestiunii economico-financiare**

Abaterile de la legalitate și regularitate care au avut efect negativ asupra calității gestiunii economico-financiare, au fost determinate în principal de nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, inclusiv a celor privind efectuarea cheltuielilor, precum și a celor referitoare la achizițiile publice și au vizat:

##### ***e.1. Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale***

La majoritatea entităților auditate, s-a concretizat nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului și reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, precum și lipsa pârgurilor manageriale privind asigurarea integrității bunurilor patrimoniale, aceasta reprezentând una din cele mai întâlnite abateri, sub următoarele forme:

- efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea prevederilor legale respectiv necuprinderea în operațiunea de inventariere a totalității elementelor patrimoniale - clădiri și terenuri, obiectivele de investiții în curs de execuție, a creanțelor și obligațiilor față de terți, a disponibilităților aflate în conturi la bănci și trezorerie, etc.- abatere localizată la UATJ Vaslui, UATM Vaslui și UATO Negrești inclusiv ordonatori terțiari de credite din subordine, respectiv UATC: Băcani, Bogdana, Bunești Averești, Codăești, Coroiești, Duda Epureni, Epureni, Ivești, Miclești, Muntenii de Jos, Perieni, Pogana, Puiști, Rafaila, Șuletea, Tătărăni, Tutova, Văleni, Viișoara, Zorleni, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, Spitalul Județean de Urgență Vaslui, Spitalul Municipal „Dimitrie Cantemir” Huși);
- neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale, cel puțin o dată la 3 ani și neînregistrarea în contabilitate a rezultatelor acestei operațiuni, până la finele anului în care se efectuează reevaluarea, abatere identificată la UATJ Vaslui, UATO Negrești, UATC: Arsură, Bogdana, Bunești Averești, Duda Epureni, Iana, Miclești, Perieni, Puiști, Rafaila, Rebricea, Roșiești, Șuletea, Tătărăni, Zorleni;
- neconstituirea și/sau nereținerea garanțiilor bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionari, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare (UATC: Arsură, Bogdana, Bunești Averești, Coroiești, Epureni, Pogana, Rebricea, Șuletea, Văleni, Viișoara);
- nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea și raportarea datoriei publice locale în sumă de 50 mii lei, la UATC: Coroiești, Șuletea;
- rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor și a comisioanelor s-a făcut cu nerespectarea prevederilor legale și a acordurilor de împrumut la UATC: Delești, Șuletea, Vulturești;
- neîntocmirea documentelor necesare pentru obținerea titlului de proprietate la UATC Băcani;
- neaprobarea/neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public, anexă la statutul unității administrativ-teritoriale (UATC Bogdana);
- casarea unor bunuri și scăderea din evidența contabilă a acestora fie fără aprobarea ordonatorului principal de credite, fie fără a se întocmi documentele justificative în vederea scoaterii din uz, cu menținerea acestora în patrimoniu, contrar prevederilor legale (UATC: Coroiești, Șuletea);

- nerespectarea prevederilor legale privind închirierea și concesionarea de construcții/terenuri din domeniul public/privat al unității administrativ – teritoriale, a clauzelor contractuale privind plata/calcularea de penalități, abatere constatată la UATC Băcani, Ivești, Pogana.

## **e.2. Nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor**

Principalele constatări identificate au vizat încălcări ale prevederilor legale în buna gestiune a fondurilor publice și se prezintă astfel:

