



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

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

C.C. VASLUI
Nr. /11.07.2016

UATJ VASLUI
Nr. /11.07.2016

PROCES VERBAL DE CONSTATARE

Localitatea Vaslui, ziua 11, luna iulie, anul 2016

Subsemnații ec. Sacaliuc Rodica, ec. Munteanu Daniela Maura și ec. Panainte Mircea, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Vaslui, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și al delegațiilor nr. 99, 100 și 105 din 17.05.2016, al legitimațiilor de serviciu nr. 1231/2010, 2945/2014 și nr. 1508/2010, am efectuat în perioada 18.05.2016 - 11.07.2016 ec. Sacaliuc Rodica și ec. Panainte Mircea și 18.05 - 15.06.2016 ec. Munteanu Daniela Maura „*Auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2015*” la UATJ Vaslui, situată în municipiul Vaslui, str. Ștefan cel Mare nr.79, județul Vaslui, cod poștal nr.730168, având atribuit codul fiscal 3394171, telefon 0235/361089, 0235/361096 fax 0235/361091, 0235/361090, e-mail: consiliu@cjvs.eu, site: www.cjvs.eu.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului contabil, al entității verificate au fost asigurate de:

- Buzatu Dumitru – președinte;
- Mihalache Vasile – vicepreședinte;
- Bichineț Corneliu – vicepreședinte;
- Caragață Valeriu – administrator public;
- Nistor Marin – director economic;
- Țuțuianu Mircea – director executiv adjunct .

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

În cadrul misiunii de audit financiar efectuată la ordonatorul principal de credite UAT Județul Vaslui au fost supuse auditării prin sondaj și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordine, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, în conformitate cu prevederile punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României publicat în Monitorul Oficial nr. 547/24.07.2014. Astfel, s-a procedat la auditarea modului de utilizare a sumelor repartizate din bugetul local, la titlurile de cheltuieli de personal, bunuri și servicii, active nefinanciare, concomitent cu verificarea activelor fixe și inventarierea anuală a patrimoniului, la **ordonatorii terțiari de credite:**

- Biblioteca Județeană "Nicolae Milescu Spătarul" Vaslui;
- Camera Agricolă Vaslui;
- Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești;
- Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui;
- Muzeul "Vasile Pârvan" Bârlad;
- Teatrul "Victor Ion Popa" Bârlad.

Sinteza constatărilor rezultate în urma misiunii de audit financiar efectuate pe baza documentelor puse la dispoziție de reprezentanții legali ai UAT Județul Vaslui și a ordonatorilor de credite din subordine, vizează abateri de la legalitate și regularitate care au/nu au determinat producerea de prejudicii, după cum urmează:

- La nivelul ordonatorului principal de credite:

- *Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;*
- *Neconcordanțe între datele din evidența contabilă, contul de execuție și contul de rezultat patrimonial, valoarea estimativă a abaterii fiind de 374.487lei, reprezentând impozitele și taxele neînregistrate în evidența contabilă*
- *Nerespectarea condițiilor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare;*
- *Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/impozitului pe mijlocul de transport datorată/datorat de către persoanele fizice și juridice;*
- *Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul UATJ Vaslui a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau nerealizarea clădirilor în termenul acordat prin autorizare și prelungirea acesteia;*

- *Neevaluarea corectă la data de 31.12.2015 a datoriei publice contractate în valută;*
- *Neevidențierea corespunzătoare (în contabilitate) a instrumentelor de datorie publică;*
- *Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închirierea de bunuri proprietate publică;*
- *Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași;*
- *Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate/în cantitatea facturată și plătită;*
- *Efectuarea de plăți pentru produse/lucrări/servicii, neexecutate/nerecepționate/în cantitatea facturată și plătită – polițe asigurare;*
- *Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale (utilizarea, în situațiile de lucrări, a unor articole eronate la stabilirea valorii)*
- *Efectuarea de plăți pentru produse/lucrări/servicii, neexecutate/nerecepționate/în cantitatea facturată și plătită – DJ 245;*
- *Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită) – Centrul județean multifuncțional ;*
- *Efectuarea de plăți pentru produse/lucrări/servicii, neexecutate/nerecepționate/în cantitatea facturată și plătită – DJ 244J;*
- **La nivelul ordonatorilor terțiari de credite:**
 - **Teatrul "Victor Ion Popa" Bârlad.**
 - *Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;*
 - *Determinarea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea.*
 - **Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești**

- *Recalcularea și virarea diferențelor de contribuții pentru asigurările sociale angajator datorată pentru diferențele salariale plătite în baza hotărârilor judecătorești, fără calcularea, evidențierea și virarea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente;*

- *Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;*

- *Neînregistrarea în evidența contabilă a Centrului Școlar de Educație Incluzivă Negrești a terenurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale, primite prin protocol în administrare.;*

- Biblioteca Județeană "Nicolae Milescu Spătarul" Vaslui

- *Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;*

- Muzeul "Vasile Pârvan" Bârlad

- *Neînregistrarea în evidența contabilă a modificărilor survenite în structura patrimoniului public și privat al UAT, aprobate prin hotărâri ale organelor deliberative, după caz;*

- *Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;*

- *Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație;*

- *Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice;*

- Camera Agricolă Vaslui

- *Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;*

- Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui

• *Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului.*

Urmare auditului efectuat, au fost constatate erori/abateri de la legalitate și regularitate și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, după cum urmează:

I ABATERI LA NIVELUL ORDONATORULUI PRINCIPAL DE CREDITE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2015

B. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

B.1.Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Ordonatorii de credite, indiferent de sistemul de finanțare din structura administrației publice locale, au obligația să aplice prevederile OMFP nr. 1972/2002, modificat și actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

La verificarea efectuată s-a constatat că UATJ Vaslui a condus eronat o parte din evidența contabilă a conturilor din clasa 8.

Astfel, în timpul prezentului audit, entitatea a prezentat o balanță analitică a conturilor în afara bilanțului din grupa 8 la data de 31.12.2015, anexă la dosarul permanent și o balanță sintetică, **anexa nr.1**, listate din aplicația informatică, iar din examinarea acestora se constată că sunt înscrise valori care nu au corespondență cu cele reflectate în contul de execuție, anexă a Situațiilor financiare din data de 31.12.2015.

Astfel, conturile 8066 "Angajamente bugetare" și 8067 "Angajamente legale", nu reflectă realitatea, angajamentele bugetare și legale ale entității conform datelor înscrise în contul de execuție, anexă la dosarul permanent.

Entitatea nu a ținut evidența creditelor de angajament cu ajutorul conturilor 8071 și 8072, credite de angajament, care ar trebui să reflecte sumele aferente acțiunilor multianuale reprezentate de programe, proiecte și altele asemenea care se desfășoară pe o perioadă mai mare de un an.

Organizarea evidenței angajamentelor bugetare ar fi asigurat furnizarea de informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercitiul bugetar curent cu privire la creditele bugetare consumate precum și cunoașterea creditelor bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor, aspect care nu s-a materializat.

De asemenea, nu există un circuit al contractelor încheiate care să asigure evidențierea și urmărirea angajamentelor legale, a celor finalizate și a celor rămase de urmărit.

Cauza care a condus la abaterile cu caracter financiar-contabil și bugetar a fost determinată de neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin OMFP nr.1917/2005.

b) Legea sau reglementarea legală încălcată

Urmare celor relatate, nu au fost respectate prevederile **pct. 1 și pct. 5 din anexa nr.1 la OMFP nr. 1792/2002**, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, funcțiunea conturilor 8066 și 8067 din **OMFP nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia și pct. 2.6.(1) din **Ordin nr. 32 din 12 ianuarie 2016** pentru completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4.075/2015**, acte normative care arată că:

1. Angajarea cheltuielilor "Acțiunile multianuale reprezintă programe, proiecte și altele asemenea care se desfășoară pe o perioadă mai mare de un an și dau naștere la credite de angajament și credite bugetare.

Fondurile aferente acestor acțiuni multianuale se vor evidenția sub forma creditelor de angajament și a creditelor bugetare, în anexele la bugetele ordonatorilor principali de credite....."

5. Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

"Instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modul de finanțare a cheltuielilor, au obligația să organizeze evidenta angajamentelor bugetare și legale".

„Evidenta angajamentelor bugetare și legale este ținută de compartimentul de contabilitate, iar persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu va supraveghea organizarea și ținerea evidenței, actualizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale”.

„Scopul organizării evidenței angajamentelor bugetare este de a furniza informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la creditele bugetare consumate prin angajare și prin comparație sa se determine creditele bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor”.

Scopul organizării evidenței angajamentelor legale este de a furniza informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la angajamentele legale anuale sau multianuale aprobate de ordonatorul de credite.

"Evidența angajamentelor bugetare și legale se va ține **în mod obligatoriu de către compartimentul contabilitate/financiar-contabilitate**. Ținerea acestei evidențe în paralel și la alte compartimente, inclusiv de persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu, este opțională.

In acest scop, **printr-un act de decizie administrativă** se vor desemna persoana (persoanele) și înlocuitorii acesteia care vor avea atribuții pe linia organizării și conducerii evidenței angajamentelor bugetare și legale.

