



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI COVASNA

Sfântu Gheorghe, Strada 1 Decembrie 1918, nr.13,
cod 520008

Telefon: +(40) 267.351.548; Fax: +(40) 267.351.258

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: cccovasna@rcc.ro



RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2017 LA NIVELUL JUDEȚULUI COVASNA



I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

În conformitate cu articolul 140 din Constituție, Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, punând la dispoziția Parlamentului, și respectiv unităților administrativ teritoriale, rapoarte privind utilizarea și administrarea performantă a acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității. Prin activitatea sa, Curtea de Conturi urmărește promovarea responsabilității, a corectitudinii și a celor mai bune practici în gestionarea fondurilor publice și îmbunătățirea continuă a funcționării mecanismelor de control intern de gestiune și de audit public intern la nivelul ordonatorilor de credite și a celorlalte entități care intră în competența Curții de Conturi, iar prin prestigiul și prin nivelul ridicat de profesionalism al angajaților, Curtea de Conturi constituie garantul respectării legalității în utilizarea banului public, indiferent de sursa de proveniență.

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, iar funcția de control se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

În cadrul competențelor prevăzute de lege, Curtea de Conturi își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

- formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;
- constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;
- formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrativ autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții.

Prin acțiunile de verificare desfășurate Curtea de Conturi a urmărit în principal:

- exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum sunt stabilite în reglementările contabile în vigoare;
- evaluarea sistemelor de management și control la autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege, ale persoanelor juridice sau fizice;
- utilizarea fondurilor alocate de la buget sau din alte fonduri speciale, conform destinației stabilite;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

Misiunile de audit financiar și acțiunile de control tematic pe care le-a desfășurat Camera de Conturi Covasna, au avut menirea:

- să detecteze neregulile care au determinat utilizarea fondurilor publice și modul de administrare al patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică, fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței;
- să evalueze corectitudinea situațiilor financiare anuale;
- să identifice cazurile și modurile de risipă și utilizare nelegală a resurselor bugetare disponibile;
- să furnizeze informațiile necesare pentru îmbunătățirea legislației, politicilor și alocării fondurilor publice;
- să evalueze activitatea de control financiar propriu și de audit intern a entităților publice verificate.

Acest raport, prezintă rezultatele activităților de audit și control desfășurate în anul 2018, de către Camera de Conturi Covasna.

Pentru exercitarea, în teritoriu, a funcției de control a Curții de Conturi, Camera de Conturi Covasna, are ca principală atribuție, *verificarea modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și a modului de gestionare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.*

Finanțele publice locale, în esență, exprimă relațiile de natură economică – în expresie bănească - prin care se mobilizează, se repartizează și se utilizează resursele bănești la nivelul unităților administrativ-teritoriale pentru satisfacerea unor nevoi generale ale comunităților locale privind: învățământul; sănătatea; cultura; asistența socială; serviciile publice generale; serviciile de dezvoltare publică etc., care nu ar putea fi îndeplinite pe alte căi sau cu alte mijloace.

2. Domeniul supus auditării

Reprezentând componenta principală a finanțelor publice locale, *bugetele locale* asigură dimensionarea cheltuielilor în limitele veniturilor, fundamentarea resurselor financiare, stimularea inițiativei locale, afirmarea autonomiei locale și exercitarea controlului asupra utilizării fondurilor publice locale.

În esență, *bugetele locale* reprezintă principalul instrument al autorităților administrației publice locale în vederea fundamentării priorităților și opțiunilor de finanțare a acțiunilor economice, sociale, culturale și a serviciilor publice în conformitate cu strategiile de dezvoltare economico-socială ale unităților administrativ-teritoriale.

Etapă determinantă a activității bugetare la nivel local, execuția bugetelor locale presupune derularea fluxurilor bugetare privind realizarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor prevăzute în buget, în limita sumelor aprobate ce se pun la dispoziția beneficiarilor de credite bugetare. O analiză a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale, pe total și pe surse de venituri și categorii de cheltuieli, oferă informații importante referitoare la nivelul de dezvoltare locală, precum și la gradul de autonomie al unei comunități.

Bugetul general pe ansamblul județului Covasna cuprinde totalitatea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului (bugetul propriu); bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale; bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii; bugetelor împrumuturilor externe și interne; bugetul fondurilor externe nerambursabile; precum și veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetelor locale.

Obiectivele principale ale acțiunilor de control/audit desfășurate de Camera de Conturi Covasna, în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege, s-au concretizat la nivel local în verificarea formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, precum și administrării patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Misiunile de audit/control efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție a bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului

împrumuturilor externe și interne, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afară bugetului local, cât și controlul modului de gestionare a patrimoniului administrat de regiile autonome și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ - teritoriale, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și buneii funcționări a sistemelor de control și audit intern.

2.1. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Covasna

Situațiile financiare reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli.

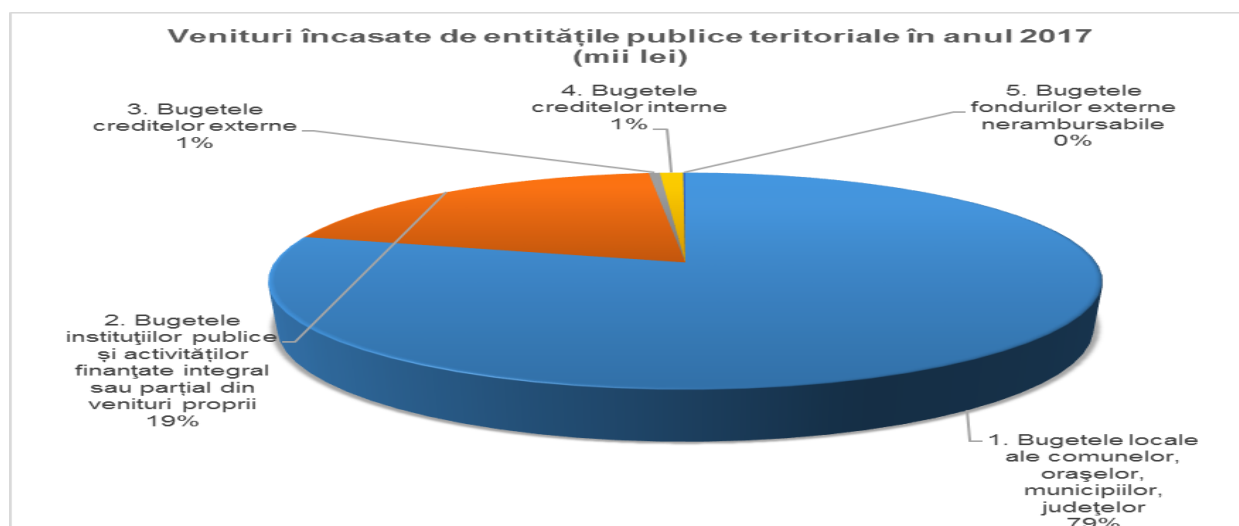
Contul de execuție bugetară, la nivelul unităților administrativ teritoriale ale județului Covasna, prezintă toate operațiunile financiare efectuate în exercițiul financiar al anului 2017, respectiv veniturile (încasările) realizate și cheltuielile (plățile) efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul.

Structura și execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) din județul Covasna, pentru anul 2017, se prezintă astfel:

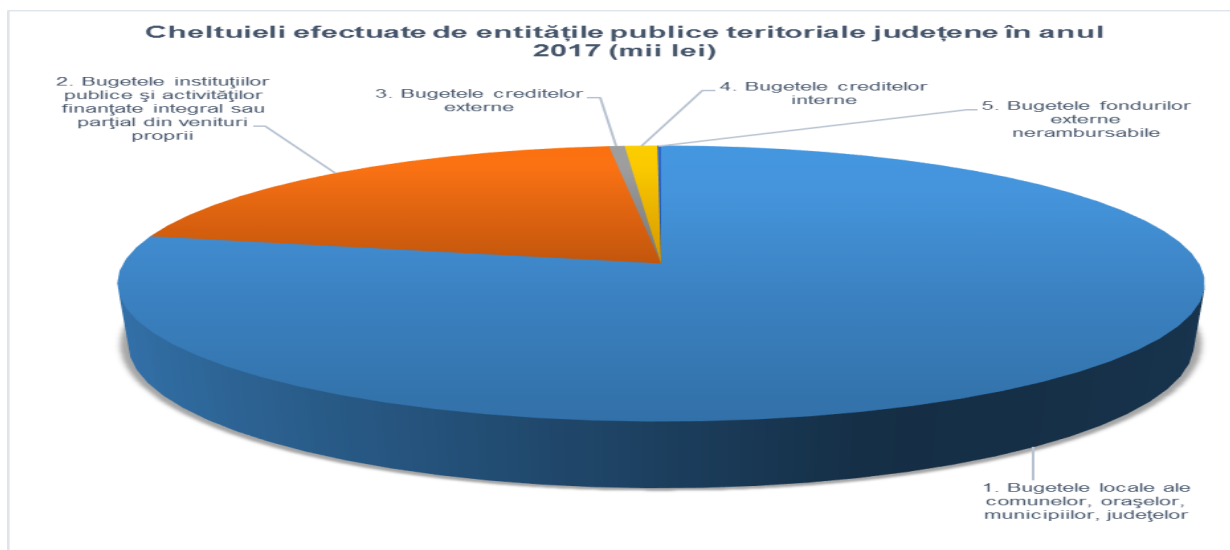
mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	610.630	574.381	36.249
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	148.802	145.971	2.831
3. Bugetele creditelor externe	3.920	3.920	0
4. Bugetele creditelor interne	8.163	8.163	0
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	783	914	-131

Se constată că veniturile realizate ale bugetelor locale formate din impozite, taxe, alte venituri, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, subvenții precum și sume primite de la UE realizate la finele anului 2017 sunt în sumă de **772.298 mii lei**, superioare volumului de plăți în sumă de **733.349 mii lei**, astfel că la acest nivel a fost înregistrat un **excedent în sumă de 38.949 mii lei**.



Grafic nr. 1 – Structura veniturilor încasate - execuția bugetului pe ansamblul județului Covasna pe anul 2017



Grafic nr. 2 – Structura cheltuielilor efectuate - execuția bugetului pe ansamblul județului Covasna pe anul 2017

2.2 Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2017

Bugetul local pe ansamblul județului Covasna, cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Covasna, așa cum sunt definite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Veniturile bugetelor locale

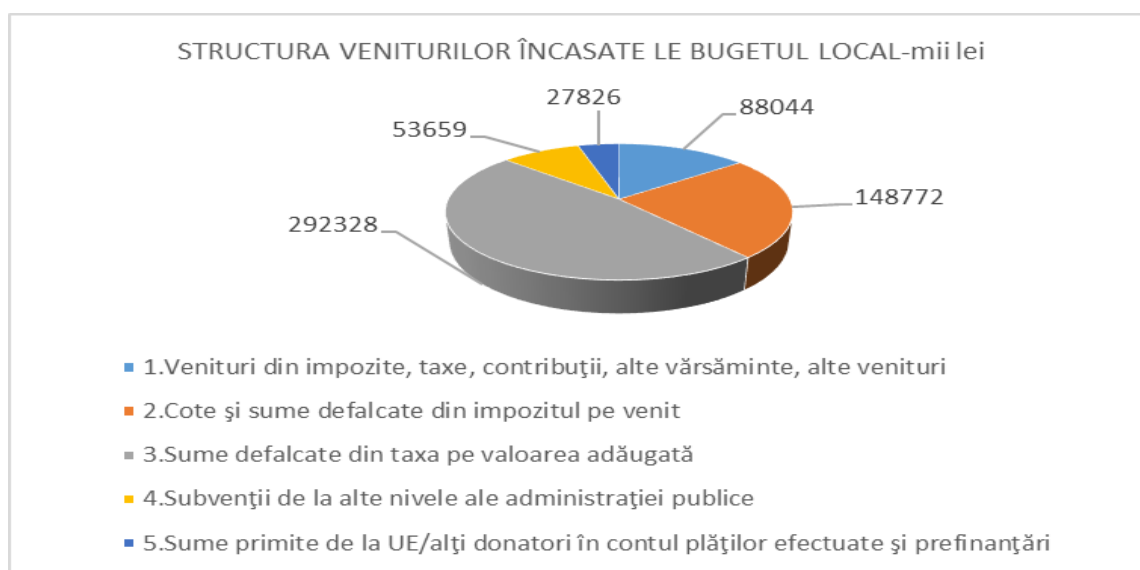
În conformitate cu prevederile art.5 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, veniturile bugetelor locale se constituie din venituri proprii (formate din impozite taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit), sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete, donații și sponsorizări iar, potrivit art.23 al aceluiași act normativ, ordonatorii de credite ai bugetelor locale, răspund de elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și de urmărirea modului de realizare a acestuia.

Potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Covasna, în anul 2017, la **venituri**, prevederile bugetare anuale definitive ale bugetelor locale, au însumat **661.148 mii lei**, în timp ce **încasările realizate** au fost în valoare de **610.630 mii lei**, ceea ce reprezintă un procent de **92,36 %** din prevederile bugetare anuale definitive.

Sintetic, execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2017 la nivelul județului Covasna, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	81.953	103.540	88.044	107,43	85,03
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	136.555	147.249	148.772	108,95	101,03
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	248.614	293.607	292.328	117,58	99,56
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	62.605	82.217	53.659	85,71	65,27
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	5.015	34.535	27.826	554,85	80,57
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	534.743	661.148	610.630	114,19	92,36



Graficul nr. 3 – Execuția în structura economică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2017

Cheltuielile bugetelor locale

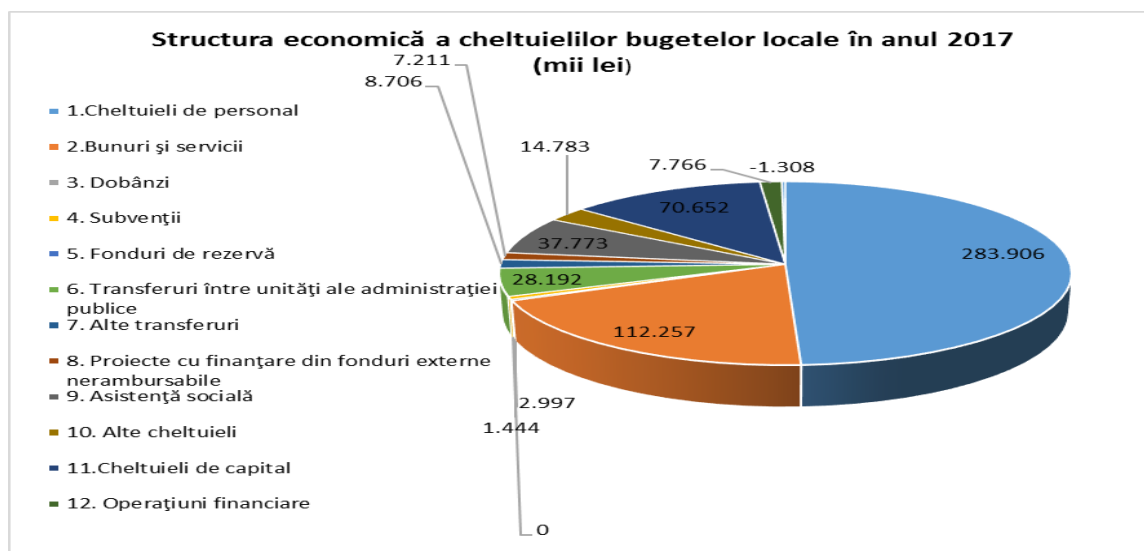
Plățile efectuate în sumă de **574.381 mii lei**, în raport cu creditele bugetare anuale definitive în sumă de **758.382 mii lei**, au fost realizate în proporție de **75,74 %**.

Din analiza cauzelor care au influențat nerealizările la cheltuielile bugetare față de cele previzionate a rezultat că aceasta s-au datorat în principal nerealizării integrale a veniturilor prognozate, insuficienței fundamentării necesarului de fonduri la unele capitole bugetare, existenței unor deficiențe în managementul administrării resurselor financiare locale, etc.

Execuția cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2017 (structura economică), se prezintă astfel:

Mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	252.562	289.693	283.906	112,41	98,00
2.Bunuri și servicii	113.332	139.177	112.257	99,05	80,66
3. Dobânzi	1.502	1.466	1.444	96,19	98,53
4. Subvenții	3.030	3.071	2.997	98,92	97,59
5. Fonduri de rezervă	4.096	1.307	0	0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	36.300	38.852	28.192	77,66	72,56
7. Alte transferuri	6.616	9.966	8.706	131,59	87,35
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	7.798	42.850	7.211	92,47	16,83
9. Asistență socială	40.458	43.193	37.773	93,36	87,45
10. Alte cheltuieli	14.595	16.700	14.783	101,29	88,52
11.Cheltuieli de capital	133.716	164.659	70.652	52,84	42,91
12. Operațiuni financiare	7.682	7.813	7.766	101,10	99,41
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-365	-1.308	0	0
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	621.688	758.382	574.381	92,39	75,74



Graficul nr. 4 – Execuția cheltuielilor bugetelor locale în structura economică pe anul 2017

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

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

Din totalul de **35 acțiuni** planificate a se realiza în anul 2018, au fost realizate un număr de 35 acțiuni control/audit, ceea ce reprezintă un grad de realizare a programului de control/audit pentru acțiuni locale de 100,00 %, din care:

- 28 acțiuni de audit financiar realizate la un număr de 26 unități administrativ-teritoriale și un număr de 2 unități de învățământ preuniversitar de subordonare locală;
- 7 acțiuni de control realizate la 2 unități administrativ-teritoriale și 5 la agenți economici cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale.

Situația detaliată pe tipuri de acțiuni se prezintă astfel :

- **28 acțiuni de audit financiar, din care:**

- **26 acțiuni de audit financiar**, efectuate asupra conturilor anuale de execuție ale unităților administrativ teritoriale, respectiv: 1 acțiune asupra contului anual de execuție bugetară a Unității Administrativ Teritoriale a Județului Covasna, 2 acțiuni asupra contului anual de execuție bugetară a municipiilor (Sfântu Gheorghe și Târgu Secuiesc), 1 acțiune asupra contului anual de execuție bugetară a orașelor (Baraolt) și 22 acțiuni asupra conturilor anuale de execuție bugetară a comunelor (Aita Mare, Barcani, Bățani, Boroșneu Mare, Brăduț, Cernat, Dobârlău, Ghidfalău, Hăghig, Ilieni, Mereni, Ojdula, Ozun, Reci, Sânzieni, Arcuș, Poian, Chichiș, Micfalău, Vîrghiș, Valea Crișului, Catalina).

- **2 acțiuni de audit financiar**, efectuate asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale, respectiv unități de învățământ preuniversitar de subordonare locală (Liceul de arte „*Plugor Sandor*” Sfântu Gheorghe și Liceul Teoretic “*Mikes Kelemen*” Sfântu Gheorghe);

- **7 acțiuni de control, din care:**

- **2 acțiuni de control, cu tema** „*legalitatea contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ teritoriale*”, acțiuni realizate la UATC Sita Buzăului și UATO Covasna;

- **5 acțiuni de control, cu tema** “*situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către societățile comerciale cu capital integral deținut de acestea*”, acțiuni realizate la (SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe, SC Gosp-Com SRL Târgu Secuiesc, SC Drumuri și Poduri SA Sfântu Gheorghe, SC Tega SA Sfântu Gheorghe, SC Sepsiiipar SRL Sfântu Gheorghe);

Au fost efectuate un număr de 16 acțiuni de documentare, din care:

-**12 acțiuni**, având ca temă “*Utilizarea fondurilor publice alocate în perioada 2002-2016 pentru construirea sălilor de sport, atât în mediul urban cât și în mediul rural, în vederea garantării accesului la facilitățile moderne de practicare a sporturilor*”, acțiuni desfășurate la un număr de 12 unități administrativ teritoriale;

- **4 acțiuni**, având ca temă “*Modul de aplicare, în anul 2018, de către ordonatorii principali de credite, a legislației privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, conform Legii cadru nr.153/2017*”, acțiuni desfășurate la un număr de 4 unități administrativ teritoriale.

Prin programul de control/audit pe anul 2018, au fost nominalizate a se efectua, acțiuni care au vizat verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizii, astfel:

- un număr de 69 de acțiuni de verificare a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin 71 de decizii emise în perioada anilor 2010-2017;

- un număr de 3 acțiuni de verificare a modului de aducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin Scrisori (audit de performanță).

Un număr de 9 acțiuni de verificare a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, au fost efectuate odată cu realizarea misiunilor de control/audit.

Au fost întocmite un număr de 83 Rapoarte de follow-up, urmare verificării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în perioada anilor 2010-2017.

Principalele acte întocmite la nivelul Camerei de Conturi Covasna, sunt sintetizate astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	35**	28	7	-
2.Certificate de conformitate	1	1	-	-
3.Rapoarte de control/audit	26	21	5	-
4.Procese verbale de constatare	21	21	-	-
5.Note de constatare	22	22	-	-
6.Decizii emise	19	17	2	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	119	112	7	-

Nota: ** La pct.1 „Număr acțiuni desfășurate”, s-a trecut numărul total al acțiunilor programate a se realiza prin Programul propriu de control/audit pe anul 2018.

La data prezentului raport, sunt în curs de valorificare 9 acțiuni de audit/control, respectiv: 7 unități administrativ teritoriale (Arcuș, Poian, Chichiș, Micfalău, Catalina, Vârghiș, Valea Crișului) și 2 societăți comerciale cu capital integral al unităților administrativ teritoriale (SC Sepsipar SA Sfântu Gheorghe, SC Tega SA Sfântu Gheorghe).

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Camera de Conturi Covasna, exercită funcția de control și audit asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public la nivelul unității administrativ - teritoriale a județului Covasna, asupra unui număr de 164 entități, din care au fost programate a fi verificate un număr de 57 entități.