- efectuarea de plăți fără contraprestație ca urmare a acceptării la plată a unor cantități prin situațiile de lucrări/facturi, care la inspecția fizică în teren, s-a constatat că nu erau executate, în sumă totală de 116 mii lei (UATC Iana, Lipovăț, Puiești, Tutova);
- acordarea de sporuri sau alte drepturi bănești către personalul din administrația publică locală, inclusiv celor ce ocupă funcții de demnitate publică/organelor de conducere colectivă, cu nerespectarea regulilor și principiilor stabilite de cadrul legal, însumând 380 mii lei, localizate la UATO Negrești, UATC: Arsura, Băcani, Codăești, Coroiști, Grivița, Iana, Ivești, Miclești, Rafaila, Tătărăni, Tutova, Viișoara, Zorleni, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, Spitalul Municipal „Dimitrie Cantemir” Huși. Suplimentar, s-au constatat plăți nelegal efectuate, de natura drepturilor salariale, sporurilor, premiilor sau a altor drepturi bănești acordate funcționarilor publici, personalului contractual și persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, cu nerespectarea regulilor și principiilor stabilite de cadrul legal/drepturilor salariale acordate unor persoane din învățământ, fără ca acestea să se regăsească nominalizate în hotărârile judecătorești în baza cărora s-a efectuat plata, abaterea fiind în sumă totală de 6 mii lei. Potrivit Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice, aceste plăți nelegale sunt exonerate la plată, abaterea fiind consemnată la UATC Zorleni;
- realizarea de cheltuieli nelegale reprezentând indemnizație de delegare, cazare, pregătire profesională și cotizații la diferite organisme profesionale, care au condus la efectuarea de plăți nelegale în sumă cumulată de 105 mii lei, abateri localizate la UATJ Vaslui, UATO Negrești și UATC: Băcani, Codăești, Coroiști, Delești, Iana, Pogana, Puiești, Rebricea, Tutova, Văleni, Viișoara, Zorleni, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui;
- efectuarea de plăți direct din încasări, abatere localizată la Spitalul Județean de Urgență Vaslui;
- efectuarea de plăți fără documente justificative, în sumă de 35 mii lei la UATC Văleni;
- efectuarea de plăți pentru achiziția de produse de balastieră, fără a avea toate documentele justificative prevăzute de lege (UATC Epureni);
- acordarea de ajutoare pentru încălzirea locuinței în sumă de 16 mii lei fără a se respecta condițiile legale (beneficiarii dețineau depozite bancare mai mari de 3000 lei/ au realizat venituri salariale peste plafonul legal sau nu mai erau beneficiari de ajutor social), abatere localizată la UATM: Vaslui, UATO Negrești, UATC: Bogdana, Codăești, Ivești, Perieni, Pogana, Puiești, Rebricea;
- plăți nelegale urmare a nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele câștigătoare, valoarea cumulată a prejudiciilor stabilite pe bază de eșantioane fiind de 429 mii lei (UATJ Vaslui, UATM Vaslui-Direcția de Asistență Socială Vaslui, UATC Codăești, Epureni, Pogana, Tutova);
- plăți nelegale cu titlul de prestații sociale, acordate persoanelor îngrijite și/sau protejate în centrele rezidențiale sau ajutoare sociale, valoarea abaterii fiind de 28 mii lei ( UATO Negrești, UATC Lipovăț, Rafaila, Tutova, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui)
- plăți nelegale, însumând 28 mii lei, reprezentând cheltuieli de dezvoltare virate de UATC Coroiști , agentului economic de interes local, SC Coroitrans SRL Coroiști;
- plăți nelegale, însumând 66 mii lei, reprezentând amenzi și alte cheltuieli de natura penalităților, ce nu au legătură cu activitatea și atribuțiile instituției (UATM Vaslui și Huși, UATC Bogdana, Delești, Duda Epureni, Epureni, Perieni, Puiești, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui);