Principalele atribuții ale acestora privesc:

a) evidenta creditelor bugetare aprobate în exercițiul bugetar curent, precum și a modificărilor intervenite pe parcursul exercițiului bugetar curent cu ajutorul contului 8060 "Credite bugetare aprobate";

b) evidenta angajamentelor bugetare cu ajutorul contului 8066 "Angajamente bugetare";

c) compararea datelor din conturile 8060 "Credite bugetare aprobate" și 8066 "Angajamente bugetare" și determinarea creditelor bugetare disponibile care pot fi angajate;

d) evidenta angajamentelor legale cu ajutorul contului 8067 "Angajamente legale";

e) la finele lunii, reevaluarea angajamentelor legale exprimate în alte monede decât moneda națională, la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi lucrătoare a lunii.

Cu diferențele din reevaluare se majorează sau se diminuează, după caz, valoarea angajamentelor bugetare și legale din conturile 8066 "Angajamente bugetare" și 8067 "Angajamente legale";

f) la finele anului, înregistrarea în creditul contului 8067 "Angajamente legale" a totalului plăților efectuate în cursul anului în contul angajamentelor legale încheiate. Datele se preiau din conturile 700 "Finanțarea bugetară privind anul curent", 120 "Disponibil al instituției publice finanțate din venituri proprii", 119 "Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire" etc."

Având în vedere că valorile la care se referă creditele bugetare, angajamentele bugetare și legale nu constituie elemente patrimoniale, acestea se evidențiază în contabilitate în conturi în afară bilanțului, utilizându-se metoda de înregistrare în partida simplă; înregistrările se fac în debitul și creditul unui singur cont, fără utilizarea de conturi corespondente."

OMFP nr.1917/2005

Contul 8066 "Angajamente bugetare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor bugetare, respectiv a sumelor rezervate în vederea efectuării unor cheltuieli bugetare, în limita creditelor bugetare aprobate.

Contabilitatea analitică a angajamentelor bugetare se ține pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

În debitul contului se înregistrează angajamentele bugetare, precum și suplimentările efectuate în cursul exercițiului bugetar care majorează angajamentele bugetare inițiale, iar în credit, diminuările de angajamente bugetare efectuate în cursul exercițiului bugetar care micșorează angajamentele bugetare inițiale.

Soldul contului reprezintă totalul angajamentelor bugetare la un moment dat.

Contul 8067 "Angajamente legale"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor legale, aprobate de ordonatorul de credite în limita creditelor bugetare aprobate.

Contabilitatea analitică a angajamentelor bugetare se ține pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

În debitul contului se înregistrează angajamentele legale precum și suplimentările efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează angajamentele legale inițiale iar în credit, în cursul anului, diminuările de angajamente legale care micșorează angajamentele legale inițiale, iar la finele anului totalul plăților efectuate în contul angajamentelor legale

Soldul contului la finele lunii reprezintă totalul angajamentelor legale, iar la finele anului totalul angajamentelor legale ramase neachitate.

Ordin nr. 32 din 12 ianuarie 2016 pentru completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4.075/2015;

2.6.(1) Pentru realizarea cerinței prevăzute în funcțiunea contului 8067000 "Angajamente legale", respectiv ca la finele anului soldul contului să reprezinte totalul angajamentelor rămase neachitate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament aprobate, se vor efectua următoarele:

a) analiza și regularizarea sumelor reprezentând angajamente legale aferente drepturilor salariale ale personalului și obligațiilor aferente, astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate înscrise în documentele de lichidare înregistrate în conturile 421 "Personal - salarii datorate", 431 "Asigurări sociale", 437 "Asigurări pentru șomaj" etc., pentru care au fost prevăzute credite bugetare.

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile de personal (salarii în bani și în natură și contribuțiile aferente acestora) se recunosc în perioada în care munca a fost prestată. Astfel, drepturile cuvenite și neachitate personalului, precum și contribuțiile aferente exercițiului bugetar, evidențiate în conturile precizate mai sus, pot depăși valoarea angajamentelor legale neachitate.

Potrivit Legii nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile de plată înregistrate la nivelul unui an reprezentând drepturi salariale pot depăși creditul

bugetar cu diferența dintre cheltuielile lunii decembrie a anului curent și cheltuielile lunii decembrie a anului precedent, precum și a altor cauze independente de voința ordonatorilor de credite.

b) analiza și regularizarea sumelor reprezentând angajamente legale individuale aferente bunurilor și serviciilor, astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate ce decurg din:

- angajamente legale individuale încheiate cu furnizori și alți creditori, în limita creditelor bugetare aprobate și/sau a creditelor de angajament, care nu au fost materializate în bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la sfârșitul anului;

- angajamente legale individuale încheiate cu furnizori și alți creditori, în limita creditelor bugetare aprobate și/sau a creditelor de angajament, materializate în bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, care nu au fost achitate până la finele anului, evidențiate în conturile: 401 "Furnizori", 404 "Furnizori de active fixe", 408 "Furnizori - facturi nesosite" și 462 "Creditori".

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, astfel încât facturile privind furnizarea de energie electrică, termică, apă, canal, salubritate, telefon etc., care reflectă consumuri aferente lunii decembrie și care au fost primite de instituțiile publice până la data întocmirii bilanțului, vor fi înregistrate în contabilitate în luna decembrie.

Ca urmare a acestor înregistrări, obligațiile datorate furnizorilor și creditorilor evidențiate în conturile precizate mai sus pot depăși valoarea angajamentelor legale neachitate.

Potrivit Legii nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile de plată înregistrate la nivelul unui an reprezentând serviciile privind furnizarea de utilități pot depăși creditul bugetar cu diferența dintre cheltuielile lunii decembrie a anului curent și cheltuielile lunii decembrie a anului precedent, precum și a altor cauze independente de voința ordonatorilor de credite.

Înregistrarea în contabilitate a facturilor privind prestarea de servicii și executarea de lucrări aferente anului 2014 primite de instituție în anul 2015 după întocmirea bilanțului contabil se efectuează în conturi de cheltuieli, după natura acestora, și nu în contul 117 "Rezultatul reportat", întrucât nu reprezintă corectarea unei erori din anii anteriori.

c) analiza și regularizarea sumelor reprezentând pensii și ajutoare sociale stabilite conform legilor în vigoare, precum și cheltuielile cu dobânzile și alte cheltuieli aferente datoriei publice, care au fost înregistrate în contul 8067000 "Angajamente legale", astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate înscrise în documentele de lichidare înregistrate în conturile contabile corespunzătoare, conform Planului de conturi pentru instituțiile publice.

c) Valoarea estimativă a abaterilor nu a putut fi estimată.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Neorganizarea corespunzătoare a evidenței angajamentelor legale de plătit și a creditelor de angajament ce a constat în lipsa organizării conform normelor legale a activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și completarea contului de execuție, a avut drept consecință necorelarea între sumele aferente angajamentelor de plată rămase neachitate, înscrise în contul de execuție a cheltuielilor bugetare (corespunzător surselor de finanțare) și soldul contului 8067, precum și necompletarea coloanei privind creditele de angajament.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea este domnul ec. Țuțuianu Mircea - șef serviciu contabilitate și persoană desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu care avea ca atribuțiuni verificarea înregistrării corecte în contabilitate a conturilor din clasa 8.

În răspunsul dat, **anexa nr. 50**, persoana intervievată susține că "imperfecțiunile programului informatic, fluctuația de personal din cadrul serviciului contabilitate și a volumului mare de activitate, evidența angajamentelor legale și bugetare nu a fost întocmită cum prevede legislația în vigoare".

Răspunsul dat la nota de relație solicitată, **anexa nr.50**, nu poate constitui justificare în contextul prevederilor actelor normative citate mai sus, ci doar o recunoaștere a abaterii consemnate de auditorii publici externi.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

Întrucât situațiile financiare pe anul 2015 sunt încheiate, iar soldurile conturilor 8060 și 8066 nu se preiau în anul următor, pe viitor se recomandă verificarea corectitudinii datelor înregistrate în contabilitate și reflectate în bilanța de verificare a conturilor de clasa 8 întocmită de UATJ Vaslui și regularizarea contului 8067 "Angajamente legale", astfel încât la finele anului acesta să reflecte totalul angajamentelor legale rămase neachitate.

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoșirea acestor puncte de vedere

În data de 07.07.2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, fiind întocmită Nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului verbal de constatare în vederea clarificării constatărilor și recomandărilor

formulate. În urma concilierii, reprezentanții entității nu au formulat alte puncte de vedere și nu s-au constatat divergențe privind abaterea constatată.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate

Întrucât abaterea constatată privește perioadele anterioare, iar remedierea nu mai poate fi posibilă se recomandă pe viitor respectarea prevederilor legale.