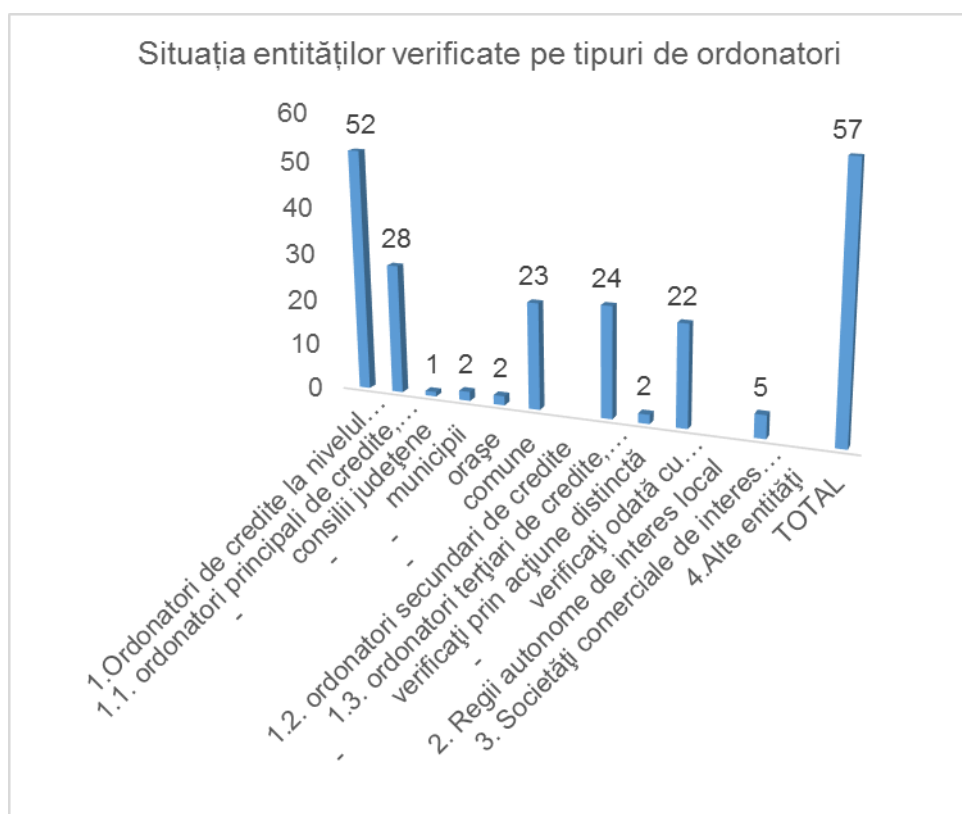
În cadrul celor 57 de entități verificate, sunt cuprinși și un număr de 22 ordonatori terțieri de credite de subordonare locală, verificați în aceeași perioadă cu ordonatorul principal de credite.

Astfel, în acțiunile de control/audit, au fost cuprinse următoarele entități :

- **28 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale, din care:** 1(una) unitate administrativ teritorială a județului, 2 (două) unități administrativ teritoriale ale municipiilor, 2 (două) unități administrativ teritoriale a orașelor și 23 (douăzeci și trei) unități administrativ teritoriale a comunei;
- **2 ordonatori terțieri de credite verificați prin acțiune distinctă,** respectiv unități de învățământ preuniversitar finanțate integral sau parțial din bugetele locale (Liceul „Mikeș Kelemen” Sfântu Gheorghe, Liceul de Arte „Plugor Sandor” Sfântu Gheorghe) ;
- **22 ordonatori terțieri de credite** verificați în aceeași perioadă cu ordonatorul principal de credite, respectiv unități de învățământ preuniversitar finanțate integral sau parțial din bugetele locale;
- **5 societăți comerciale** cu capital integral al unităților administrativ teritoriale, respectiv: SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe, SC Gosp - Com SRL Târgu Secuiesc, SC Drumuri și Poduri SA Sfântu Gheorghe, SC Tega SA Sfântu Gheorghe, SC Sepsipar SRL Sfântu Gheorghe).

Structura entităților, avute în vedere la elaborarea programului anual de control/audit, precum și cea a entităților controlate/auditate, se prezintă astfel:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	149	52	34,90
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	46	28	60,87
- consilii județene	1	1	100,00
- municipii	2	2	100,00
- orașe	3	2	66,67
- comune	40	23	57,50
1.2. ordonatori secundari de credite	1	-	-
1.3. ordonatori terțieri de credite, din care:	102	24	23,53
- verificați prin acțiune distinctă	x	2	-
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	22	-
2. Regii autonome de interes local	1	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	11	5	45,45
4. Alte entități	3	-	-
TOTAL	164	57	34,76



Graficul nr. 5– Situația categoriilor de entități verificate la nivelul județului pe anul 2018

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	4.755	143	4.898
2.Prejudicii	868	55	923
3.Abateri financiar-contabile	251.293	0	251.293
Total sume	256.916	198	257.114

În urma celor 35 de acțiuni de audit/control, derulate în perioada de raportare, au fost constatate nereguli și abateri de la legalitate și regularitate, în sumă totală de 257.114 mii lei, din care:

- abateri de la legalitate și regularitate, generatoare de **venituri suplimentare**, cuvenite bugetelor publice, în sumă de **4.755 mii lei**, la care s-au calculat accesoriile aferente în sumă de **143 mii lei**, din care s-a încasat operativ suma totală de **4.468 mii lei** (debite – 4.443 mii lei și accesorii – 25 mii lei);

- abateri de la legalitate și regularitate, care au condus la **prejudicierea** bugetelor publice cu suma de **868 mii lei**, la care s-au calculat accesoriile aferente în sumă de **55 mii lei**, din care s-a încasat operativ suma totală de **68 mii lei** (prejudicii – 66 mii lei și accesorii – 2 mii lei);

- erori/abateri financiar-contabile, cuantificate la suma totală de **251.293 mii lei**, care provin în principal, din:

- erori de înregistrare în evidențele contabile, de patrimoniu sau cele fiscale, cu efect asupra denaturării operațiunilor/tranzacțiilor reflectate în situațiile financiare anuale;
- ne-reevaluarea activelor fixe corporale, în scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ, în special a celor de natura construcțiilor și terenurilor, cel puțin o dată la 3 ani și cuprinderea în situațiile financiare ale anului în care s-a efectuat reevaluarea;
- erorii de organizare și evidențiere, în conturi în afara bilanțului, a bunurilor din domeniul public date în folosința/administrarea unităților de învățământ; garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de lucrări/prestări servicii încheiate și a angajamentelor legale;
- neînregistrarea corectă a creditelor bugetare aprobate, a angajamentelor legale pe fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent, cu consecințe asupra nefurnizării informațiilor, în orice moment, referitoare la creditele bugetare consumate prin angajare, precum și a creditelor bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor.

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

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.U.A.T.J. COVASNA	-	13	11.677
-activitate proprie	-	13	7.940
-Centrul de Cultura al Județului Covasna	-	-	-
-Școala Populară de Arte și Meserii Sfântu Gheorghe	-	-	3.737
2.U.A.T.M. SFÂNTU GHEORGHE	4.325	-	1.888
-activitate proprie	4.325	-	1.888
-Școala Gimnazială „Neri Szent Fulop” Sfântu Gheorghe	-	-	-
-Școala Gimnazială „Nicolae Colan” Sfântu Gheorghe	-	-	-
3.U.A.T.M. TÂRGU SECUIESC	31	-	84.305
-activitate proprie	31	-	84.305
-Liceul Tehnologic „Apor Peter” Târgu Secuiesc	-	-	-
-Școala Gimnazială „Turoczi Mozes” Târgu Secuiesc	-	-	-
4.U.A.T.O. BARAOLT	4	299	889
-activitate proprie	4	-	889
-Liceul Tehnologic „Baroti Szabo David” Baraolt	-	299	-
5.U.A.T.O . COVASNA	-	-	-
-activitate proprie	-	-	-
6.U.A.T.C. AITA MARE	-	-	6.182
-activitate proprie	-	-	-
-Școala Gimnazială „Krizsa Janos” Aita Mare	-	-	-
7.U.A.T.C. ARCUȘ	-	-	13
-activitate proprie	-	-	13
-Școala Gimnazială ” Dr. Gelei Jozsef” Arcuș	-	-	-
8.U.A.T.C. BARCANI	2	3	5.299
-activitate proprie	2	3	5.266
-Școala Gimnazială „Andrei Șaguna” Barcani	-	-	33
9.U.A.T.C. BĂȚANI	11	271	3.544
-activitate proprie	11	271	3.544
-Școala Gimnazială ”Máthé János” Herculian Bățanii Mari	-	-	-
10.U.A.T.C. BOROȘNEU MARE	-	42	5.642
-activitate proprie	-	41	5.642
-Școala Gimnazială „Bartha Karoly” Boroșneu Mare	-	1	-
11.U.A.T.C. BRADUȚ	2	-	410
-activitate proprie	2	-	410
-Școala Gimnazială „Benko Jozsef” Brăduț	-	-	-
12.U.A.T.C. CATALINA	-	1	212
-activitate proprie	-	-	203
-Școala Gimnazială ” Balint Gabor” Catalina	-	1	9
13.U.A.T.C. CERNAT	3	85	7.622
-activitate proprie	3	85	5.365
-Școala Gimnazială „Végh Antal” Cernat	-	-	2.257
14.U.A.T.C. CHICHIȘ	33	24	1.815
-activitate proprie	33	24	1.806
-Școala Gimnazială” Gabor Aron Chichiș”	-	-	9
15.U.A.T.C. DOBÂRLĂU	31	4	1.718
-activitate proprie	31	4	1.607
-Școala Gimnazială Dobârlău	-	-	111

16.U.A.T.C. GHIDFALĂU	-	-	53
-activitate proprie	-	-	10
-Școala Gimnazială "Czetz Janos" Ghidfalău	-	-	43
17.U.A.T.C. HĂGHIG	-	-	15
-activitate proprie	-	-	-
-Școala Gimnazială Hăghig	-	-	15
18.U.A.T.C. ILIENI	25	2	7.424
-activitate proprie	25	2	7.345
-Școala Gimnazială „László Lukács” Ilieni	-	-	79
19.U.A.T.C. MERENI	105	-	1.388
-activitate proprie	105	-	1.388
-Școala Gimnazială "Kelemen Didak" Mereni	-	-	-
20.U.A.T.C. MICFALĂU	3	-	10
-activitate proprie	3	-	-
-Școala Gimnazială "Fejer Akon" Micfalău	-	-	10
21.U.A.T.C. OJDULA	32	7	5.279
-activitate proprie	32	-	5.279
-Școala Gimnazială „Kun Kocsard” Ojdula	-	7	-
22.U.A.T.C. OZUN	30	6	66
-activitate proprie	30	6	66
-Școala Gimnazială „Tatrangi Sandor” Ozun	-	-	-
23. U.A.T.C. POIAN	-	2	1.645
-activitate proprie	-	2	1.645
-Școala Gimnazială "Trefan Lorand" Poian	-	-	-
24.U.A.T.C. RECI	6	10	3.927
-activitate proprie	6	10	3.927
-Școala Gimnazială „Antos János” Reci	0	0	0
25.U.A.T.C. SÂNZIENI	119	18	5.482
-activitate proprie	119	15	1.892
-Școala Gimnazială "Apor Istvan" Sânzieni	-	3	3.590
26.U.A.T.C. SITA BUZĂULUI	-	-	-
-activitate proprie	-	-	-
27.U.A.T.C. VALEA CRIȘULUI	24	-	3.062
-activitate proprie	24	-	3.062
-Școala Gimnazială "Kalnoki Ludmilla" Valea Crișului	-	-	-
28.U.A.T.C. VÂRGHIȘ	20	79	2.101
-activitate proprie	20	76	2.090
-Școala Gimnazială "Borbath Karoly" Vârghiș	-	3	11
29. LICEUL DE ARTE „PLUGOR SANDOR” SFÂNTU GHEORGHE	-	-	6.763
30. LICEUL TEORETIC “MIKES KELEMEN” SFÂNTU GHEORGHE	-	-	16.859
31. S.C. DRUMURI și PODURI COVASNA SA SFÂNTU GHEORGHE	16	9	954
32. S.C. GOSP-COM SRL TARGU SECUIESC	53	-	163
33. S.C. GOSPODARIA COMUNALĂ SA SFÂNTU GHEORGHE	23	48	64.234
34. S.C. SEPSIIPAR SRL SFÂNTU GHEORGHE	-	-	609
35. S.C. TEGA SA SFÂNTU GHEORGHE	-	-	43
Total	4.898	923	251.293

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

A. Aspecte rezultate din acțiunile de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

În urma derulării celor 28 misiuni de audit financiar, au fost constatate nereguli/abateri de la legalitate și regularitate, în sumă totală de 181.961 mii lei, din care:

- venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, în sumă de **4.584 mii lei**, la care s-au calculat accesoriile aferente în sumă de **143 mii lei**, din care în timpul și urmare acțiunilor de audit, s-a încasat în contul bugetelor publice suma totală de **4.468 mii lei**;

- abateri de la legalitate și regularitate care au condus la prejudicierea bugetelor publice cu suma de **746 mii lei**, la care s-au calculat accesoriile aferente în sumă de **54 mii lei**, din care s-a încasat operativ suma totală de **68 mii lei** ;

- erori/abateri financiar-contabile, cuantificate la suma totală de **176.434 mii lei**.

Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de audit financiar efectuate

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

- neconstituirea fondului de rezervă bugetară în limita și condițiile stabilite la art. 36 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, respectiv neînscrierea în bugetul local a fondului de rezerva bugetară la dispoziția consiliului local, în cota de până la 5% din totalul cheltuielilor și utilizarea acestuia la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe baza de hotărâri ale consiliului local, pentru finanțarea eventualelor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar: **UATO Baraolt** - 889 mii lei; **UATC Brăduț** - 409 mii lei; **UATC Dobârlău** - 213 mii lei;

- neraportarea prin situațiile financiare încheiate, a plăților restante – *arierate*, ca o consecință a neînregistrării în evidența contabilă, în mod cronologic și sistematic, precum și nereflexarea în situațiile financiare încheiate pe anii 2016-2017, a unor documente justificative privind cheltuieli cu bunuri și servicii (facturi de achiziție): **UATC Bățani** – **998 mii lei**;

- neîntocmirea contului de execuție a bugetului local, ca document unic de evidență a tuturor veniturilor, inclusiv a celor provenite din închirierea/concesiunea bunurilor din domeniul public/privat al unităților administrativ teritoriale, în vederea monitorizării încasării veniturilor cuvenite bugetului local și asigurării utilizării eficiente a fondurilor publice locale: **UATC Ozun**; **UATC Ilieni**

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- denaturarea situațiilor financiare, urmare a înregistrării eronate a unor plăți/cheltuieli fără respectarea naturii sau destinației lor, în corespondență cu structura clasificăției bugetare, cu influență asupra informării corecte a ordonatorului de credite cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli, a patrimoniului aflat în administrare, precum și a realității contului anual de execuție a bugetului local: **UATM Târgu Secuiesc** -1.621 mii lei; **UATC Ilieni** -11 mii lei; **UATC Cernat** - 24 mii lei; **UATC Mereni** - 27 mii lei; **UATC Boroșneu Mare** - 157 mii lei; **Liceul Teoretic "Mikeș Kelemen" Sfântu Gheorghe** - 43 mii lei;

- neînregistrarea în conturi în afara bilanțului, a unor bunuri aparținând domeniului public/privat al unităților administrativ teritoriale, primite în folosință/administrare de către ordonatorii terțieri de credite, bunuri utilizate pentru desfășurarea activităților specifice acestora: **UATJ Covasna: Școala Populară de Arte și Meserii** - 3.551 mii lei; **UATC Sânzieni** - Școala Gimnazială "Apor Istvan" Sânzieni - 3.590 mii lei; **Liceul de Arte "Plugor Sandor" Sfântu Gheorghe** - 6.182 mii lei; **Liceul Teoretic "Mikeș Kelemen" Sfântu Gheorghe** - 16.689 mii lei;

- neaprobarea de către autoritatea deliberativă a entității auditate și neemiterea unui act juridic de dare în administrare (contract de administrare) în favoarea unităților subordonate, a imobilelor aflate în folosința unităților de învățământ, bunuri care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale: **UATC Aita Mare** -2.797 mii lei; **UATC Dobârlău** – 1.389 mii lei; **UATC Barcani**- 2.961 mii lei; **UATC Boroșneu Mare**- 1.733 mii lei;

- neînregistrarea în evidența contabilă, neevaluarea și neinventarierea unor bunuri reprezentând: terenuri arabile, terenuri cu pășuni și terenuri cu vegetație forestieră, aflate în proprietatea publică/privată a unităților administrativ teritoriale, neîntocmirea/neactualizarea evidenței contabile cu mișcările patrimoniale efectuate, respectiv: Registrul numerelor de inventar al mijloacelor fixe, Fișa mijlocului fix și Inventarul bunurilor din domeniul public, aflate în patrimoniul/domeniul public și privat: **UATC Ojdula** - 4.217 mii lei; **UATC Ghidfalău**; **UATC Aita Mare** - 3.250 mii lei; **UATC Cernat** -1.216 mii lei; **UATC Dobârlău: Școala Gimnazială Dobârlău** - 84 mii lei; **UATM Târgu Secuiesc**- 73.430 mii lei; **UATC Ilieni** - 6.893 mii lei; **UATC Aita Mare** - 69 mii lei;

- denaturarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2017, urmare existenței unor neconcordanțe între datele preluate din bilanța de verificare întocmită pentru activitatea proprie și bilanța de verificare întocmită de entitățile subordonate, în raport cu datele transpuse în bilanțul contabil; neîntocmirea corectă a situațiilor financiare, ca documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale: **UATC Cernat** - 4.611 mii lei, **UATC Boroșneu Mare** - 3.728 mii lei;

- neconcordanțe, între veniturile bugetare înregistrate în evidența fiscală și cea contabilă, detaliate pe tipuri de venit și pe fiecare contribuabil în parte (persoane fizice și juridice), urmare necunoașterii programului de evidență a impozitelor și taxelor locale, a nefuncționării corespunzătoare a formelor de control intern și a neaplicării prevederilor legale privind evidența veniturilor, cu consecințe asupra denaturării situațiilor financiare, afectarea imaginii fidele, reale și exacte a patrimoniului instituției și a contului de execuție al bugetului local încheiat la data de 31.12.2017: **UATM Târgu Secuiesc** - 153 mii lei; **UATC Mereni** - 1.348 mii lei;

- anularea fără temei legal, a creanțelor fiscale cu titlu de „*impozit pe mijloacele de transport*”, datorat de un contribuabil persoană fizică, în baza unui *Referat de scoatere din evidență*, întocmit și semnat de primarul și contabilă unității administrativ teritoriale, fără prezentarea de documente justificative referitoare la vânzarea sau predarea la fier vechi a mijlocului de transport: **UATC Bățani** - 11 mii lei;

- înregistrarea și menținerea eronată în evidența contabilă, în categoria de mijloace fixe, a unor bunuri de natura obiectelor de inventar: **UATJ Covasna**: - 9 mii lei; **UATJ Covasna: Școala Populară de Arte și Meserii** - 145 mii lei; **UATM Târgu Secuiesc** - 162 mii lei; **UATC Ilieni** - 21 mii lei; **UATC Aita Mare** - 27 mii lei; **UATC Dobârlău** - 14 mii lei; **UATC Barcani**- 53 mii lei; **Liceul de Arte "Plugor Sandor" Sfântu Gheorghe** - 575 mii lei; **UATC Ghidfalău** - 9 mii lei;

- neînregistrarea în evidența contabilă, în conturi contabile corespunzătoare de active fixe corporale, a lucrărilor/obiectivelor de investiții finalizate și puse în funcțiune, aflate în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*” precum și necalcularea și neînregistrarea după caz, a amortizării aferente: **UATJ Covasna** - 7.930 mii lei; **UATC Bățani** - 2.534 lei; **UATC Barcani** - 2.274 mii lei;

- înregistrarea în evidența activelor fixe corporale, în contul 212 „*Construcții*”, a lucrărilor de investiții aferente obiectivul „*Extindere parc central*”, fără existența *Procesului verbal de recepție*, operațiune prin care entitatea certifică (atestă) realizarea lucrărilor de construcții, în conformitate cu prevederile contractuale (documentații tehnice de execuție, caiete de sarcini, specificații tehnice etc.) și cu cerințele documentelor oficiale (autorizația de construire, avize ale organelor autorizate, reglementări tehnice aplicabile, cartea tehnică a construcției etc.), contrar

dispozițiilor care reglementează modul de organizare și conducere a contabilității investițiilor în curs, recepția acestora precum și înregistrarea în categoria activelor fixe: **UATC Ilieni** - 180 mii lei;

- neînregistrarea în evidența contabilă, în conturi contabile corespunzătoare de active fixe corporale/necorporale, a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și puse în funcțiune, obiective menținute eronat în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”, precum și necalcularea și neînregistrarea amortizării aferente: **UATC Cernat** – 1.677 mii lei;

- neînregistrarea în evidența contabilă, în conturi contabile corespunzătoare, a creanțelor de încasat, cu titlu de „*taxe speciale de salubritate*” datorate de persoane fizice care nu au încheiate contracte cu operatorul regional de salubritate, precum și neaplicarea măsurilor de executare silită, în mod concomitent, în vederea încasării creanțelor la termenele prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, acțiuni reglementate de Cap.VIII - *Stingerea creanțelor prin executare silită* din OG nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizat: **UATM Sfântu Gheorghe** - **1.485** mii lei;

- necalcularea/calcularea eronată a amortizării activelor fixe corporale/necorporale aflate în patrimoniul entității și care intră în sfera regimului de amortizare: **UATM Târgu Secuiesc** - 8 940 mii lei; **UATC Sânzieni** - 1.612 mii lei; **UATC Dobârlău** - 6 mii lei; **Liceul Teoretic "Mikes Kelemen" Sfântu Gheorghe** -125 mii lei;

- înregistrarea eronată în evidența contabilă, pe conturi de cheltuieli, în loc de conturi de active fixe, a unor lucrări/bunuri corporale și necorporale (*documentații tehnice, mobilier, lucrări de modernizare*), cu consecințe asupra diminuării patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale: **UATC Barcani** - 12 mii lei; **Liceul de Arte "Plugor Sandor" Sfântu Gheorghe** - 4 mii lei;

- neînregistrarea în evidența extracontabilă a entității auditate, respectiv în contul 8050 „*Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție*”, a garanției de bună execuție aferentă contractelor de lucrări/prestări servicii/ concesiune/ închiriere încheiate: **UATJ Covasna** - **41** mii lei; **UATC Ilieni** – **18** mii lei; **UATC Cernat** - **94** mii lei;

- neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă, ca și operațiuni distincte, a veniturilor cuvenite bugetului local cu titlu de „chirie”, precum și a contravalorii lucrărilor cu reparațiile și amenajarea imobilului, compensate la plată de către locator, în contul chiriei la: **UATC Ilieni** – 226 mii lei, **UATC Sânzieni** -5 mii lei;

- neînregistrarea în evidența contabilă, la nivelul real, a provizioanelor aferente drepturilor salariale câștigate în instanță de către unitățile de învățământ și implicit de către ordonatorii principali de credite: **UATC Hăghig** -15 mii lei;