- abonamente telefonie mobilă nejustificate prin prisma necesității și convorbiri telefonice/alte servicii ce nu au legătură cu activitatea instituției, care au generat prejudicii certe stabilite pe bază de eșantioane, în sumă cumulată de 70 mii lei, abatere localizată la UATO Negrești, UATC: Ivești, Coroiști, Puiști, Rafaila, Roșiești, Viișoara, Zorleni, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, Spitalul Județean de Urgență Vaslui;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la parcul auto normat, consumul de carburanți și efectuarea reparațiilor auto, a creat un prejudiciu de 64 mii lei la UATO Negrești, UATC: Coroiști, Grivița, Pogana, Șuletea și Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui;
- efectuarea unor categorii de cheltuieli, în sumă de 8 mii lei, prin depășirea baremurilor stabilite de actele normative în vigoare (UATO Negrești și UATC: Perieni, Văleni);
- plata din bugetul local a utilităților pentru spațiile închiriate, fără a fi recuperate de la chiriași, în sumă totală de 9 mii lei (UATC: Bunești Averești, Tătărăni);
- plăți pentru comisii arbitraj, reparații curente, ce exced baremurilor legale, abatere localizată la UATC: Perieni, Muntenii de Jos, Văleni;
- plata nelegală a accizei aferentă gazelor naturale achiziționate și destinate încălzirii la ordonatorii terțiari de credite din subordinea UATM Huși, UATC: Tutova, Pogana, Spitalul Județean de Urgență Vaslui;
- plata nelegală a avansurilor acordate furnizorilor de lucrări la un ordonator terțiar de credite din subordinea UATM Vaslui și nerecuperarea avansurilor acordate în sumă de 77 mii lei (UATC Miclești și Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui);
- promovarea în funcții sau grade profesionale, fără respectarea reglementărilor legale aplicabile personalului plătit din fonduri publice, a generat plăți nelegale în sumă de 13 mii lei (UATC Bogdana);

### ***e.3. Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile publice***

Principalele constatări identificate au vizat abateri de la prevederile legale, cu impact asupra bunei gestiuni a fondurilor publice, astfel:

- neorganizarea activității de achiziții publice/lipsa unei strategii anuale și neîntocmirea/întocmirea neconformă a programului anual al achizițiilor (UATM Vaslui-ordonatori terțiari din subordine, UATO Murgeni, UATC: Băcani, Codăești, Coroiști, Ivești, Muntenii de Jos, Perieni, Pogana, Puiști, Rebricea, Văleni, Viișoara);
- nerecuperarea avansurilor la lucrări/servicii contractate, abatere localizată la UATC: Băcani, Lipovăț, Văleni;
- efectuarea de plăți pentru lucrări/servicii ce nu au fost executate/recepționate în cantitatea facturată și plătită, valoarea cumulată a prejudiciilor certe stabilite pe bază de eșantion fiind de 552 mii lei (UATM Vaslui-ordonatori terțiari din subordine, UATC Băcani, Bogdana, Rafaila, Șuletea, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, Spitalul Județean de Urgență Vaslui);
- efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate în sumă de 144 mii lei, abatere generatoare de prejudicii localizată la UATC: Coroiști, Duda Epureni și Viișoara;
- efectuarea de plăți pentru achiziții de bunuri supraevaluate sau majorate nejustificat, abatere generatoare de prejudicii localizată la UATC Coroiști (74 mii lei) și UATC Epureni (21 mii lei);
- neconstituirea garanțiilor de bună execuție aferente lucrărilor de investiții în curs de execuție la UATC: Băcani, Coroiști, Văleni, Spitalul Municipal „Dimitrie Cantemir” Huși;
- nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui;

### ***e.4. Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice***

Principalele constatări au fost sintetizate, astfel:

- nu s-au calculat, reținut și virat în cuantumul corect, contribuțiile sociale pentru veniturile din salarii plătite ca urmare a unor sentințe judecătorești definitive, întrucât nu s-au utilizat cotele care erau în vigoare în perioadele pentru care s-au achitat diferențele de

- salarii, în sumă de 109 mii lei (constatările vizează ordonatorii terțiari din subordinea UATC: Băcani, Codăești, Duda Epureni, Iana, Ivești, Lipovăț, Muntenii de Jos, Perieni, Pogana, Rebricea, Șuletea, Tătărași, Tutova, Văleni, Viișoara, Zorleni);
- virarea sumelor reținute din drepturile salariale de natura impozitului pe venit și a contribuțiilor datorate de angajați la asigurările sociale și de sănătate, nu s-a făcut de UATC Șuletea, la termenele prevăzute de lege;
  - nu s-a calculat corect și nu s-a virat la bugetul consolidat al statului, contribuția prevăzută de lege pentru persoanele cu dizabilități, abatere localizată la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui;