B.2. Neconcordanțe între datele din evidența contabilă, contul de execuție și contul de rezultat patrimonial, valoarea estimativă a abaterii fiind de 374.487 lei, reprezentând impozitele și taxele neînregistrate în evidența contabilă

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Din auditarea exactității înregistrărilor contabile, a concordanței datelor raportate în contul de execuție, balanțele de verificare și în situațiile financiare întocmite la 31.12.2015, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate privind evidența creanțelor bugetare datorate de debitori persoane juridice privind veniturilor provenite din impozitul pe mijloacele de transport stabilit conform art. 263, al. 4,5 din Codul fiscal, din care 40% constituie venituri ale bugetului județean.

Astfel s-a constatat că fundamentarea acestor venituri prin bugetul de venituri și cheltuieli al UATJ Vaslui pentru anul 2015 s-a realizat în baza estimărilor comunicate de unitățile administrativ teritoriale, dar ulterior, în execuție, nu s-a procedat la o urmărire sistematică a realizării acestor venituri în vederea stabilirii, evidențierii în contabilitate și încasării acestei surse de venit la bugetul județului.

Din verificarea efectuată se constată că la data efectuării prezentului audit nu se cunoaște volumul veniturilor de realizat neîncasate, atât din anul curent cât și din perioadele anterioare, de la unitățile administrativ teritoriale pe baza impozitului pe mijloacele de transport încasat efectiv, datorită neorganizării evidenței acestor venituri și a execuției acestora prin reflectarea drepturilor constatate, a încasărilor realizate și a drepturilor de încasat.

Astfel, contul 464 *Creanțe ale bugetului local* nu se regăsește în balanța de verificare a anului 2015, deci creanțele bugetului local nu au fost evidențiate în contabilitate ele fiind înregistrate la încasarea lor evidențierea fiind parțială și nu respectă prevederile legale.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii prezentate mai sus s-a produs prin neaplicarea în totalitate a prevederilor legii contabilității și a legii finanțelor publice locale, cât și prin nemanifestarea unui rol activ din partea UATJ Vaslui în cunoașterea, urmărirea și încasarea surselor de venit la bugetul județean unitatea limitându-se la înregistrarea veniturilor la nivelul sumelor virate de unitățile administrativ teritoriale.

b) Legea sau reglementarea legală încălcată:

Legea nr.82/1991 a contabilității, actualizată,

Art. 18 „Contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificției bugetare, potrivit bugetului aprobat și normelor metodologice elaborate de Ministerul Economiei și Finanțelor.”

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată,

Art. 20, (1) „Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale: Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și

responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: ... b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii.”

OMFP nr.1917/2005 pct.1.4.4. punctul 1.4.4, funcțiunea contului 464:

“1.4.4. Balanța de verificare

Balanța de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare.

Balanța de verificare se întocmește pe baza datelor preluate din Cartea mare (sah), respectiv din fișele deschise distinct pentru fiecare cont sintetic. “

“Contul 464 "Creanțe ale bugetului local"

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrative-teritoriale țin evidența creanțelor bugetului local, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 464 "Creanțe ale bugetului local" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează creanțele bugetului local reprezentând obligațiile contribuabililor, persoane fizice sau juridice, iar în credit se înregistrează stingerea creanțelor bugetului local, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă creanțe ale bugetului local existente la un moment dat. “

◆ **Ordinul nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 punctului 28, alin. (1), care prevede:**

„ 28. - (1) Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii.”

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 374.487 lei,

d) Consecința economico-financiară a acestei abateri de la legalitate și regularitate constă în lipsa acurateței și corectitudinii creanțelor de încasat și a veniturilor încasate raportate prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2015, denaturarea rezultatului patrimonial al UATJ Vaslui și lipsirea bugetului județean de această sursă de venit.

e) Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este domnul Tutuiianu Mircea, cu atribuții în evidența contabilă sintetică a veniturilor.

Prin răspunsul dat la nota de relație solicitată, **anexa nr.50** se invocă „omiterea evidențierii în contabilitate și volumul mare de lucru.”, explicații ce nu poate constitui justificare în contextul prevederilor actelor normative citate mai sus, ci doar o recunoaștere a abaterii consemnate de auditorii publici externi.

f)Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi : Nu este cazul.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului

În timpul auditului entitatea și-a însușit abaterea constatată și a luat măsuri de remediere prin înregistrarea în contabilitate a creanțelor bugetare cu NC nr. 545 din 31 05.2016 **anexa nr.2**

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere

În data de 07.07.2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, fiind întocmită Nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului verbal de constatare în vederea clarificării constatărilor și recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții entității nu au formulat alte puncte de vedere și nu s-au constatat divergențe privind abaterea constatată.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate:

Întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu au fost formulate și alte recomandări.

C. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată

C.1. Nerespectarea condițiilor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare și neactualizarea procedurilor operaționale existente

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe.

Din verificarea efectuată a rezultat că în cadrul UAT Județul Vaslui nu s-au implementat corespunzător prevederile din Codul controlului intern cuprinzând standardele de management/ control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005, cu modificările și completările ulterioare, înlocuit din data de 22.06.2015 cu OSGG nr.400 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

La evaluarea sistemului de control al UAT Județul Vaslui și din analiza răspunsurilor date la întrebările puse prin chestionare s-au constatat următoarele:

➤ a fost constituită comisia de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare prin Dispoziția nr. 124/10.03.2014 privind constituirea comisiei de control intern în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemele de control intern managerial;

➤ au fost elaborate proceduri operaționale și proceduri de sistem, care acoperă în general activitatea unității însă datorită modificărilor survenite, respectiv, **Ordinul SGG nr.400** în a doua parte a anului 2015, modificat apoi prin **Ordinul SGG nr.200/2016**, nu a permis actualizarea în totalitate a procedurilor operaționale. Acest demers a fost aplicat cu prioritate la procedurile cele mai relevante și mai utilizate în activitatea instituției, însă nu reprezintă un instrument de lucru pentru toți salariații entității;

➤ nu a fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;

➤ a fost elaborat Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31.12.2015, iar pe baza rezultatelor autoevaluării a apreciat că sistemul de control intern/managerial al UATJ Vaslui este **parțial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial**, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice;

A fost elaborată procedura privind managementul riscurilor și este completat registrul riscurilor cu referire la monitorizarea riscurilor, fiind stabilite măsuri de minimizare a acestora, dar doar la nivel formal, din documentele prezentate și informațiile primite de la membrii comisiei de implementare a SCIM, nerezultând modul în care acestea sunt cunoscute și aplicate de salariați.

La nivelul UAT Județul Vaslui este elaborat Codul de conduită etică și profesională, dar reglementările în domeniul eticii nu sunt aduse la cunoștința personalului.

Implementarea defectuoasă a standardelor de control intern nu a permis remedierea neajunsurilor privind fișele posturilor, acestea având sarcini de serviciu inegal distribuite între angajații entității.

Potrivit documentelor prezentate și prin prisma abaterilor de la disciplina contabilă și de raportare, descrise la celelalte puncte ale procesului verbal întocmit, a rezultat că la UATJ Vaslui circuitul documentelor este defectuos și nu conferă o asigurare asupra înregistrării în totalitate a documentelor ce privesc drepturile patrimoniale ale entității și nu conferă informațiile/controalele necesare verificării modului în care sunt realizate atribuțiile și sunt atinse obiectivele instituției publice, așa cum sunt stabilite de lege. Prin urmare procedura de stabilire a circuitului documentelor este un document neaplicat în totalitate, punând în evidență aspectul formal al dispozițiilor/procedurilor existente.

Ordonatorul principal de credite nu a elaborat anual un raport asupra sistemului de control intern/managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern/managerial în realizarea obiectivelor entității.

Abaterea constatată a fost posibilă ca urmare a necunoașterii și neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale referitoare la controlul intern.

b) Legea sau reglementarea legală încălcată:

• **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005 de aprobare a Codului controlului intern cuprinzând standardele de management/control intern, la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial (act normativ înlocuit la zi de ORDINUL SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI nr. 400 din 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice):**

Art. 2^o(1) *Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele prevăzute în anexa nr. 1, măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.*

(2) *Obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele, precum și alte componente ale măsurilor respective se cuprind în programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, elaborat și actualizat la nivelul fiecărei entități publice."*

Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini

2.1. Descrierea standardului

Conducerea entității publice asigură întocmirea și actualizarea permanentă a documentului privind misiunea entității publice, a regulamentelor interne și a fișelor posturilor, pe care le comunică angajaților.

2.2.2. Fiecare salariat trebuie să cunoască misiunea încredințată entității, obiectivele și atribuțiile entității publice și ale compartimentului din care face parte, rolul său în cadrul compartimentului, stabilit prin fișa postului, precum și obiectivele postului pe care îl ocupă.

2.2.3. Conducătorii compartimentelor entității publice au obligația de a întocmi și de a actualiza, ori de câte ori este cazul, fișele posturilor pentru personalul din subordine.

2.2.4. Sarcinile trebuie să fie clar formulate și strâns relaționate cu obiectivele postului, astfel încât să se realizeze o deplină concordanță între conținutul sarcinilor și conținutul obiectivelor postului.

Standardul 9 - Proceduri

9.1. Descrierea standardului

Conducerea entității publice asigură elaborarea procedurilor scrise pentru activitățile derulate în entitate și le aduce la cunoștința personalului implicat.