- neconstituirea și neevidențierea *Fondului de accesibilizare a pădurii*, reprezentând 10% din veniturile încasate din valorificarea masei lemnoase vândute și încasate, cu consecințe asupra neasigurării resurselor financiare necesare pentru realizarea lucrărilor de intervenții de natura investițiilor la drumurile existente, crearea de noi drumuri forestiere, creșterea accesibilității fondului forestier și gestionarea durabilă a acestuia: **UATC Ilieni** - 7 mii lei; **UATC Aita Mare** -27 mii lei;

- neconstituirea și neevidențierea/nealimentarea *Fondului de conservare și regenerare a pădurilor*, conform dispozițiilor Codului silvic, care reglementează obligația administratorului fondului forestier proprietate publică a statului, să înființeze fondul de conservare și regenerare a pădurilor purtător de dobândă, neimpozabil, deductibil fiscal și având regimul rezervelor fiscale, fond ce se află la dispoziția și în contul administratorului sau al prestatorului de servicii silvice, și care se constituie în procent de 10-25% din valoarea masei lemnoase autorizate spre exploatare, provenită din produse principale și accidentale I, calculată la nivelul prețului mediu al unui metru cub de masă lemnoasă pe picior: **UATM Sfântu Gheorghe** - 99 mii lei;

- neîntocmirea Registrului de casă, potrivit Regulamentului operațiilor de casă; efectuarea unor înregistrări contabile eronate privind ridicările de numerar din trezorerie (operațiuni reflectate în conturi de cheltuieli în corespondență cu contul 770 „Finanțarea de la buget”); nerespectarea naturii și destinației cheltuielilor la ridicarea numerarului din trezorerie, neîntocmirea documentelor justificative contabile la data producerii tranzacțiilor: **UATC Bățani**

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate

Concluziile desprinse în urma evaluării sistemului de control intern/managerial, atât sub aspectul modului de proiectare și implementare, cât și sub aspectul modului de funcționare, evidențiază funcționalitatea parțială a acestuia, întrucât pe de o parte nu sunt implementate integral Standardele de control intern managerial, iar pe de altă parte nu sunt respectate cerințele generale și specifice controlului intern prevăzute de normele legale aplicabile.

La nivelul județului Covasna, există un număr de 46 de ordonatori principali de credite, în cadrul cărora activitatea de audit public intern este organizată astfel:

- un număr de 12 unități administrativ teritoriale, au prevăzut în organigramă compartiment de audit intern, din care 2 UAT-uri cu un număr de 2 posturi aprobate și 10 UAT-uri cu un singur post de auditor public intern;
- un număr de 34 de unități administrativ teritoriale, nu au organizat compartiment de audit intern și nu exercită auditul intern nici prin externalizare sau cooperare cu alte entități publice.

Conform alin. 5 art.12 din Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 privind auditul public intern, dimensionarea numărului de auditori se efectuează pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern.

Cele mai frecvente constatări, rezultate din actele de control/audit întocmite, vizează:

- neelaborarea unor proceduri scrise pentru toate activitățile desfășurate de entitate, neimplementarea sau neaducerea acestora la cunoștința personalului implicat;
- neînstituirea unui proces de management al riscurilor asociate activităților desfășurate de entitate, neactualizarea registrului riscurilor în funcție de modificările intervenite în structura organizatorică a entității sau de modificările legislative;
- neînstituirea unor activități de control, prevenire sau detectare, la nivelul tuturor compartimentelor entității, respectiv autorizarea unor persoane în realizarea unor activități, separarea atribuțiilor personalului în procesul execuției cheltuielilor bugetare, controlul financiar preventiv propriu, efectuarea inventarierii;
- neefectuarea autoevaluării anuale asupra modului de implementare a standardelor de control intern/managerial pe fiecare compartiment și neîntocmirea de către ordonatorul de credite a Raportului anual asupra sistemului de control intern/managerial.

Pe ansamblu, s-a constatat o insuficientă preocupare din partea conducerii entităților publice pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar orientat spre o bună gestiune economico-financiară. Multe dintre abaterile constatate și consemnate în actele de control/audit întocmite, au fost determinate de neorganizarea sau existența unor disfuncționalități în organizarea și exercitarea sistemului de control intern/managerial.

Urmare acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2018 la unitățile administrativ teritoriale, au fost constatate următoarele:

- la UATM Sfântu Gheorghe: din cele 29 entități publice subordonate, 2 entități, respectiv: SC Gospodărie Comunală SA și SC TEGA SA, au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul UATM Sfântu Gheorghe, iar la restul entităților publice auditul public intern este realizat de ordonatorul principal de credite. Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017, întocmită de UATM Sfântu Gheorghe cumulează activitatea de audit intern proprie și cea realizată de cele două societăți comerciale;

- la UATM Târgu Secuiesc, se realizează auditul intern al activității proprii, a celor 9 instituții de învățământ subordonate ordonatorului principal de credite și a Spitalului Municipal Târgu Secuiesc;

- la UATO Întorsura Buzăului, se asigură auditul public intern la un număr de 6 entități subordonate;

- la nivelul UATJ Covasna, în anul 2017, nu a fost angajat nici un auditor, activitatea de audit s-a realizat doar la nivelul entității subordonate **Spitalul Județean de Urgență "Dr. Fogolyan Kristof" Sfântu Gheorghe**, care din două posturi aprobate are ocupat un singur post de auditor.

De asemenea, s-a mai constatat neînstituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la nivelul entității auditate, în raport de cerințele Legii nr. 672/2002 și a OMFP nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, astfel încât acesta să asigure efectuarea auditului asupra tuturor activităților desfășurate de entitatea publică verificată, inclusiv la entitățile aflate în subordinea/coordonarea/ autoritatea acesteia, activități referitoare la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și administrarea patrimoniului public și privat: **UATC Ojdula; UATC Ilieni; UATC Bățani; UATC Cernat; UATC Sânzieni; UATC Ghidfalău.**

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

- nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului local, calculate pe perioada anilor 2016-2017, cu titlu de: „*redevență*” pentru bunurile concesionate; cu titlu de „*impozit pe profit*” și cu titlu de „*dividende*”, venituri rezultate din derularea Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare: **UATM Sfântu Gheorghe** - 4.288 mii lei

- neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului local, cu titlu de „*dividende*”, venituri rezultate urmare nerepartizării corecte a profitului contabil, de către operatorul autorizat SC Tega SA, societate comercială de interes local, la care UATM Sfântu Gheorghe deține 98,49% din capitalul social: **UATM Sfântu Gheorghe** - 36 mii lei

- nestabilirea, neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă și neîncasarea veniturilor cuvenite bugetelor locale, cu titlu de „*impozit/ taxa pe teren persoane fizice și juridice*”, „*impozit/ taxa pe clădiri persoane fizice și juridice*”, „*concesiuni și închirieri*”, „*tarif pentru ocuparea zonei drumului*”, „*impozit pe spectacole*”: **UATM Sfântu Gheorghe; UATO Baraolt** – 4 mii lei; **UATC Ilieni** - 21 mii lei; **UATC Brăduț** - 2 mii lei; **UATC Cernat** - 3 mii lei; **UATC Dobârlău** - 30 mii lei, **UATC Ghidfalău**

- nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea în contul bugetului local, a veniturilor cu titlu de „*impozit pe teren*” datorat de persoane fizice și juridice, care au declarat clădiri în proprietate fără să declare și terenul aferent acestora: **UATM Târgu Secuiesc** - 11 mii lei;

- diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local, cu titlu de „*redevență*”, provenite din încheierea unui contract de concesiune pentru terenuri, categoria de folosință pășune, la o valoare inferioară celei stabilite prin Hotărârea Consiliului Local: **UATC Ozun** 30 mii lei

- diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local, cu titlu de „*impozite și taxe persoane fizice și juridice*”, urmare încadrării eronate a terenurilor și clădirilor pe 4 zone, raportat la dispozițiile aprobate prin Hotărârea Consiliului Local, prin care s-au aprobat 2 zone: **UATC Sânzieni**

- nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor bugetului local, cu titlu de „*venituri din chirii*”, urmare nerespectării obligațiilor asumate prin contractele de închiriere pentru suprafețe de pajiști aflate în domeniul public sau privat al comunelor: **UATC Mereni** - 69 mii lei

- nestabilirea, neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă, neurmărirea și neîncasarea, în perioada anilor 2015-2017, a veniturilor cuvenite bugetului local, cu titlu de „arendă”, venituri provenite din derularea contractelor de arendă încheiate cu composesorate, având ca obiect arendarea unor suprafețe de teren în scopul exploatării agricole: **UATC Sânzieni** – 81 mii lei

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului local cu **titlu de „majorări de întârziere ”** rezultate ca urmare a neaplicării dispozițiilor din contractele de vânzare-cumpărare de masă lemnoasă pe picior, încheiate în perioada anilor 2016 - 2017: **UATC Mereni** - 29 mii lei; **UATM Târgu Secuiesc** -13 mii lei

- neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă, neurmărirea și neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului local cu titlul de „*taxă specială de salubritate*” venituri datorate de persoanele fizice care nu au încheiate contracte de salubritate cu operatorul regional și pentru care unitățile administrativ teritoriale au efectuat plățile necesare: **UATC Bățani** -13 mii lei

- nestabilirea, neînregistrarea, nefacturarea și neîncasarea în contul bugetului local a creanțelor de încasat, cu titlu de „*utilități (energie electrică și termică/lemne)*” datorate pe perioada anilor 2015-2018, de persoanele fizice sau juridice pentru spațiile luate în chirie/concesiune de la unitățile administrativ teritoriale: **UATC Mereni**- 7 mii lei;

- nefundamentarea pe baze reale a prețului chiriei/concesiunii și supunerea spre aprobare în consiliul local, a prețului minim al concesiunii/ închirierii bunurilor din patrimoniul entității, în funcție de zonele din cadrul localității, de poziția obiectivului față de centrul localității, de rețelele edilitare, destinația pentru care se concesionează/închiriază bunul respectiv și de importanța serviciului/obiectivului pentru comunitatea locală, neorganizarea licitației publice și neactualizarea prețului contractelor de închiriere: **UATC Reci** - 6 mii lei; **UATC Cernat**; **UATC Brăduț**;

- diminuarea veniturilor cuvenite bugetului general consolidat al statului, cu titlu de „*taxa pe valoare adăugată*” ca urmare a neîndeplinirii condițiilor impuse de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal - actualizat, privind obligativitatea de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, în condițiile în care veniturile rezultate din activitățile economice desfășurate (valorificarea masei lemnoase), a depășit plafonul de scutire: **UATC Ojdula** - 32 mii lei;

- necalcularea, nereținerea și nevirarea în contul bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale, a tuturor contribuțiilor aferente plății indemnizațiilor acordate consilierilor locali, respectiv: contribuția de asigurări sociale (10,5% contribuția individuală și 15,8% datorată de entitate), contribuția de asigurări pentru șomaj (0,5% contribuția individuală și 0,5% datorată de entitate) și contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale 0,15%. Având în vedere dispozițiile Legii nr. 78/28.03.2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata sumelor reprezentând venituri de natură salarială, drepturile salariale acordate necuvenit, până la data intrării în vigoare, respectiv data de 31 martie 2018, sunt exonerate de la plată: **UATC Ilieni**; **UATC Sânzieni**; **UATC Ghidfalău**