#### ***e.5. Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului***

Din efectuarea acțiunilor de audit financiar desfășurate în anul 2016 s-au desprins o serie de cazuri de nerespectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, cum ar fi:

- la o parte din unitățile administrativ-teritoriale auditate, unde s-au realizat sisteme de alimentare cu apă a localităților, nu s-a organizat serviciul de alimentare cu apă conform prevederilor legale, constatându-se furnizarea unui serviciu fără a se analiza economicitatea, eficacitatea și eficiența cheltuielilor efectuate și lipsa măsurilor de ordin managerial de analiză a indicatorilor programați/realizați, care să performeze această activitate. Toate acestea au concurat la furnizarea de către autoritatea locală, a unui serviciu fără a analiza costurile raportate la veniturile realizate, acestea fiind suportate parțial din bugetele locale, iar lipsa unui feed-back între comunitate și UAT, nu a concurat la creșterea calității serviciului furnizat, aspecte identificate la UATC Codăești, Puiești;
- neanalizarea pe bază de documente de proprietate a terenurilor utilizate, parțial atestate în proprietatea unității administrativ teritoriale deși aceleași suprafețe figurează ca atestate și în domeniul public al statului și lipsa măsurilor de clarificare, la UATM Vaslui;
- neanalizarea de către Consiliul Local al Comunei Șuletea a activității agentului economic de interes local și lipsa deciziilor privind continuarea activității ori dizolvarea acestuia, în condițiile realizării de datorii din amenzi contravenționale pentru nedepuneri de situații financiare, deși aceasta nu a desfășurat activitate de la înființare, abatere localizată la SC Servicii Comunale SRL Șuletea;
- neanalizarea și nedispunerea de măsuri, prin consiliul local a studiilor de fezabilitate, proiectelor tehnice, etc. achiziționate în anii anteriori, aferente unor obiective de investiții ce nu au mai fost continuate, abatere localizată la UATC Epureni;
- încheierea unor contracte privind achiziția de servicii și bunuri, fără o fundamentare reală a necesarului și o justificare corectă a valorilor achizițiilor realizate (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui).

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

Verificarea eșantioanelor la acest obiectiv, nu a evidențiat abateri de la disciplina financiar contabilă și bugetară.

Cu privire la **punctul de vedere al unităților verificate/auditate**, în ceea ce privește abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit, persoanele cu atribuții de conducere și-au prezentat opiniile/punctele de vedere cu ocazia ședințelor de conciliere ce au avut loc la încheierea tuturor misiunilor, din care s-au desprins următoarele aspecte:

- neconformitățile semnalate au fost apreciate ca reale și având legătură directă cu activitatea desfășurată de entitate, fiind însușite în totalitate de conducerile entităților;
- nu au fost formulate puncte de vedere divergente față de abaterile și deficiențele consemnate;
- s-a apreciat impactul pozitiv al acțiunilor de audit/control în îmbunătățirea activității viitoare a entității;
- s-a apreciat pozitiv modul de lucru al echipelor de audit cu personalul entităților auditate. De menționat, că în perioada analizată:

- nu s-au depus obiecțiuni la actele întocmite de auditorii publici externi la unitățile administrativ – teritoriale, respectiv ordonatorii din subordinea acestora auditați prin misiuni de audit individual programate sau auditați în baza art.260 din RODAS;
- a fost depusă și admisă, o singură contestație la două măsuri dintr-o decizie emisă în anul 2017 de conducerea Camerei de Conturi Vaslui.

Referitor la **preocuparea entităților auditate pentru remedierea abaterilor în timpul misiunilor**, în majoritatea cazurilor au fost luate măsuri pentru remedierea unor abateri, încă din timpul desfășurării acțiunilor, însă conducerile entităților (în special la nivelul unităților administrativ-teritoriale comunale) au afirmat că, deși ar fi dorit să facă mai mult, sunt limitați de lipsa acută de personal/insuficiența pregătire profesională a aparatului de specialitate, aspect care se confirmă. Din această cauză abaterile remediate operativ în timpul misiunii sunt reduse comparativ cu numărul celor pentru care s-au formulat măsuri de remediere prin deciziile emise.