9.2.1. Conducerea entității publice se asigură că pentru toate procesele majore, activitățile, acțiunile și/sau evenimentele semnificative există o documentație adecvată și că operațiunile sunt consemnate în documente.

9.2.2. Pentru ca procedurile să devină instrumente eficace de control intern, acestea trebuie:

- să se refere la toate procesele și activitățile importante;
- să asigure o separare corectă a funcțiilor de inițiere, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor;
- să fie precizate în documente scrise;
- să fie simple, complete, precise și adaptate activității procedurate;
- să fie actualizate în permanență;
- să fie aduse la cunoștința personalului implicat.

9.2.3. Conducerea entității publice se asigură că, pentru toate situațiile în care datorită unor circumstanțe deosebite apar abateri față de politicile sau procedurile stabilite, se întocmesc documente adecvate, aprobate la un nivel corespunzător, înainte de efectuarea operațiunilor.

Circumstanțele și modul de gestionare a situațiilor de abatere de la politicile și procedurile existente se analizează periodic, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, ce urmează a fi formalizate.

9.2.4. Procedurile concepute și aplicate de personalul entității publice trebuie să asigure o separare a funcțiilor de inițiere și verificare, astfel încât atribuțiile și responsabilitățile de aprobare, efectuare și control al operațiunilor să fie încredințate unor persoane diferite. În acest mod se reduc considerabil riscul de eroare, fraudă, încălcare a legislației, precum și riscul de nedetectare a acestor probleme.

9.2.5. Conducătorii entităților publice în care, datorită numărului mic de salariați, se limitează posibilitatea de aplicare a separării atribuțiilor și responsabilităților trebuie să fie conștienți de riscul cumulării atribuțiilor și responsabilităților și să compenseze această limitare prin alte măsuri de control.

9.2.6. În entitatea publică, accesul la resursele materiale, financiare și informaționale, precum și protejarea și folosirea corectă a acestora se reglementează prin acte administrative, care se aduc la cunoștința salariaților. Restrângerea accesului la resurse reduce riscul utilizării inadecvate a acestora.

Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară

14.1. Descrierea standardului

Conducătorul entității publice asigură buna desfășurare a proceselor și exercitarea formelor de control intern adecvate, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp.

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

14.2.1. Conducătorul entității publice este responsabil de organizarea și ținerea la zi a contabilității și de prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrarea sa, precum și a execuției bugetare, în vederea asigurării exactității tuturor informațiilor contabile aflate sub controlul său.

14.2.2. Conducătorul compartimentului financiar-contabil asigură calitatea informațiilor și datelor contabile utilizate la realizarea situațiilor contabile, care reflectă în mod real activele și pasivele entității publice.

14.2.3. Situațiile financiare anuale sunt însoțite de rapoarte anuale de performanță, în care se prezintă pentru fiecare program obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate.

14.2.4. În entitatea publică sunt elaborate proceduri și controale contabile documentate în mod corespunzător, vizând corecta aplicare a actelor normative din domeniul financiar-contabil și al controlului intern.

Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern/managerial

15.1. Descrierea standardului

Conducătorul entității publice instituie o funcție de evaluare a controlului intern/managerial, elaborând în acest scop politici, planuri și programe.

Conducătorul entității publice elaborează anual, prin asumarea responsabilității manageriale, un raport asupra propriului sistem de control intern/managerial.

15.2.1. Conducătorul entității publice asigură verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern/managerial și a componentelor sale, pentru a identifica la timp slăbiciunile/deficiențele controlului intern și pentru a lua măsuri de corectare/eliminare în timp util a acestora.

15.2.4. Conducătorul entității publice elaborează anual un raport asupra sistemului de control intern/managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern/managerial în realizarea obiectivelor entității.

c) Valoarea estimată a operațiunilor care constituie abateri: abaterea constatată nu poate fi estimată valoric.

d) Consecința economico-financiară a neimplementării corespunzătoare a sistemului propriu de control managerial, o reprezintă faptul că ordonatorul de credite nu utilizează instrumentele necesare stabilirii și cunoașterii atribuțiilor/responsabilităților fiecărui post ocupat, a cunoașterii eventualelor disfuncționalități și a dispunerii de măsuri preventive/de corecție.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a produs abaterea sunt

Pentru clarificarea aspectelor care au condus la producerea abaterii mai sus prezentate a fost solicitată nota de relație doamnei Fântânu Loredana, **anexa nr.57**,

În răspunsurile date, se arată că s-au demarat procedurile operaționale și de sistem actualizarea lor în proporție de 50%.

Auditorii publici externi rețin parțial motivațiile date de persoanele cu atribuții în domeniul abaterii financiare cu privire la numărul de personal și la multitudinea sarcinilor, însă răspunsul formulat nu modifică conținutul abaterii întrucât controlul intern trebuie implementat corespunzător la nivelul unității.

f) Fapte care constituie contravenții, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului: Nu au fost luate măsuri de remediere în timpul misiunii de audit.

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

În data de 07.07.2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entităților verificate, fiind întocmită Nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului verbal de constatare în vederea clarificării constatărilor și recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții entității nu au formulat alte puncte de vedere și nu s-au constatat divergențe privind abaterea constatată.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate:

Implementarea în activitatea entității a standardelor de control intern/managerial și actualizarea tuturor procedurilor operaționale potrivit prevederilor legale.

D. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

D.1. Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/impozitului pe mijlocul de transport datorată/datorat de către persoanele fizice și juridice

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Auditarea veniturilor proprii ale UAT Județul Vaslui realizate în anul 2015, reliefează neevidențierea și neurmărirea încasării în cuantumul prevăzut de lege a veniturilor provenite din impozitul pe mijloacele de transport stabilit potrivit art. 263, al. 4,5 din Codul fiscal, din care 40% constituie venituri ale bugetului județean.

Astfel s-a constatat că fundamentarea acestor venituri prin bugetul de venituri și cheltuieli al UAT Județul Vaslui aferent exercițiului 2015 s-a realizat în baza estimărilor comunicate de unitățile administrativ teritoriale, însă ulterior, în execuție, nu s-a procedat la o urmărire sistematică a realizării acestor venituri în vederea stabilirii, evidențierii în contabilitate și încasării acestei surse de venit la bugetul județului.

Verificarea efectuată relevă faptul că la data efectuării prezentului audit nu se cunoaște volumul veniturilor de realizat neîncasate, atât din anul curent cât și din perioadele anterioare, de la unitățile administrativ teritoriale pe baza impozitului pe mijloacele de transport încasat efectiv, datorită neorganizării evidenței acestor venituri și a execuției acestora prin reflectarea drepturilor constatate, a încasărilor realizate și a drepturilor de încasat. Activitatea de urmărire a realizării veniturilor din această sursă a constat în atenționarea unităților administrative teritoriale de a vira cota de 40% din veniturile realizate.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus sunt neaplicarea în totalitate a prevederilor legii contabilității și a legii finanțelor publice locale, cât și prin nemanifestarea unui rol activ din partea UAT Județul Vaslui în cunoașterea, urmărirea și încasarea surselor de venit la bugetul județului, instituția publică limitându-se la încasarea veniturilor la nivelul sumelor virate de unitățile administrativ teritoriale, nemaivorbind de impulsivitatea UAT-urilor de a încasa această sursă de venit la potențialul său, prin realizarea unei evidențe a acestor venituri real datorate de contribuabili și a măsurilor întreprinse pe linia încasării acestora prin aplicarea tuturor măsurilor de executare silită.

b) Legea sau reglementarea încălcată

În cazul de față nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

Legea nr.82/1991 a contabilității, actualizată,

Art. 18 „Contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificției bugetare, potrivit bugetului aprobat și normelor metodologice elaborate de Ministerul Economiei și Finanțelor.”

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată,

Art. 20, (1) „Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale: Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: ... b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii.”

c) **Valoarea estimativă a abaterii constatate** este de **380.618 lei**, din care 374.487 lei reprezintă venituri neînregistrate și neraportate prin bilanțul contabil al unității administrativ - teritoriale iar suma de 6.131 lei reprezintă majorări de întârziere stabilite pentru neîncasarea în termen a impozitului pe mijloacele de transport datorat.

d) **Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate** prezentate mai sus constau în reflectarea eronată prin bilanț a creanțelor, denaturarea rezultatului patrimonial al instituției publice auditate și lipsirea bugetului județean de această sursă importantă de venit.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea este domnul Țuțuianu Mircea – Director executiv adjunct care, potrivit prevederilor din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui, aprobat prin H CJ nr.19/2005, cu modificările și completările ulterioare, are printre atribuțiile stabilite la art.18 „-stabilește, constată, controlează și urmărește încasarea impozitelor, taxelor și altor venituri locale care se cuvin bugetului propriu al județului”;

Prin răspunsul dat la nota de relații directorul executiv adjunct arată că “s-au depus toate diligențele în sensul contactării unităților administrative teritoriale.....și chiar s-au încasat venituri de acest fel” **anexa nr.50.**

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit au fost înregistrate venituri din impozitul pe mijloacele de transport potrivit prevederilor art.263, al. 4 și 5 din Codul fiscal, din care 40% constituie venituri ale bugetului județean, în sumă de 374.487 lei, înregistrate cu nota contabilă nr.545 din 31.05.2016 și majorări de întârziere calculate pentru nevirarea în termen a acestor venituri în sumă de 6.131 lei și înregistrate cu notele contabile nr. 554 și 555 din 31.05.2016 **anexele nr.3 și 4.**

Din suma menționată au fost încasate 164.162 lei venituri din impozitul pe mijloacele de transport (**anexa nr.5**) iar în timpul misiunii de audit s-a mai încasat 14.850 lei, din care debit suma de 10.840 lei și 4.010 lei majorări de întârziere pentru nevirare în termen **anexa nr.6**

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

În data de 07.07.2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare și a raportului de audit în vederea clarificării constatărilor și recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții entității nu au formulat puncte de vedere divergente.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate:

Instituirea tuturor măsurilor prevăzute de lege în vederea încasării impozitului pe mijloacele de transport marfă cu masă totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, sumă datorată de unitățile administrativ teritoriale de pe raza județului Vaslui și luarea măsurilor pentru perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării.