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

1. Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale, cu consecințe asupra diminuării patrimoniului public și privat a unităților administrativ teritoriale și implicit la denaturarea situațiilor financiare încheiate:

- neefectuarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice, la termenele și în condițiile prevăzute de OMFP nr. 3471/2008, cel puțin o dată la 3 ani, în scopul determinării valorii juste a acestora,

ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă/de piață și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute: **UATO Baraolt; UATM Târgu Secuiesc; UATC Ilieni; UATC Bățani; UATC Brăduț; UATC Cernat; UATC Ghidfalău; UATC Mereni; UATC Reci; UATC Barcani**

- neorganizarea și efectuarea necorespunzătoare a operațiunii de inventariere anuală a elementelor patrimoniale, atât sub aspectul cuprinderii în această operațiune a tuturor activelor și pasivelor deținute cu orice titlu, cât și sub aspectul îndeplinirii cerințelor de inventariere specifice fiecărei categorii de bunuri, stabilirea situației reale a patrimoniului entității, astfel încât situațiile financiare anuale întocmite să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității, cu consecințe directe asupra unor eventuale denaturări ale situațiilor financiare încheiate: **UATM Sfântu Gheorghe: Școala Gimnazială „Nicolae Colan” Sfântu Gheorghe; UATM Târgu Secuiesc; UATC Ilieni; UATC Cernat; UATC Sânzieni; UATC Bățani**

- neconstituirea/neactualizarea garanției în numerar, pentru persoanele desemnate să gestioneze mijloace bănești, în condițiile și cuantumul stabilit la art.10-13 din Legea nr. 22/1969, cu consecințe asupra favorizării riscului nerecuperării integrale, a unei eventuale pagube create în patrimoniul entității auditate: **UATC Ojdula - 4 mii lei; UATC Ghidfalău - 44 mii lei; UATC Aita Mare - 12 mii lei; UATC Dobârlău -12 mii lei; Liceul de Arte "Plugor Sandor" Sfântu Gheorghe - 2 mii lei**

2. Neaplicarea tuturor procedurilor de executare silită, prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu consecințe asupra nerealizării veniturilor cuvenite bugetului local și implicit a majorării intervenției statului pentru echilibrarea bugetelor:

- neaplicarea sau aplicarea parțială a procedurilor de executare silită, în mod concomitent/sucesiv, în vederea încasării în contul bugetului local, a obligațiilor fiscale restante, cu titlu de impozite, taxe locale și alte venituri bugetare, venituri datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice, precum și a accesoriilor aferente, creanțe neîncasate la termenele prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, acțiuni reglementate de Cap. VIII - Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită, din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizat: **UATC Ilieni; UATC Bățani; UATC Reci; UATC Hăghig**

3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite:

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*cheltuieli cu organizarea de șantier*”, plăți efectuate fără documente justificative, respectiv: autorizație de construire, proiect tehnic, deviz ofertă, situații de lucrări sau alte documente care să probeze efectuarea lucrărilor pentru organizarea de șantier, pentru obiectivul de investiții „*Pod peste râul Olt la km 7+366 de pe DJ 131 Aita Mare, județul Covasna*”: **UATJ Covasna- 13 mii lei;**

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*cheltuieli de transport pentru elevi*», plăți efectuate fără documente justificative și rezultate ca diferență între „*plățile efectuate*” înscrise în conturile de execuție cu finanțare din bugetul de stat întocmite pentru exercițiile bugetare ale anilor 2015-2017 și plățile efectuate pentru aceeași perioadă dar care au la baza documente justificative prevăzute de Ordinul nr. 329/ 2007 și definite de art. 6 din Legea nr. 82/1991 a contabilității și pct. 2.8 din OMF 1917/2005 (*cererea beneficiarilor; abonamente; state de plată a cheltuielilor de transport semnate de către beneficiarii sumelor etc.*): **UATO Baraolt: Liceul Tehnologic „Baroti Szabo David” Baraolt - 180 mii lei**

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*bursă profesională*”, calculate pe perioada ianuarie – martie 2017, plăți rezultate din acordarea acestei subvenții, unor elevi pentru care Comisia de

acordare a bursei profesionale, numită de către ordonatorul de credite, a constatat pierderea acestui drept pe considerentul că au înregistrat un număr de absențe nemotivate, fapt reglementat de HG nr.1062/2012: **UATO Baraolt: Liceul Tehnologic „Baroti Szabo David” Baraolt - 2 mii lei**

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*sprijin financiar ce se acordă elevilor în cadrul Programului național de protecție socială -Bani de liceu*”, plăți efectuate fără documente justificative, rezultate ca diferență între „*plățile efectuate*” înscrise în conturile de execuție cu finanțare din bugetul de stat întocmite pentru exercițiile bugetare 2015-2017 și plățile efectuate pentru aceeași perioadă dar care au la bază documente justificative așa cum sunt definite de art. 6 din Legea nr. 82/1991 a contabilității și HG nr.1488/2004 (*cerere formulată de elev cu autorizarea reprezentantului legal; acte doveditoare privind venitul brut lunar pe membru de familie; anchetă socială pentru verificarea veridicității declarațiilor de venit și a celor referitoare la bunurile familiei; state de plată semnate de beneficiari*): **UATO Baraolt: Liceul Tehnologic „Baroti Szabo David” Baraolt - 37 mii lei**

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*drepturi salariale*” acordate și plătite în perioada iulie 2015 – septembrie 2017, prin virament bancar în contul personal deschis la o bancă comercială de către o persoană fizică, plăți fără contraprestație și în lipsa unui raport de muncă: **UATO Baraolt: Liceul Tehnologic „Baroti Szabo David” Baraolt - 48 mii lei**

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*diferențe drepturi salariale obținute în urma hotărârilor judecătorești*”, plăți efectuate în plus, peste nivelul celor stabilite de către instanțele de drept prin hotărâri judecătorești: **UATO Baraolt: Liceul Tehnologic „Baroti Szabo David” Baraolt - 32 mii lei**

-**plăți nelegale**, cu titlu de „*finanțare nerambursabilă*” acordată unor asociații, plăți care nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate prevăzute în *Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general*, respectiv: nu au la bază documente justificative; nu au îndeplinit condiția de prezentare a aportului propriu; serviciile prestate sau bunurile achiziționate nu au fost prevăzute în Formularul de solicitare și nici în Contractul de finanțare; nu s-a depus formularul de decontare a sprijinului financiar însoțit de documente justificative; s-au decontat cheltuieli efectuate înainte și/sau după încheierea/expirarea perioadei de derulare a proiectului: **UATC Bățani - 62 mii lei; UATC Cernat-61 mii lei; UATC Sânzieni – 10 mii lei; UATC Reci -110 mii lei; UATC Boroșneu Mare - 62 mii lei; UATC Ozun - 6 mii lei**

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*lucrări de reparație a unor drumuri de câmp*” efectuate din sumele alocate din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, pentru lucrări care nu figurează în obiectivele prevăzute în anexa la HG nr. 975/2016 privind *Repartizarea sumelor pentru achitarea unor cheltuieli urgente în vederea înlăturării efectelor calamităților naturale produse de inundații*: **UATC Bățani - 30 mii lei;**

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*cheltuieli de personal*” (majorare cu 25% a indemnizației primarului și viceprimarului), efectuate ca urmare încadrării eronate în prevederile art. 16 (2) din Legea nr. 153/2016 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, în condițiile în care, la nivelul entității, nu există contracte încheiate/proiecte de finanțate din fonduri europene nerambursabile aflate în implementare. Având în vedere prevederile Legii nr. 78/28.03.2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice, drepturile salariale acordate necuvenit, pentru perioada 01.07.2017 – 31.03.2018, sunt exonerate de la plată, rămânând de recuperat sumele ce depășesc aceasta perioadă: **UATC Bățani - 8 mii lei; UATC Sânzieni - 4 mii lei**

- **plăți nelegale** cu titlu de „*asigurări de viață*”, înregistrate în evidența contabilă și plătite de la categoria de operațiuni „*bunuri si servicii*”, plăți care nu reprezintă riscuri profesionale legate de activitatea desfășurată de angajații din cadrul entității și care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității. Asigurările încheiate, prevăd acoperirea riscurilor în caz de deces ca urmare a unor boli; deces din accident; invaliditate permanentă totală sau parțială din

accident; intervenții chirurgicale din accident; spitalizare din accident; fracturi din accident și incapacitate temporară de muncă din accidente: **UATC Bățani** - 9 mii lei

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*abonamente de telefonie mobilă*” efectuate urmare încheierii în mod nejustificat a unui număr superior de abonamente față de numărul de personal angajat în entitate; cu titlu de „*costuri suplimentare*” fără legătură cu activitatea entității, din care cele mai mari sunt „*Servicii cu suprataxă*”, constând în suport tehnic, imagini și sunete speciale pentru telefonul mobil, horoscop, concursuri, jocuri și anumite aplicații și cu titlu de „*licențe*” achiziționate într-un număr superior celor necesare a fi instalate pe echipamentele existente în dotarea entității: **UATC Bățani** - 94 mii lei, **UATC Boroșneu Mare** 34 mii lei

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*cheltuieli executare silită*”, efectuate din bugetul local, urmare executării Scrisorii de garanție bancară emisă de către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii SA –IFN (*Dosar de executare nr.1471/2017*), plăți cauzate de neîndeplinirea de către entitate, a obligațiilor asumate prin Acordul de garantare încheiat cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii SA – IFN în calitate de cesionar, acord încheiat pentru garantarea unui avans în favoarea Agenției pentru Finanțarea Investițiilor Rurale, în cadrul proiectului „*Modernizare drumuri forestiere în Comuna Bățani, Județul Covasna*”, finanțat din fonduri nerambursabile: **UATC Bățani** -10 mii lei;

- **plăți nelegale**, rezultate urmare includerii nelegale în situațiile de lucrări acceptate la plată, în perioada decembrie 2016 –noiembrie 2017, în cadrul Contractelor de execuție lucrări având ca obiect lucrări de întreținere și dezapezire a drumurilor, a categoriei de cheltuieli cu titlu de „*manoperă directă*” (inclusiv cotele de contribuții sociale obligatorii -22,87%, cota de cheltuieli indirecte -3%, și profit-2%), superioare drepturilor salariale ale personalului direct și indirect productiv, plătite conform statelor de plată de către executant/prestator, **UATC Bățani**-20 mii lei;

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*lucrări neexecutate*”, reprezentând materiale/lucrări și manoperă aferentă, incluse nelegal în situațiile de lucrări și decontate executantului, dar nepuse în operă, așa cum reiese din Nota de constatare privind rezultatul verificărilor efectuate în teren, în cazul obiectivului de investiții „*Construire garaje din lemn tip șopron*”: **UATC Bățani**-6 mii lei;

- **plăți nelegale**, efectuate prin casieria entității, fără documente justificative reprezentând: *combustibil și diverse bunuri* (cadouri, alimente, ziare, cameră foto, aspirator, etc.) fără Referat de necesitate, Factură fiscală, Nota de recepție și constatare de diferențe, Bon de consum, Foi de parcurs, alte documente care să ateste recepția și consumul; *servicii efectuate de către persoane fizice neautorizate* în lipsa unui raport juridic sau alt act administrativ; *cheltuieli de deplasare* decontate în baza ordinelor de deplasare care nu întrunesc condițiile unui document justificativ, respectiv neaprobat prin semnătura conducătorului entității și neavând completate rubricile prevăzute de document; *avansuri de trezorerie nedecontate* în termenul legal; *facturi fiscale achitate în condițiile în care cumpărătorul este altă entitate*; *alte decontări* fără a avea la bază documente justificative (factură fiscală, chitanța, referat de necesitate etc): **UATC Bățani** - 27 mii lei