Față de cele prezentate, facem mențiunea că existența acestor nereguli și abateri de la disciplina financiar contabilă și bugetară au fost generate și de neatingerea în cazul unor măsuri a **impactului estimat al recomandărilor anterior formulate de Camera de Conturi Vaslui** dar și următoarelor **cauze**:

- caracterul formal al procedurilor operaționale pe domenii de activitate la care se adaugă neînșușirea și neaplicarea acestora de aparatul de specialitate;
- neorganizarea corespunzătoare a unor activități și nemonitorizarea la nivelul entităților, a circuitului documentelor, care să asigure înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale sau a modificărilor acestora, pe bază de documente justificative, coroborată și cu neexercitarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv asupra unor categorii de operațiuni economico financiare;
- slaba pregătire în domeniul bugetar a ordonatorilor de credite la unitățile administrativ-teritoriale și a contabililor (care în general sunt cu studii medii, mulți au deja vârsta de pensionare și nu mai sunt interesați să-și îmbunătățească performanța profesională). Prin urmare, s-a constatat existența unui formalism în implementarea măsurilor doar până la finalizarea verificărilor de către instituția noastră, nefiind continuate ulterior acestora, astfel că abaterile s-au repetat la misiunile desfășurate în anul 2017, situații identificate la: UATO Negrești, UATC: Arsura, Băcani, Coroiești, Epureni, Miclești, Muntenii de Jos, Perieni, Pogana, Puiești, Văleni, Viișoara, etc.
- neimplicarea consiliilor locale în buna gestiune a fondurilor publice și în implementarea măsurilor dispuse prin decizii. Procesul de urmărire a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse este unul greoi și anevoios, cu un fond de timp considerabil alocat cu această destinație, care nu și-a atins impactul așteptat, gradul de conformare a unor entități fiind redus, inerția remarcându-se și pe fondul lipsei de personal/expertiză dar mai ales a neimplicării potrivit atribuțiilor stabilite de lege, localizate expres la nivelul administrației publice locale comunale (UATC: Banca, Bogdănești, Cozmești, Deleni, Delești, Ferești, Gherghești, Ivănești, Poienești, Tanacu, Vetrișoia, etc.). Astfel că, deși potrivit art. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, se transmit și consiliilor locale deciziile de prelungire și un exemplar din rapoartele de follow-up încheiate la entitățile verificate, nu a existat nici o situație de implicare a reprezentanților din autoritățile deliberative în remedierea abaterilor, prin comunicarea măsurilor luate, rareori, aceștia regăsindu-se doar ca avertizor public.
- lipsa de personal și în special personal de specialitate, care a generat delegări multiple de atribuții, fără o analiză a pregătirii profesionale și a fondului de timp de lucru pe fiecare salariat;
- necunoașterea prevederilor legale în domeniul financiar-contabil sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative;
- introducerea sistemelor de prelucrare electronică a datelor, pe fondul lipsei de pregătire profesională a personalului în utilizarea acestora;
- imposibilitatea angajării de personal urmare neprezentării la concurs sau prezentarea la angajare a unui personal slab pregătit ca urmare a salariilor nemotivante (în special la unitățile administrativ-teritoriale comunale);

- exercitarea defectuoasă a controlului financiar preventiv și nemonitorizarea de către ordonatorii principali de credite a implementării în activitatea instituțiilor pe care le conduc, a controlului intern managerial;
- neorganizarea și nefuncționarea auditului public intern la nivelul unităților administrativ-teritoriale comunale, orașenești și neocuparea posturilor de audit public intern la nivelul unui municipiu.