D.2. Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul UATJ Vaslui a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau nerealizarea clădirilor în termenul acordat prin autorizare și prelungirea acesteia

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Controlul celor înscrise în Registrul de evidență a autorizațiilor de construire și a situațiilor cu autorizațiile eliberate în perioada 2012 - 2015, a modului în care au fost finalizate lucrările de construire de către persoane fizice sau juridice, a scos în evidență faptul că, în general s-a urmărit, de către compartimentul de specialitate din cadrul UAT Județul Vaslui, regularizarea la finalizarea lucrărilor, excepție făcându-se într-un număr de patru cazuri când autorizațiile titularilor au expirat.

Astfel, au fost eșantionate un număr de patru autorizații eliberate unor persoane juridice care nu au fost regularizate și despre care nu se dețin informații dacă construcțiile au fost sau nu finalizate în termenul autorizat.

Pentru societățile nominalizate, ale căror autorizații de construire au expirat nu se cunoaște data finalizării lucrărilor, întrucât prin compartimentul de specialitate al instituției publice auditate care desfășoară activitatea privind evidența autorizațiilor de construire nu s-a urmărit depunerea declarațiilor privind valoarea lucrărilor de construcție finală, efectuarea regularizării acestor autorizații la expirarea termenului lor de valabilitate și propunerea sancționării contravenționale a titularilor de autorizații expirate care nu au depus documentele solicitate.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea reglementărilor legale au fost determinate de neurmărirea operativă a termenelor de expirare a autorizațiilor de construire și neexercitării atribuțiilor de control în domeniul respectării disciplinei în construcții.

b) Legea sau reglementarea încălcată

În contextul prezentat nu au fost respectate prevederile art.27 alin.(1)- (3), art.37 alin.(1)- (3) și art. 39 din Legea nr. 50/1991 pentru autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

27 “ (1) Președinții consiliilor județene, primarii și organele de control din cadrul autorităților administrației publice locale și județene au obligația să urmărească respectarea disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții în cadrul unităților lor administrativ-teritoriale și, în funcție de încălcarea prevederilor legale, să

aplice sancțiuni sau să se adreseze instanțelor judecătorești și organelor de urmărire penală, după caz.

(2) Arhitectul-șef al județului și personalul împuternicit al compartimentului de specialitate din subordinea acestuia urmăresc respectarea disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor de construcții pe teritoriul administrativ al județului, precum și respectarea disciplinei în urbanism și amenajarea teritoriului legată de procesul de autorizare a construcțiilor.

(3) Contravențiile prevăzute la art. 26 alin. (1), cu excepția celor de la lit. h)-l), se constată și se sancționează de către compartimentele de specialitate cu atribuții de control ale autorităților administrației publice locale ale municipiilor, sectoarelor municipiului București, orașelor și comunelor, pentru faptele săvârșite în unitatea lor administrativ-teritorială sau, după caz, în teritoriul administrativ al sectoarelor municipiului București, potrivit competențelor de emitere a autorizațiilor de construire/desființare. ”

37 “(1) Persoanele fizice și juridice care realizează lucrări de construcții în condițiile prezentei legi au obligația de a executa integral lucrările până la termenul prevăzut în autorizație.

(2) Lucrările de construcții autorizate se consideră finalizate dacă s-au realizat toate elementele prevăzute în autorizație și dacă s-a efectuat recepția la terminarea lucrărilor. Efectuarea recepției la terminarea lucrărilor este obligatorie pentru toate tipurile de construcții autorizate, inclusiv în situația realizării acestor lucrări în regie proprie. Recepția la terminarea lucrărilor se face cu participarea reprezentantului administrației publice, desemnat de emitentul autorizației de construire.

(3) La terminarea lucrărilor, beneficiarul autorizației de construire are obligația să regularizeze taxa pentru autorizația de construire, potrivit legii”

Totodată, prevederile art.267 alin.(10) din Legea privind Codul fiscal, nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, arată:

“Taxa pentru prelungirea unui certificat de urbanism sau a unei autorizații de construire este egală cu 30% din cuantumul taxei pentru eliberarea certificatului sau a autorizației inițiale.”,

Iar Precizările pct. 140, alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 a Codului Fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, menționează:

”În cazul în care lucrările de construire nu au fost executate integral până la data expirării termenului de valabilitate a autorizației de construire și nu s-a solicitat prelungirea valabilității acesteia, la data regularizării taxei se stabilește separat și taxa prevăzută la art.267 alin (10) din Codul fiscal”.

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **22.030 lei**, reprezentând venituri nestabilite, neîncasate și neraportate prin bilanțul contabil al unității administrativ – teritoriale la data de 31 decembrie 2015.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecința economico-financiară a neregulilor consemnate se materializează în neasigurarea disciplinei în construcții și nerealizarea unor potențiale venituri la bugetul județului din regularizarea taxei și din neîncasarea taxei de prelungire în cazul lucrărilor care nu au fost finalizate în cadrul perioadei autorizate.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența sunt, potrivit atribuțiilor stabilite prin Regulamentului de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui și fișa postului, arhitect șef Beșliu Marian.

Prin răspunsul dat la nota de relație solicitată, (*anexa nr.55*) se recunoște consemnarea auditorului public extern argumentându-se că deficiența prezentată se datorează lipsei resurselor umane, respectiv patru posturi neocupate, la care se adaugă faptul că persoanele ale căror autorizații au expirat nu au dat curs solicitărilor adresate de a depune declarații și a recepționa lucrările, aspect care se confirmă, dar în virtutea atribuțiilor de serviciu și a prevederilor Legii nr. 50/1991 pentru autorizarea executării lucrărilor de construcții trebuie luate în continuare măsuri de clarificare a autorizațiilor care nu sunt regularizate.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit au fost demarate măsurile privind remedierea aspectelor prezentate prin înștiințarea societăților beneficiare de autorizații dar nu s-a reușit finalizarea aspectelor prezentate anterior *anexa nr.7*.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere

În data de 07.07.2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare și a raportului de audit în vederea clarificării constatărilor și recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții entității nu au formulat puncte de vedere divergente.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate:

Luarea tuturor măsurilor prin efectuarea de verificări în cazul tuturor autorizațiilor expirate, prin efectuarea recepției la terminarea lucrărilor și regularizarea taxei pentru autorizația de construire, inclusiv încasarea taxei de prelungire pentru construcțiile nefinalizate în perioada autorizată și pentru care nu s-a solicitat prelungire, potrivit legii.

E. Calitatea gestiunii economico-financiare

E.1. Neevaluarea corectă la data de 31.12.2015 a datoriei publice contractate în valută

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

La nivelul UAT Județul Vaslui în exercițiul financiar 2015 datoria publică locală înregistrată, prezentată în *anexa nr.8* (Anexa A- împrumuturi – la tematică), a inclus:

- o linie de credit de investiții în valoare de **64.500.000 lei**, pentru finanțarea investițiilor publice de interes local: „Reabilitarea, modernizarea și echiparea Spitalului Județean de Urgență Vaslui SMIS 11623; Sistem integrat de management al deșeurilor solide în județul Vaslui - SMIS 26665; Implementarea unei soluții de e-guvernare la nivelul județului Vaslui – SMIS 48436; Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă , a sistemului

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

de canalizare și a stațiilor de epurare în aglomerările Vaslui, Bârlad, Huși și Negrești din Județul Vaslui”, contract de credit nr. 17/14.12.2011, încheiat cu CEC BANK Sucursala Vaslui, cu o maturitate de zece ani, aflat în prezent în derulare, **anexa nr. 9**.