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*cotizații*”, efectuate peste nivelul aprobat de către autoritatea deliberativă: **UATC Ilieni** -2 mii lei; **UATC Dobârlău** - 4 mii lei; **UATC Barcani** - 3 mii lei

- **acordarea din bugetul local, de ajutoare de minimis** unor societăți comerciale, ajutoare care reprezintă în fapt, o restituire de impozit/taxă clădiri, fără ca furnizorul de ajutor de minimis, în speță Consiliul local să ducă la îndeplinire obligația prevăzută în Schema de ajutor de minimis pentru sprijinirea IMM – urilor, respectiv de a *supraveghea permanent ajutoarele de minimis acordate, aflate în derulare, de a verifica utilizarea acestora în scopul realizării de investiții la nivel local, în sectoarele productiv și servicii.*: **UATM Sfântu Gheorghe** - 303 mii lei

- **neîntocmirea documentației tehnico-economice**, în concordanță cu legislația în domeniul achizițiilor publice, respectiv: neîntocmirea documentației tehnico-economice, neinclusiunea valorii lucrărilor în bugetul de venituri și cheltuieli și în programul anual de achiziții, neîntocmirea documentației de avizare a lucrărilor de intervenții și a proiectului pentru autorizarea lucrărilor, nestabilirea valorii estimate, neîntocmirea situațiilor de lucrări cu respectarea formularul F3 privind detalierea modului de formare a prețurilor unitare, în cazul lucrărilor de reparații la Căminul cultural « *Zsogon Zoltan* » Ojdula: **UATC Ojdula** -1.058 mii lei

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*servicii de consultanță în managementul proiectului SM 7.6*” și „*comisioane*”, plăți efectuate din bugetul local pentru obiectivul de investiții „*Reabilitarea Conacului Farkas*”, fără respectarea Anexei III la Contractul de finanțare nerambursabilă încheiat cu Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale – România (AFIR), potrivit căreia, aceste cheltuieli sunt încadrate în categoria cheltuielilor eligibile și se suportă din fondurile externe nerambursabile, la **UATC Cernat**- 22 mii lei

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*accize*”, efectuate din bugetul local și incluse în facturile emise pentru consumul de gaze naturale, utilizate pentru încălzirea spațiilor destinate unităților de învățământ, în condițiile în care, școlile intră în categoria entităților scutite de la plata accizelor conform dispozițiilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal: **UATC Sânzieni: Școala Gimnazială „Apor Istvan”, Sânzieni** - 3 mii lei;

- **plăți nelegale**, efectuate din bugetul local, fără documente justificative, reprezentând cheltuieli pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat și fără respectarea condițiilor prevăzute de HG nr. 569/2015: **UATC Boroșneu Mare: Școala Gimnazială „Bartha Károly” – Boroșneu Mare** - 12 mii lei

B. Audit de conformitate (control)

În anul 2018, au fost planificate a se realiza un număr de 7 acțiuni de audit de conformitate, respectiv:

- **5 acțiuni de control cu tema** „*situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către SC cu capital integral al UAT*”, acțiuni realizate la: SC Drumuri și Poduri Covasna SA, SC Gosp-Com SRL Târgu Secuiesc, SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe, SC Sepsipar SA Sfântu Gheorghe, SC Tega SA.

- **2 acțiuni de control cu tema** „*legalitatea contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale*”, acțiuni realizate la: UATO Covasna și UATC Sita Buzăului.

În urma derulării celor 7 acțiuni de control, au fost constatate următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

- abateri generatoare de venituri suplimentare convenite bugetelor publice, estimate la suma de 76 mii lei;
- abateri cauzatoare de prejudicii - plăți nelegale, în sumă de 73 mii lei, din care s-a încasat în timpul și urmare acțiunilor de control, suma totală de 68 mii lei;
- nereguli cu caracter financiar-contabil, estimate la suma de 66.003 mii lei.

Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de control efectuate în anul 2018:

a. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

- nefundamentarea reală a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2017, în condițiile în care operatorul economic avea obligația aprobării și raportării tuturor plăților restante, elaborarea programelor de reducere a acestora, **stabilirea indicatorilor de performanță (criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și**

creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii etc.) prevăzuți în contractul de mandat/management în corelație cu Strategia de administrare a Consiliului de administrație și a Planului de management al directorului/managerului, a programelor de achiziții de bunuri, servicii, investiții și dotări pentru desfășurarea activității, fundamentate pe baza posibilităților reale de plată și în limita surselor legale de finanțare: **SC Drumuri si Poduri SA Sfântu Gheorghe**

b. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- neorganizarea contabilității de gestiune, analitic pe fiecare lucrare/serviciu/contract în parte, în raport cu prevederile OMFP nr. 1826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, în vederea realizării unei bune gestiuni financiare și pentru obținerea informațiilor care să asigure o gestionare eficientă a patrimoniului și realizarea unui management performant: **SC Drumuri si Poduri SA Sfântu Gheorghe**;

- menținerea eronată în evidența contabilă, în categoria mijloacelor fixe, a unor bunuri a căror valoare individuală se situează sub pragul legal de 2.500 lei, bunuri amortizate integral: **SC Drumuri și Poduri SA Sfântu Gheorghe** - 14 mii lei; **SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe** – 46 mii lei;

- înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului privat al UATM Târgu Secuiesc, în contul contabil 212 „Construcții”, în loc de contul extracontabil 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie", cu consecințe asupra realității și exactității situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată: **SC Gosp- Com SRL Târgu Secuiesc** - 10 mii lei

- neînregistrarea în evidența contabilă, în contul 105 "Rezerve din reevaluare" a rezultatelor operațiunii de reevaluare a imobilizărilor corporale, urmare efectuării acestei operațiuni în anul 2015: **SC Gosp-Com SRL Târgu Secuiesc** - 153 mii lei

- neînregistrarea în evidența contabilă, în conturi contabile corespunzătoare de active fixe corporale, a lucrărilor/obiectivelor de investiții finalizate și puse în funcțiune, menținute în mod eronat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, investiții efectuate în cadrul Programului Operațional Sectorial Mediu și al Programului Operațional Infrastructură Mare precum și necalcularea și neînregistrarea amortizării aferente: **SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe** - 63.143 mii lei

- înregistrarea eronată a terenului în suprafață de 5.145 mp, aflat în proprietatea SC Gospodărie Comunală SA, în contul 212 „Construcții” și calcularea/înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea aferenta terenului, ca urmare a includerii acestui activ în valoarea totală a construcțiilor: **SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe** – 1.027 mii lei

- neclarificarea în termenul legal, a sumelor reflectate în soldul contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, care provin dintr-o perioadă mai veche de trei luni, contrar dispozițiilor Ordinului nr.1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: **SC Gospodăria Comunală SA Sfântu Gheorghe** - 18 mii lei;

- neprezentarea spre aprobare și nevizarea de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară și Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC) a nivelului cotei anuale a pierderilor de apă, nivel justificat de starea tehnică a sistemelor de alimentare cu apă. Din analiza situațiilor „*Producție apă potabilă 2017*”, a rezultat că:

- ✓ *nivelul pierderilor de apă în rețeaua de distribuție este de 38,12% din cantitatea de apă achiziționată, procent care se situează peste nivelul pierderilor admise*

prevăzute în Ordinul MDRAP nr. 2901/2013 (până la 30% din cantitatea de apă achiziționată);

- ✓ *consumul tehnologic este de 7,7%, peste nivelul pierderilor admise prevăzute în Ordinul MDRAP nr. 2901/2013 pentru aprobarea reglementării tehnice „Normativ privind proiectarea, execuția și exploatarea sistemelor de alimentare cu apă și canalizare a localităților. Indicativ NP 133-2013”, cu modificările și completările ulterioare (necesarul de apă pentru curățirea periodică a rețelei de distribuție (1% - 2%) și pentru spălarea și curățirea rezervoarelor (0,4-0,5%).*

c. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate;

La acest obiectiv, nu s-au constatat deficiențe.

d. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în quantumul și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

- neconstituirea, neînregistrarea în evidența contabilă și nevirarea în contul bugetului de stat, a veniturilor cu titlu de *“taxa pe valoare adăugată”*, rezultate urmare acordării gratuit a unor sponsorizări de natura *„lucrărilor de reparații”*, cu depășirea limitei a 3 la mie din cifra de afaceri realizată în anul 2017: **SC Drumuri si Poduri Covasna SA - 16 mii lei**

- nevirarea în contul bugetului local al UATM Târgu Secuiesc, a unor venituri obținute din închirierea unor bunuri proprietate privată al acestuia, bunuri utilizate de către SC GOSP-COM SRL fără existența unui raport juridic de dare în administrare, aprobat de către Consiliul Local al Municipiului Târgu Secuiesc: **SC Gosp-Com SRL Târgu Secuiesc - 39 mii lei**

- neconstituirea, respectiv nealimentarea *Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare – IID*, cu sumele încasate în bugetele locale sau județene, după caz, cel puțin egale cu impozitul pe profit plătit de operator unității administrativ-teritoriale, ca o consecință a diminuării impozitului pe profit, în perioada 2015-2017, urmare supraevaluării cheltuielilor deductibile, respectiv: cheltuieli cu amortizarea terenului înregistrate eronat în evidența contabilă; cheltuieli cu impozitul pe clădiri calculat eronat precum și a diminuării veniturilor cuvenite entității urmare neîncasării de la unitățile administrativ teritoriale a consumului de apă folosit de către pompieri: **SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe - 18 mii lei;**

- necontractarea serviciilor și nefacturarea către autoritățile administrației publice locale a veniturilor reprezentând consumul de apă utilizat de Inspectoratul pentru Situații de Urgență pentru activități de instruire și stingere a incendiilor: **SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe - 5 mii lei**

e. Calitatea gestiunii economico-financiare

- neinventarierea terenurilor, situate în localitățile Sfântu Gheorghe, Târgu Secuiesc, Covasna și Întorsura Buzăului, aflate în proprietatea SC Gospodărie Comunală SA, contrar prevederilor pct. 12 din Ordinul nr. 2861/2009 - Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: **SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe**

- **plăți nelegale**, cu titlu de *“prestări servicii de audit intern”* rezultate din nerealizarea integrală în anul 2016, a obiectului Contractului de prestări servicii de audit intern: **SC Drumuri si Poduri Covasna SA - 7 mii lei**

- **plăți nelegale**, cu titlu de *“taxa de școlarizare”*, plăți efectuate urmare încheierii unui contract pentru plata taxelor de școlarizare în favoarea directorului comercial al societății comerciale, contract încheiat fără aprobarea consiliului de administrație: **SC Drumuri și Poduri Covasna SA Sfântu Gheorghe - 3 mii lei**

- **plăți nelegale**, cu titlu de „*impozit pe clădiri*”, rezultate din declararea eronată a valorii clădirilor în vederea impunerii: **SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe** - 48 mii lei

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

La acest obiectiv, nu s-au constatat deficiențe.

g) Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative

Nu au fost identificate curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

h) Alte obiective în limita competențelor stabilite de lege

La acest obiectiv, nu s-au constatat deficiențe.