În perioada analizată, concomitent cu acțiunile de audit financiar, au fost verificate și un număr de 9 (nouă) petiții depuse la nivelul Camerei de Conturi Vaslui sau redirecționate de la nivelul Curții de Conturi a României. Din aceste petiții, au fost verificate 46 (patruzecișase) de obiective cuprinzând aspecte sesizate care intrau în sfera de competență a camerei de conturi, parte din acestea confirmându-se, fiind consemnate ca abateri în actele întocmite, dispuse măsuri de remediere a neregulilor și de dimensionare a prejudiciilor, respectiv încasarea acestora, sens în care au fost înștiințați toți petenții.

De asemenea, în 3 (trei) cazuri, autoritățile publice locale au solicitat puncte de vedere privind aplicarea prevederilor legale, ceea ce excede atribuțiilor conferite de lege instituției noastre, aspect ce le-a fost comunicat.

În anul 2017, la nivelul Camerei de Conturi Vaslui, au fost aplicate un număr de 14 amenzi contravenționale pentru abateri privind achizițiile publice, arieratele și plățile restante, reevaluarea patrimoniului (UATC: Băcani, Bogdana, Codăești, Coroiști, Duda Epureni, Ivești, Perieni, Pogana, Puiеști, Rafaila, Șuletea, Văleni, Vișoara). Valoarea cumulată a amenzilor aplicate este de 60 mii lei, din care 55 mii lei încasate operativ în timpul misiunilor (92%), la care se adaugă un avertisment scris (UATC Coroiști).

De asemenea, s-au înaintat la ANAP, DRGFP Iași, AJPIS Vaslui și Instituția Prefectului Vaslui un număr de 6 (șase) solicitări pentru efectuarea la instituțiile publice locale, a unor verificări de specialitate, potrivit atribuțiilor stabilite de lege.

Totodată, facem mențiunea că la nivelul Camerei de Conturi Vaslui, nu au fost aplicate penalități prevăzute de art. 62 și 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, nefiind situații de ne reprezentare la termen a documentelor solicitate ori de neasigurare a accesului echipei de audit în entitate.

Nu au fost înregistrate cazuri de propuneri pentru suspendare din funcție sau blocări de fonduri.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

##### **Concluzii**

Concluziile ce s-au desprins în urma acțiunilor de audit financiar/conformitate asupra conturilor de execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe anul 2017 și a ordonatorilor din subordine/agenților economici de interes local, așa cum au fost desfășurate de Camera de Conturi Vaslui, sunt următoarele:

- se menține un management defectuos exercitat asupra fondurilor publice, la nivelul comunelor, din cauza necunoașterii/insuficienței cunoașterii de către ordonatorii de credite/consiliile locale și personalul de specialitate de la nivelul acestora a reglementărilor legale privind formarea, administrarea patrimoniului public și privat, respectiv angajarea și utilizarea resurselor publice locale, dar mai ales pe linia stabilirii, urmării și încasării veniturilor bugetelor locale;
- se menține un formalism în actul de aprobare a unor hotărâri de către consiliile locale și în actele de decizie ale primarilor de la nivelul comunelor;
- insuficienta preocupare pe linia stabilirii, urmării și încasării veniturilor cuvenite bugetelor locale, lipsa unor politici care să stopeze neimplicarea managementului local în luarea de măsuri în prevenirea prescrierii dreptului de încasare a creanțelor bugetare;

- disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și în efectuarea plăților din cauza lipsei de finanțare, prin elaborarea de bugete nerealiste, fundamentate pe baza unor resurse potențiale și nu certe;
- neorganizarea și neexercitarea corespunzătoare a controlului intern/managerial, a controlului financiar preventiv propriu și lipsa auditului public intern la nivelul unităților-administrativ teritoriale comunale și orașenești;
- lipsa unor politici de recrutare (inclusiv salarială), pregătire profesională și evaluare a personalului, care nu asigură eficiență și performanță în exercitarea atribuțiilor.