Contractarea împrumutului a fost aprobată prin HCJ nr. 2051/09.09.2011 modificată prin Hotărârea nr. 2948/28.03.2013;

- un împrumut aprobat prin HCJ nr. 2753/12.03.2013 în valoare de **2.105.342 lei** contractat de la Ministerul Finanțelor Publice (MFP) pentru plata arieratelor, în conformitate cu OUG nr. 3/2013 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, conform contractului nr. 607661/2674/15.03.2013, cu o maturitate de cinci ani, aflat în derulare la data de 31.12.2015, în prezent fiind lichidat, ultima transă de credit fiind achitată cu OP nr. 86/12.01.2016 cu o valoare de 947.404,01 lei, **anexele nr.10 și 11**;

- împrumut contractat de autoritatea administrației publice locale UAT Județul Vaslui de la Dexia Kommunalkredit Bank AG Viena, Austria – prin banca corespondentă Banca Transilvania Sucursala Vaslui, conform convenției de împrumut nr. 100614/15.04.2008, înregistrat la Consiliul Județean sub nr. 3393/15.04.2008, **anexa nr. 12**, în valoare de **20.000.000 euro**, având ca destinație finanțarea investițiilor:

- „Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă a sistemului de canalizare și a stațiilor de epurare a apelor uzate din Vaslui, Bârlad, Huși și Negrești”;

- „Reabilitare și refuncționare Bloc G1”;

- „Reabilitare drumuri județene conform anexei la HCJ nr. 10/07.02.2008”.

Contractarea împrumutului a fost aprobată prin HCJ nr. 869/21.03.2008, modificată prin HCJ nr. 1671/10.09.2010.

Data intrării în vigoare a contractului – 15.04.2008, având o durată de finanțare de 23 ani, din care:

- perioada revolving: 36 luni;

- perioada de rambursare: 240 luni (15.04.2011 – 15.04.2031).

Verificările efectuate privind deluarea și evidența datoriei publice locale a instituției publice auditate relevă și următoarele aspecte pozitive:

- împrumuturile au fost aprobate prin hotărâri ale Consiliului Județean;

- există aprobat un buget de venituri și cheltuieli pentru aceste împrumuturi;

- contractele de credite au fost transmise la MFP – Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică;

- UATJ Vaslui a întocmit și a transmis lunar ”Situția privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială”, pentru creditele contractate;

- sumele trase aferente contractelor de credite, au fost utilizate conform destinației stabilite;

- entitatea a publicat pe site web datoria publică contractată;

- unitatea administrativ - teritorială deține și este completat pe suport de hârtie Registrul de evidență a datoriei publice locale a unității administrativ teritoriale și Registrul de evidență a garanțiilor locale a unității administrativ-teritoriale, așa cum sunt prevăzute în lege;

- se respectă graficul privind restituirea creditelor contractate și a dobânzilor aferente;

- instituția publică întocmește și transmite lunar situația plăților restante și arieratelor, în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare și urmărește reducerea lunară cu 5% a arieratelor conform prevederilor legale.

Însă în cazul împrumutului în euro, contractat cu banca DEXIA Kommunalkredit Bank AG Viena, Austria, la finele anului 2015 nu s-a urmărit reevaluarea soldului creditului în sumă de 13.706.140,99 euro prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea. Soldul contului 167.02 - 1.02.A.001 analitic al creditului înregistrat în balanța de verivicare la data de 31.12.2015, este de 62.042.062,46 lei, corect ar fi trebuit să fie de 62.013.434,91 lei calculat potrivit cursului de schimb valutar BNR pentru euro din ultima zi din perioada la care se face raportarea, respectiv data de 31 decembrie 2015 cu un curs de 4.5245 lei. Rezultă astfel o diferență de 28.627,55 lei evidențiată în plus ca datorie publică la finele anului 2015, fapt ce influențează realitatea situațiile financiare raportate pentru exercițiul financiar 2015, documentele justificative se regăsesc în **anexele nr.13 și 14.**

Continuând verificarea până la 30.04.2016 ultima lună închisă la data prezentului audit, s-a constatat că abaterea se menține nefiind reevaluat corect soldul creditului în valută nici la această dată. Întrucât soldul la 31.12.2015 nu se mai poate corecta, situațiile financiare fiind închise, s-a procedat la corectarea soldului creditului la data de 30.04.2016.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii o constituie neaplicarea corectă a prevederilor legale privind înregistrarea și raportarea datoriei publice locale.

b) Actul normativ încălcat

- prevederile **art. 62, alin. 11 din Legea nr. 273/2006**, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 62 "(11) În scopul evaluării datoriei publice locale, orice obligație de plată, exprimată în altă monedă decât cea națională, este calculată în monedă națională, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea."

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **28.628 lei**, sumă cu care s-a majorat nejustificat valoarea datoriei publice a UAT Județul Vaslui la data de 31.12.2015.

d) Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate se materializează în lipsa corectitudinii informațiilor reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2015.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

- **DL. Caragață Valeriu**, administrator public, care are delegare de atribuții ca ordonator de credite;

- **DL. Țuțuianu Mircea**, director executiv adjunct, care răspunde de organizarea evidenței contabile la nivelul UAT Județul Vaslui;

- **D-na. Crețu Irina Adriana**, consilier, care are ca atribuții conform fișei postului înregistrarea și urmărirea datoriei publice.

Prin răspunsurile formulate prin notele de relații solicitate se arată că: „*abaterea s-a produs datorită neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale în vigoare, volumului mare de activitate și insuficiența personalului de specialitate, abaterea fiind corectată la 30.04.2016.*”

Auditorii publici externi rețin motivația dată de persoanele cu atribuții în domeniul abaterii financiare, cu privire la recunoașterea situației și constată că aceasta nu modifică

conținutul abaterii, întrucât prevederile care reglementează datoria publică sunt clare și trebuie respectate, **anexele nr.56,50 și nr.60.**

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu a fost cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit entitatea a reevaluat soldul creditului în valută existent la data de 30.04.2016 în sumă de 13.485.074,20 euro, utilizând cursul de schimb valutar BNR pentru euro din ultima zi din perioada la care se face raportarea, respectiv data de 29.04.2016 cu un curs de 4.4774 lei, și a înregistrat cu NC nr. 567/30.05.2016 diferențele de curs aferente, documentele fiind prezentate în **anexa nr.15;**

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere

În data de 07.07.2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare și a raportului de audit în vederea clarificării constatărilor și recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții entității nu au formulat puncte de vedere divergente.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței

Nu este cazul.

E.2. Neevidențierea corespunzătoare (în contabilitate) a instrumentelor de datorie publică

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Auditarea modului cu privire la evidențierea în contabilitate a datoriei publice, în exercițiul financiar 2015, reliefează că această operațiune s-a efectuat fără a se respecta monografia contabilă a conturilor de evidență a datoriei publice.

Astfel, la data de 31 decembrie 2015 în balanța de verificare este evidențiat contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" analitic 167.02.09 cu un sold de 1.961.747,12 lei. În urma auditării documentelor justificative prezentate pentru stabilirea componenței soldului, s-a constatat că în acest cont au fost înregistrate "*sumele reținute*" la contractele de lucrări, **anexa nr. 16**, din cadrul proiectului de investiții derulat cu fonduri europene- "*Sistem integrat de management al deșeurilor solide în județul Vaslui*". În fapt aceste "*sume reținute*" se constituie ca o garanție suplimentară la execuția lucrărilor în procent de 10% din valoarea situațiilor interimare de lucrări prezentate la decontare, peste garanția de bună execuție, stabilită conform clauzelor contractuale. Având în vedere natura acestor "*sume reținute*" sumele înregistrate în sold cont 167 (prin înregistrarea care nu respectă monografia contabilă 404=167) trebuiau constituite ca și garanții suplimentare la execuția lucrărilor și înregistrate în conturi de garanții în afara bilanțului cont 8050, pe analitic distinct de cel de evidență a garanției de bună execuție.

Având în vedere că instrumentele datoriei publice conform prevederilor legale sunt: *titlurile de valoare, împrumuturile de la băncile comerciale sau de la alte instituții de credit, creditele de la furnizori, leasingurile financiare și garanțiile locale*, înregistrarea sumei de 1.961.747,12 lei în contul 167, a majorat nejustificat datoria publică a UAT Județul Vaslui evidențiată în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2015.

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii o constituie nerespectarea monografiei contabile a conturilor ce definesc datoria publică locală.

b) Actul normativ încălcat

În situația descrisă nu au fost respectate prevederile art. 62 alin. (1) și (2) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 62

Datoria publică locală

(1) *Datoria publică locală reprezintă o obligație generală care trebuie rambursată, conform acordurilor încheiate, din veniturile proprii ale unității administrativ-teritoriale împrumutate, prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. a), precum și din veniturile beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale, după caz.*

(2) *Instrumentele datoriei publice locale sunt:*

a) *titluri de valoare;*

b) *împrumuturi de la băncile comerciale sau de la alte instituții de credit;*

c) *credite furnizor;*

d) *leasing financiar;*

e) *garanție locală.*

Nu au fost respectate nici dispozițiile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, care la **funcțiunea contului 167** prevede:

" Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

Cu ajutorul acestui cont ministerele și alte autorități publice centrale țin evidența altor împrumuturi și datorii asimilate pe termen mediu și lung.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele încasate ca alte împrumuturi și datorii asimilate, iar în debit, sumele rambursate.