C. Documentare

În anul 2018 au fost planificate a se realiza un număr de 16 acțiuni de documentare, respectiv:

-12 acțiuni de documentare având ca temă *”Utilizarea fondurilor publice alocate în perioada 2002-2016 pentru construirea sălilor de sport, atât în mediul urban cât și în mediul rural, în vederea garantării accesului la facilitățile moderne de practicare a sporturilor”*, acțiuni desfășurate la: U.A.T.M. Sfântu Gheorghe, U.A.T.M. Târgu Secuiesc, U.A.T.O. Întorsura Buzăului, U.A.T.O. Covasna, U.A.T.O. Baraolt, U.A.T.C. Valea Crișului, U.A.T.C. Reci, U.A.T.C. Turia, U.A.T.C. Ozun, U.A.T.C. Bixad, U.A.T.C. Sânzieni, U.A.T.C. Ghidfalău;

- 4 acțiuni de documentare având ca temă *”Modul de aplicare, în anul 2018, de către ordonatorii principali de credite a legislației privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, conform Legii cadru nr.153/2017”*, acțiuni desfășurate la: U.A.T.J Covasna, U.A.T.M. Sfântu Gheorghe, U.A.T.M. Târgu Secuiesc, U.A.T.O. Covasna, U.A.T.C. Ozun.

În cadrul acțiunii cu tema *”Utilizarea fondurilor publice alocate în perioada 2002-2016 pentru construirea sălilor de sport, atât în mediul urban cât și în mediul rural, în vederea garantării accesului la facilitățile moderne de practicare a sporturilor”*, s-a urmărit: contextul general și condițiile materiale în care își desfășoară activitatea unitățile școlare, respectiv amenajarea clădirilor, nivelul de dotare a școlii, analiza privind tipul de sală de sport, amplasamentul și numărul de utilizatori planificați, modul în care autoritatea locală și-a îndeplinit obligațiile asumate privind asigurarea utilităților, calitatea lucrărilor executate și impactul asupra modului de utilizare a sălilor de sport, modul de exploatare a sălilor de sport, analiza modului de utilizare a acestora de la darea în folosință și până în prezent.

Urmare efectuării acțiunii de documentare cu tema *”Modul de aplicare, în anul 2018, de către ordonatorii principali de credite a legislației privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice”*, s-a constatat că stabilirea drepturilor salariale ale personalului plătit din fonduri publice s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii-cadru nr. 153/2017.

Considerații cu privire la punctul de vedere al entităților verificate în ceea ce privește abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit întocmite

La nivelul Camerei de Conturi Covasna, s-a urmărit ca pe parcursul desfășurării acțiunilor de control/audit, să fie aduse la cunoștința managementului entităților și a factorilor implicați, problematica aspectelor constatate în vederea conștientizării de către aceștia a riscurilor la care sunt expuși ca urmare a inexistenței unei monitorizări și a unei evaluări sistematice a riscurilor identificate, astfel încât să fie luate măsurile care se impun pentru limitarea sau chiar eliminarea efectelor negative a acestora asupra activității în ansamblu a entității, determinate în principal de gestionarea defectuoasă a patrimoniului public și de utilizarea nelegală sau ineficientă a fondurilor publice.

IV. Concluzii și recomandări

Concluzii:

Camera de Conturi Covasna s-a preocupat în mod consecvent pentru întărirea capacității sale instituționale, pentru a asigura îndeplinirea cu profesionalism a atribuțiilor conferite de lege prin: efectuarea acțiunilor de control/audit cu respectarea prevederilor legale în materie, a normelor, regulamentelor și standardelor proprii de audit; elaborarea de acte de control/audit de calitate, obiective, clare și care să prezinte în mod fidel și corect situația activității desfășurate și raportate de entitățile verificate, iar constatările, concluziile și recomandările exprimate de auditorii publici externi să fie susținute de probe relevante și suficiente.

În cadrul acțiunilor specifice de control/audit efectuate la entitățile publice locale nominalizate în programul anual de activitate, s-a verificat în principal modul de respectare a reglementărilor legale de natură economică, fiscală și financiar-contabilă, în vederea identificării eventualelor nereguli/abateri de la legalitate și regularitate în întocmirea situațiilor financiare, în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în gestionarea fondurilor publice prin respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea acestora.

Acțiunile de control/audit efectuate de Camera de Conturi Covasna, în perioada de raportare, au reliefat o serie de nereguli și abateri de la legalitate și regularitate, care au avut ca efect: nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri legal cuvenite bugetelor publice; angajarea și efectuarea unor plăți în afara cadrului legal permisibil, care au determinat producerea de prejudicii patrimoniale, precum și reflectarea denaturată a unor elemente patrimoniale în situațiile financiare anuale.

Cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile mai sus menționate, sunt:

- Neorganizarea, nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern/managerial și a auditului public intern;
- Exercițarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entităților, prin neimplementarea Standardelor de control intern/managerial și în special prin neelaborarea unor proceduri formalizate pe activități, programe, proiecte, etc., situație ce a condus la externalizarea propriilor sale atribuții, prin încheierea unor contracte de consultanță/prestări servicii, la valori semnificative pe bani publici;
- Pregătirea profesională neadecvată a personalului entităților, precum și lipsa de experiență a acestuia, mai ales în administrația publică locală (comune);
- Neorganizarea unei structuri adecvate pentru activitatea de executare silită și de control fiscal, aspect care are o influență negativă asupra stingerii creanțelor fiscale prin executarea silită și asupra organizării și desfășurării activității de inspecție fiscală;
- Nefundamentarea veniturilor bugetului local, ca rezultat al neinventarierii masei impozabile, cu implicații directe asupra diminuării bazei impozabile și includerea la cheltuieli bugetare a unor obiective de investiții, fără a fi asigurate sursele de finanțare, conducând în final la alocări masive de fonduri de la bugetul de stat, prin depășirea termenelor de execuție asumate și creșterea implicită a prețului contractelor;
- Neimpunerea unor criterii de acordare a sprijinului financiar asociațiilor, fundațiilor, conducând în cele mai multe cazuri la finanțarea integrală din bugetul local, a activității acestora;

Recomandări:

1. Cu privire la elaborarea și adoptarea bugetelor locale

Elaborarea proiectelor bugetelor locale, pornind de la analiza modului de derulare a execuțiilor bugetare anterioare cu luarea în considerare a strategiilor de dezvoltare aprobate, cu detalierea concretă a finanțării unor programe cărora le sunt asociate obiective precise și indicatori de rezultate și eficiență.

2. Cu privire la programarea și realizarea veniturilor proprii ale bugetelor locale

Identificarea tuturor surselor de venituri locale impozabile și evaluarea corectă a veniturilor proprii, pe baza inventarierii materiei impozabile, a nivelurilor taxelor și impozitelor locale și a gestionării cât mai eficiente a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale precum și monitorizarea constantă a încasării veniturilor.

Organizarea corespunzătoare a compartimentelor de specialitate ale consiliilor locale, având ca activitate impozitele și taxele locale, încadrarea acestora cu personal cu pregătire profesională corespunzătoare, care să contribuie la valorificarea mai completă a potențialului de venituri proprii privind evidențierea tuturor creanțelor și încasarea lor efectivă.

3. Cu privire la programarea și efectuarea cheltuielilor bugetelor locale

Fundamentarea mai realistă, prin bugetele locale, a cheltuielilor programate, ținându-se seama de necesitățile stricte și prioritățile acute ale funcționării normale a autorităților publice locale și de nevoile de finanțare a obiectivelor de dezvoltare în plan local, obiective cu valoare adăugată pe termen mediu și lung și cu impunerea obligației de a crea locuri de muncă, atât pe parcursul cât și la finalul execuției.

Reorientarea spre obiective de investiții de natură economică și sistarea obiectivelor de investiții concretizate numai în proiecte, fără valoare adăugată. Implicarea mai mare a autorităților executive și deliberative în dimensionarea rațională a cheltuielilor bugetare și efectuarea finanțării pe bază de programe, având la bază documentații tehnico-economice avizate și aprobate legal. Responsabilizarea activității de control financiar preventiv în vederea stopării în faza de angajare a proiectelor de cheltuieli susceptibile să depășească normativele de cheltuieli aprobate și instituirea unui sistem propriu al fiecărui ordonator de credite, de verificare faptică a lucrărilor de investiții.

Întărirea controlului cheltuielilor și crearea condițiilor pentru creșterea eficienței utilizării fondurilor publice. Crearea unui sistem transparent de repartizare și alocare a resurselor financiare pe destinații, de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și serviciilor publice.

4. Cu privire la patrimoniul unităților administrativ teritoriale

Actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, cu modificările intervenite în structura și valoarea acestora, aprobarea acestora de autoritățile publice deliberative și efectuarea demersurilor legale pentru actualizarea inventarului; evidențierea în contabilitate a modificărilor intervenite și asigurarea concordanței între informațiile existente în evidența contabilă cu cele din inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al localităților.

Urmărirea și verificarea de către autoritățile administrației publice locale a modului de încheiere și derulare a contractelor de închiriere, concesiune și vânzare de active din patrimoniul unităților administrativ teritoriale, cu implicații directe asupra realizării efective a veniturilor din aceste activități.

Reglementarea interdicției diminuării patrimoniului public al UAT-urilor, prin trecerea unor bunuri în domeniul privat, eliminându-se pe această cale riscul înstrăinării acestor bunuri, prin vânzări sau asocieri cu personalitate juridică.

Reglementarea interdicției este valabilă și în cazul transferurilor prin hotărâri de guvern, a unor bunuri din domeniul public al statului în domeniul public al UAT-urilor, care ulterior prin diverse circumstanțe ajung în domeniul privat, cu același risc - înstrăinarea.

5. Cu privire la auditul intern și controlul financiar preventiv

Organizarea structurilor de control financiar preventiv, respectiv de audit public intern, conform normelor legale în vigoare și luarea măsurilor privind stabilirea operațiunilor și a documentelor supuse controlului, urmărindu-se ca certificarea conturilor de execuție bugetară și a bilanțurilor să se fundamenteze pe verificarea temeinică a realității și legalității operațiunilor contabile.

Acordarea unei importanțe deosebite managementului financiar-contabil, atenția direcționându-se spre îmbunătățirea sistemului de control intern/managerial și identificarea de soluții menite să prevină fenomenul risipei.

Organizarea și implementarea sistemului de control intern, inclusiv activitatea de audit

public intern, prin instituirea unui sistem clar de reguli și responsabilități care să conducă la reducerea ariei de manifestare a neregulilor și a deficiențelor constatate în domeniul finanțelor publice.

Includerea cu prioritate în programele anuale de activitate a compartimentelor de audit public intern, a unor misiuni de audit privind activitatea financiar-contabilă.

6. Cu privire la societățile comerciale de interes local

Sporirea contribuției consiliului județean și a consiliilor locale, în cadrul atribuțiilor și competențelor prevăzute de lege, la întărirea legalității în activitatea societăților comerciale de interes local, în primul rând în legătură cu:

- organizarea managementului financiar-contabil, prin acordarea unei atenții direcționate spre îmbunătățirea sistemului de control intern/managerial, control financiar preventiv și de gestiune și identificarea unor soluții menite să prevină producerea de abateri.
- fundamentarea cât mai reală a bugetelor de venituri și cheltuieli ale agenților economici, stabilirea unor indicatori de performanță mențiți să asigure eficientizarea și dezvoltarea activității acestora și care intră în competența de aprobare a autorităților locale.