*Ca o concluzie generală, misiunile de audit public extern desfășurate au evidențiat că încă există o insuficientă preocupare din partea entităților publice pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiară atât pe linia veniturilor de încasat cât și a cheltuielilor realizate.*

### **Recomandări**

Având la baza rezultatele desprinse din misiunile de audit financiar și de conformitate realizate de Camera de Conturi Vaslui, s-au formulat recomandări menite să contribuie la implementarea de măsuri care să conducă la remedierea abaterilor/neconformităților constatate, care vizează în principal:

- instituirea măsurilor prevăzute de lege în vederea estimării veniturilor la nivelul real bazate pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care să se calculeze impozitele și taxele aferente, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor ce se vor cuprinde în bugetul de venituri și cheltuieli;
- dimensionarea corespunzătoare a cheltuielilor cuprinse în proiectul bugetului de venituri și cheltuieli, cu respectarea reglementărilor legale privind fundamentarea, elaborarea și urmărirea programului de investiții/de reparații, etc., aprobarea conform legii a documentațiilor tehnico- economice și a indicatorilor tehnico-economici pentru fiecare obiectiv de investiții;
- prezentarea în ședință publică, în luna aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, a execuției bugetelor întocmite pe cele două secțiuni și pe surse de finanțare respectiv ordonatori de credite din subordine, inclusiv aprobarea execuției fiecărui an încheiat, până la 15 mai a anului următor;
- organizarea și conducerea contabilității sintetice și analitice, respectiv întocmirea și ținerea la zi a registrelor contabile;
- întocmirea bilanțelor de verificare analitice/sintetice, a situațiilor financiare cu aplicarea prevederilor legale, inclusiv identificarea și corectarea erorilor din evidențele contabile, respectiv identificarea elementelor patrimoniale neînregistrate sau înregistrate eronat;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței analitice pentru conturile de active fixe, aferente bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- aprobarea statutului unității administrativ teritoriale și a inventarului activelor fixe din domeniul public și privat, cu asigurarea concordanței informațiilor dintre evidența contabilă și cele aprobate de autoritatea deliberativă, pe cele două domenii, actualizarea domeniului public/privat al comunei prin hotărâri ale consiliilor locale;



- calcularea conform prevederilor legale și înregistrarea în conturile de cheltuieli, a amortizării aferente activelor corporale care se supun amortizării;
- inventarierea întregii materii impozabile a contribuabililor persoane fizice și juridice de pe raza unităților administrativ-teritoriale, în vederea stabilirii tuturor creanțelor cuvenite bugetului local, punerea de acord a datelor din evidențele fiscale ale acestora cu cele din registrele agricole și din evidențele cadastrale;
- luarea măsurilor pentru întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol pe suport hârtie și în format electronic, în conformitate cu prevederile legale;
- stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea diferențelor din obligații de plată și a accesoriilor aferente acestora, datorate bugetului consolidat al statului dar și bugetelor locale;
- verificarea legalității contractelor de închiriere și concesiune de bunuri și terenuri din patrimoniul unităților administrativ-teritoriale;
- monitorizarea contractelor de închiriere, concesiune de active din patrimoniul unităților administrativ-teritoriale, a clauzelor din conținutul acestora, respectiv realizarea efectivă a veniturilor din cedarea dreptului de utilizare către terți;
- stabilirea, urmărirea, încasarea și înregistrarea în evidența fiscală/contabilă analitică și sintetică a veniturilor din închirieri, concesiuni, cuvenite bugetelor locale, inclusiv a taxelor pe teren/clădiri și accesoriilor aferente;
- luarea măsurilor organizatorice și aplicarea măsurilor de executare silită, conform dispozițiilor legale în vigoare, pentru încasarea creanțelor bugetare datorate bugetelor locale de către contribuabili persoane juridice și fizice și creșterea gradului de încasare a veniturilor cuvenite bugetelor locale;
- organizarea și efectuarea activității de inspecție fiscală la nivelul unităților administrativ-teritoriale comunale și creșterea gradului de conformare a contribuabililor persoane juridice, concomitent cu atragerea de venituri suplimentare la bugetul local;
- efectuarea de verificări privind operațiunile de încasări și plăți, având ca obiect respectarea disciplinei de casă și asigurarea integralității depunerii la trezorerie a încasărilor în numerar din impozite și taxe și la termenul prevăzut de reglementările legale/procedurile operaționale;
- inventarierea tuturor autorizațiilor de construire emise în vederea efectuării operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor al căror termen de executare a lucrărilor a expirat, pe baza valorii reale a lucrărilor de construcție, a taxelor de prelungire a autorizațiilor de construcții, cu stabilirea diferențelor de plată și a majorărilor de întârziere aferente și impozitarea corespunzătoare a construcțiilor noi realizate;
- inventarierea tuturor agenților economici care desfășoară activități de alimentație publică, stabilirea, evidențierea, urmărirea în vederea încasării, a taxei privind eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activităților de alimentație publică;
- stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetelor locale prin efectuarea unor:
  - ✓ plăți nelegale aferente lucrărilor de investiții rezultate din aplicarea unor prețuri mai mari decât cele contractate, a prezentării unor situații de lucrări