Soldul creditor al contului reprezintă alte împrumuturi și datorii asimilate nerestituite.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1671 *"Alte împrumuturi și datorii asimilate cu termen de rambursare în exercițiul curent";*

1672 *"Alte împrumuturi și datorii asimilate cu termen de rambursare în exercițiile viitoare"*

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se creditează prin debitul conturilor:

212 *"Construcții"*

- *cu valoarea construcțiilor achiziționate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.*

213 *"Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"*

- *cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, achiziționate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.*

214 *"Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"*

- *cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale achiziționate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.*

232 *"Avansuri acordate pentru active fixe corporale"*

- *cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe corporale, din contul de împrumut.*

234 *"Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"*

- *cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale, din contul de împrumut.*

- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"
- cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
- cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"*)
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea altor împrumuturi și datorii asimilate în valută.
- Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se debitează prin creditul conturilor:
- 404 "Furnizori de active fixe"
- cu obligația de plată a ratelor de leasing financiar pe baza facturilor emise de locator.
- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"
- cu sumele rambursate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
- cu sumele rambursate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.
- 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"*)
- cu diferențele de curs valutar favorabile la momentul rambursării altor împrumuturi și datorii asimilate.
 - la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea altor împrumuturi și datorii asimilate.
- 770 "Finanțarea de la buget"
- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate.

c) **Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 1.961.747 lei**, valoare cu care a fost majorată nejustificat datoria publică a UAT Județul Vaslui la finele anului 2015.

d) **Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate** constau în inexistența unei evidențe clare și corecte a datoriei publice a instituției publice și a corectitudinii informațiilor reflectate în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului financiar auditat.

e) **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- **DI. Caragață Valeriu**, administrator public, care are delegare de atribuții ca ordonator de credite;
- **DI. Țuțuianu Mircea**, director executiv adjunct, care răspunde de organizarea evidenței contabile la nivelul unității auditate;

Prin răspunsurile formulate prin notele de relații solicitate, **anexele nr.56 și 50**, se arată că: „*constatările auditorilor publici externi sunt reale și au fost determinate de necunoașterea în profunzime a clauzelor contractuale din înțelegerile parafate.*”

Auditorii publici externi rețin motivația dată de persoanele cu atribuții în domeniul abaterii financiare, cu privire la recunoașterea situației și constată că aceasta nu modifică conținutul abaterii, întrucât prevederile care reglementează datoria publică și monografia contabilă a conturilor de evidență a acestora sunt clare și trebuie respectate.

f) **Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:** Nu a fost cazul.

g) **Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului**

În timpul misiunii de audit s-au luat măsuri de remediere a abaterii, astfel:

- cu NC nr.577/24.05.2016 s-au efectuat reglările în evidența contabilă a entității;
- Documentele sunt prezentate în **anexa nr.16**.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere

În data de 07 iulie.2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare și a raportului de audit în vederea clarificării constatărilor și recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții entității nu au formulat puncte de vedere divergente.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței

Nu este cazul.

E.3. Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Auditarea tipului de contract de concesiune, a modului de încheiere și derulare a acestora, a clauzelor din conținutul lor a scos în evidență faptul că nu s-a prevăzut și nu s-a instituit încasarea de la concesionarii bunurilor proprietate privată a entității auditate (spații și terenuri) garanția pentru buna derulare a contractelor de concesiune;

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii descrise au fost determinate de neaplicarea prevederilor din contractele parafate.

b) Legea sau reglementarea încălcată

• Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54 din 28 iunie 2006, actualizată, privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică și Hotărârea de Guvern nr. 168 din 14 februarie 2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică și prevederile art.8, alin(5) și (6) din contractele parafate, din care enumerăm:

art.51 (...)(2) Conținutul contractului de concesiune este prezentat, cu titlu orientativ, în cadrul normelor metodologice la prezenta ordonanță de urgență. **(3)** Contractul de concesiune trebuie să conțină interdicția pentru concesionar de a subconcesiona, în tot sau în parte, unei alte persoane obiectul concesiunii, cu excepția cazurilor în care subconcesionarea este permisă, potrivit prezentei ordonanțe de urgență. **(4)** Contractul de concesiune va cuprinde și clauze contractuale referitoare la împărțirea responsabilităților de mediu între concedent și concesionar.

art. 56 (1) „Concesionarul are obligația ca în termen de cel mult 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune să depună, cu titlu de garanție, o sumă fixă reprezentând o cotă-parte din suma obligației de plată către concedent, stabilită de acesta și datorată pentru primul an de exploatare. **(2)** Din această sumă sunt reținute, dacă este cazul, penalitățile și alte sume datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune (...)

art. 71 Contractele de concesiune a terenurilor de orice natură vor fi înregistrate de către concesionar în registrele de publicitate imobiliară sau în Cartea funciară. ”

• Cap VII, art 7 al 7 din Hotărârea de Guvern nr. 168 din 14 februarie 2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.

54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, Anexa 6 la normele metodologice Contract de concesiune - model orientativ -;

• **art.8, alin.(5)** „În termen de 90 de zile de la data încheierii contractului de concesiune concesionarul (S.C Lucrări Drumuri și Poduri S.A Vaslui și S.C AQUAVAS S.A Vaslui) este obligat să depună în contul concedentului, cu titlu de garanție, suma de 3.000 lei, aferentă contractului nr,6223/10.09.2010 respectiv 2.500 lei, aferentă contractului nr,484/14.05.20008 reprezentând o cotă parte din suma datorată concedentului cu titlu de redevență pentru primul an de activitate”.

• **art.8, alin.(6)** „În termen de 90 de zile de la data încheierii contractului de concesiune concesionarul(S.C AQUAVAS S.A Vaslui) este obligat să depună în contul concedentului, cu titlu de garanție, suma de 3.000 lei aferentă contractului nr.7528/10.10.2011 respectiv 3.000 lei,aferentă contractului nr.958/01.02.2012, reprezentând o cotă parte din suma datorată concedentului cu titlu de redevență pentru primul an de activitate”.

c)Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 13.500 lei și reprezintă valoarea garanției de concesiune nedepusă pentru bunurile concesionate, anexa nr.17.

d)Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt materializate în neacoperirea riscurilor ce pot apărea pe durata derulării contractelor de concesiune.

e)Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

- domnul prof. Caragață Valeriu, în calitate de administrator public, deoarece trebuia să se asigure că activitatea de concesionare și închiriere a bunurilor din domeniul public/privat respectă cadrul legal;

- domnul ec. Mircea Țuțuianu, director executiv adjunct care avea obligația evidențierii și încasării garanției pentru buna derulare a contractelor de concesiune încheiate, lucru ce nu l-a făcut.

Persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea le-au fost solicitate note de relații înregistrate la entitate iar prin răspunsul formulat la întrebarea pusă, persoanele nominalizate arată că:„Nu am cunoscut în totalitate prevederile legale iar pe viitor vom inventaria toate contractele de concesiune si vom reanaliza continutul acestora cu cel stabilit de lege, eventual vom adopta formularul legal sau vom stabili cele necesare în cuprinsul unui act adițional „.

Auditorii publici externi rețin motivațiile date de persoanele cu atribuții în domeniul abaterii constatate, cu privire la recunoașterea situației și constată că acestea nu modifică conținutul abaterii.

f)Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul.

g)Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit conducerea instituției publice a luat măsuri în vederea înlăturării abaterii constatate, în sensul încasării și înregistrării garanției de concesiune în sumă de 13.500 lei, aspect care s-a finalizat până la încheierea misiunii de audit financiar. Deci suma de 13.500 lei de la SC LDP Vaslui și SC Aquavas Vaslui a fost evidențiată în contabilitate cu NC nr.626 din 10.06.2016 și 765 din 06.07.2016 și încasată prin extrasele de cont din data de 10.06.2016 și 06.07.2016 **anexele nr.18 și 19.**

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

În data de 07 iulie 2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, fiind întocmită nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare și al raportului de audit în vederea clarificării constatărilor și recomandărilor formulate. Reprezentanții entității și-au însușit constatările prezentate și nu au formulat puncte de vedere divergente față de abaterea consemnată de echipa de audit.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței

E.4. Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Verificarea veniturilor obținute din chirii evidențiază faptul că modul de stabilire a redevenței/chiriei, respectarea clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și calcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei, s-a făcut în unele cazuri fără respectarea prevederilor legale, astfel:

Auditarea actelor și documentelor puse la dispoziție relevă faptul că SC Aquavas SA Vaslui, figurează la finele anului bugetar auditat cu o redevență neachitată, cumulată din trei contracte de concesiune, de 29.004,76 lei, cu toate că unitatea administrativ – teritorială, a întreprins măsuri de încasare a debitului restant constând în extras de cont confirmat și somații. Pentru datoria neplătită nu au fost calculate, potrivit clauzelor contractuale, penalități de întârziere de 0,01 %, care au fost stabilite în timpul și ca urmare a misiunii de audit la suma de 1.635,21 lei, astfel cum sunt redate la **anexa nr. 20**.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii constă în neurmărirea respectării clauzelor contractuale pentru unele contracte de concesiune și închiriere.

b) Legea sau reglementarea încălcată

În cazul descris nu au fost aplicate prevederile contractuale privind înțelegerea parafată cu SC Aquavas Vaslui, care stipulează expres clauze penalizatorii, dar și prevederile art. 20, alin.(1), lit.b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată.