supraevaluate, a unor lucrări neexecutate și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia;

- ✓ plăți peste normele, cotele sau baremurile legale și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia;
  - ✓ plăți fără documente justificative și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia;
  - ✓ plăți fără bază legală și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia;
- stabilirea întinderii valorii prejudiciului cauzat prin:
    - ✓ stabilirea eronată a drepturilor salariale, acordarea sporurilor, premiilor sau a altor drepturi bănești funcționarilor publici, personalului contractual și persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, cu nerespectarea regulilor și principiilor stabilite de cadrul legal și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia;
    - ✓ acordarea nelegală a unor ajutoare pentru încălzirea locuinței, ajutoare de urgență și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit reglementărilor legale;
    - ✓ prescrierea dreptului de încasare a unor amenzi, urmare neîndeplinirii atribuțiilor din fișa postului de salariații din aparatul de specialitate al primarului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit reglementărilor legale;
    - ✓ nedepunerea integrală în casierie a numerarului reprezentând impozite și taxe încasate de la contribuabili, cuantificarea pagubelor și recuperarea acestora, potrivit reglementărilor legale.
  - respectarea prevederilor legale privind organizarea activității de achiziții publice, prin întocmirea programului anual de achiziții publice, realizarea conform legii a acestora, precum și monitorizarea contractelor încheiate;
  - luarea măsurilor pentru intrarea în legalitate privind constituirea garanțiilor de bună execuție, în cuantumul prevăzut de lege și de angajamentele legale încheiate;
  - luarea măsurilor pentru intrarea în legalitate privind organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului, înregistrarea rezultatelor inventarierii în situațiile financiare încheiate;
  - reevaluarea/evaluarea patrimoniului, cu reflectarea valorii reale/juste a elementelor patrimoniale, în situațiile financiare;
  - implementarea controlului intern managerial și a normelor proprii/procedurilor operaționale, monitorizarea activităților, a controalelor interne și a standardelor de control intern, respectiv elaborarea raportului de către ordonatorul principal de credite ;
  - asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la unitățile administrativ – teritoriale comunale/orășenești, a căror misiune este de a identifica, diminua și/sau elimina riscurile privind gestionarea incorectă/nelegală a resurselor publice și a patrimoniului;
  - organizarea și funcționarea corespunzătoare a serviciului public de alimentare cu apă (regulament, contracte, buget de venituri și cheltuieli, fundamentarea și aprobarea

prețului de livrare a apei către consumatori, etc.) respectiv realizarea operațiunilor de facturare a serviciului prestat, înregistrarea veniturilor realizate/creanțelor de încasat și a cheltuielilor efectuate, conform prevederilor legale;

- luarea măsurilor în vederea fundamentării corespunzătoare a cuantumului fondurilor necesare a fi alocate, a diminuării costurilor și sporirii eficienței utilizării resurselor la nivelul activității de reparații și întreținere (drumuri comunale, parc auto, mobilier stradal, etc.) cu întocmirea de programe de întreținere și reparații curente și programe de reparații anuale/multianuale;
- instituirea măsurilor pentru achitarea arieratelor existente în sold, angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, în limita prevederilor bugetare și efectuarea de angajamente legale noi numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor înregistrate;