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **1.635,21 lei** reprezentând penalizări nestabilite, neînregistrate și neîncasate de la SC Aquavas SA Vaslui.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate - constă în nerealizarea unor venituri la bugetul județului.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența, Țuțuianu Mircea, director executiv adjunct, care conform fișei postului avea atribuții de „*coordonare a activității financiar-contabile pentru activitatea proprie, cât și a unităților arondate Consiliului Județean Vaslui*”.

Prin răspunsurile date la nota de relație, **anexa nr.50**, persoana nominalizată din cadrul serviciului contabilitate recunoaște aspectul prezentat și a încasat penalitățile calculate.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul.

g) **Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului** - În timpul misiunii de audit au fost calculate accesoriile aferente societății în cauză, respectiv SC Aquavas SA Vaslui **anexa nr. 20** iar cu nota contabilă nr. 624 din 15.06.2016 au fost înregistrate în evidența contabilă în sumă de 1.635,21 lei, **anexa nr.21** și cu extrasul de cont din data 15.06.2016 suma a fost încasată **anexa nr.22**.

h) **Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere**

În data de 07 iulie 2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, fiind întocmită nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare și al raportului de audit în vederea clarificării constatărilor și recomandărilor formulate. Reprezentanții entității și-au însușit constatările prezentate și nu au formulat puncte de vedere divergente față de abaterea consemnată de echipa de audit.

i) **Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței:**

Echipa de audit nu face alte recomandări, măsurile de remediere fiind luate în timpul misiunii.

E.5. Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nereceptionate în cantitatea facturată și plătită)

a) **Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe**

În baza Hotărârii nr.155 din 16 noiembrie 2012 a Consiliului Județean Vaslui privind constituirea colectivului pentru elaborarea studiului de oportunitate și a caietului de sarcini în vederea încredințării parțiale către S.C "Lucrări drumuri și poduri" S.A Vaslui, Serviciilor pregătitoare aferente **"Întreținerii și reparării drumurilor publice, precum și a Lucrărilor și serviciilor privind întreținerea curentă, periodică și reparații curente la drumurile publice de interes județean"**, ca urmare a Procesului verbal al ședinței de negociere a ofertei înregistrat sub nr.9794 din 07 decembrie 2012 s- parafat contractul de servicii publice nr.9954 din 12 decembrie 2012, privind încredințarea parțială a serviciului de întreținere curentă, periodică și reparații curente a drumurilor și podurilor, aparținând domeniului public al județului Vaslui, **anexa nr.23**

Durata contractului este de patru ani și poate fi prelungită cu jumătate din perioadă potrivit legii, prin act adițional.

Valoarea înțelegerii este în conformitate cu bugetul defalcat pe trimestre și aprobat de Consiliul Județean Vaslui pentru lucrările care fac obiectul contractului.

Lucrările realizate se decontează pe baza situațiilor lucrări întocmite lunar de către operator și a proceselor verbale de constatare, însușite de beneficiar prin semnare și ștampilare.

Plata lucrărilor se face pe baza facturilor emise de operator în baza situațiilor de lucrări confirmate de beneficiar prin semnarea proceselor verbale de constatare încheiate între beneficiar și constructor.

Avându-se în vedere cele cuprinse în interiorul contractului prestatorul de servicii a efectuat lucrări de întreținere și modernizare a drumurilor pietruite printre care și DJ 207 H: Fabrica Ceramica – Chițoc – Poiana Căprioarei Tabăra de copii, km 4+200 - 8+500 (L = 4,300 km), DJ 245: Bârlad – Băcani – Vulpășeni – Alexandru Vlahuță – Moreni Florești –

Oprișița, km 34+795 – 42 + 000 (L = 7,295 km), DJ 246 A: DN24(Moara Domnească – Ferești – Bereasa DJ247 Tătărăni, km 1+311- 5+834 (L=4,523 km) și DJ 244I: Murgeni(DN 24A) Sărățeni – Mălușteni – DC 67, km 4+600 – 9+100 (L =4,500 km).

Pentru lucrările de întreținere realizate prestatorul de servicii a emis facturile nr.595/11.06.2015 cu valoarea de 49.936 lei, nr.683/07.12.2015 în cuantum de 40.298 lei și nr.691/23.12.2015 în sumă de 13.943 lei și nr. 627/24.07.2015 care au fost decontate în totalitate cu ordinele de plată nr.2.236 și 2237 din 09 iulie 2015, nr.4325 și 4326 din 18 decembrie 2015, nr.4776 și 4777 din 30 decembrie 2015 și nr. 2716 respectiv 2717 din data de 14 august 2015, **anexa nr.24.**

În timpul și ca urmare a misiunii, auditorii publici externi împreună cu Directorul Direcției Tehnice din cadrul Consiliului județean – ing.Vieru Mariana au efectuat două inspecții factice pe teren **anexa 29 și 31** și au constatat că unele lucrări facturate și plătite nu au fost executate, astfel:

- în situațiile de lucrări, anexă la factura nr.691/23.12.2015, era prevăzut realizarea a 700 ml „*Săpătură mecanică la rigole (cu secțiunea triunghiulară) cu adâncimea de 0,40 m, executată cu ajutorul Autogrederului până la 175CP în teren categoria 2,*” lucrare care, în realitate, nu a fost realizată, valoarea facturii fiind supraevaluată cu suma de 1.401 lei, **anexa nr. 25;**

- situație similară de neexecutare a lucrării, „*Săpătură mecanică la rigole (cu secțiunea triunghiulară) cu adâncimea de 0,40 m, executată cu ajutorul Autogrederului până la 175CP în teren categoria 2,*” se regăsește și în situația de lucrări, anexă la factura nr.595/11.06.2015, unde în loc de 160 ml nu s-a executat nimic iar valoarea facturii a fost mai mare cu 3.204 lei, situație ce este redată la **anexa nr.26.;**

- situație identică s-a constatat și la tronsonul de drum DJ 244I: Murgeni(DN 24A) Sărățeni – Mălușteni – DC 67, km 4+600 – 9+100 (L =4,500 km) unde 163 ml rigole executate mecanic nu au fost realizate valoarea situației de lucrări, anexă la factura nr.627/24.07.2015 fiind supraevaluată cu 3.264 lei, **anexa nr. 27;**

- un aspect mai deosebită îl constituie situația remarcată la drumul pietruit DJ 245, tronsonul km 34+795 – 42 + 000 (L = 7,295 km) unde săpătura mecanică la rigole (cu secțiunea triunghiulară) cu adâncimea de 0,40 m, executată cu ajutorul Autogrederului până la 175CP în teren categoria 2 de 610 ml nu a fost realizată iar lungimea drumului județean este de 2,095 km în loc de 7,295 km cât a fost înscrisă în situațiile de lucrări, anexe la factura nr.683/07.12.2015, suma pretinsă la plată fiind superioară cu 28.725 lei, **anexa nr.28.**

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii a fost determinată de neverificarea cu rigurozitate a situațiilor de lucrări, decontarea articolelor de deviz nominalizate și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

b) Legea sau altă reglementare încălcată

În cazul relatat nu au fost respectate prevederile de la Cap 6, pct.B din contractul încheiat precum și cele de la art. 14 alin. (2), (3), (4) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006:

„*Să execute integral operațiunile stabilite în caietul de sarcini, în anexele sale și în graficele de execuție a lucrărilor la termenele stabilite, pentru cantitățile de lucrări comandate*”

Art. 14

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

„(2) Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizarile conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.”

„(3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială.”

„(4) Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonantată și platită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare.”

„(5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, receptia bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil.”

„(6) Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe baza de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonantate.,,

Deasemeni, au fost încălcate și prevederile punctului 2 din **ORDINUL nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, care prevăd:

2. „Lichidarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Verificarea existenței obligației de plată se realizează **prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau, după caz, existența unui titlu care să justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).**”

Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factură și a documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii (Proces-verbal de recepție - cod 14-2-5, Proces-verbal de recepție provizorie - cod 14-2-5/a, Proces-verbal de punere în funcțiune - cod 14-2-5/b, în cazul mijloacelor fixe, Nota de recepție și constatare de diferențe - cod 14-3-1A, în cazul bunurilor de natura stocurilor, și alte documente prevăzute de lege, după caz).”

„Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă ca:

- bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii;
- **lucrările au fost executate și serviciile prestate;**
- bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;
- condițiile cu privire la legalitatea efectuării rambursărilor de rate sau a plăților de dobânzi la credite ori împrumuturi contractate/garantate sunt îndeplinite;
- alte condiții prevăzute de lege sunt îndeplinite.”

c) **Valoarea estimată a abaterii prezentate este de 40.405 lei și se compune din** 36.594 lei debit stabilit și 3.911 lei majorări de întârziere calculate până la data 11 iulie 2016 potrivit celor înscrise la **anexele nr. 26,27 și 28.**

d) **Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate** se materializează în prejudicierea bugetului entității auditate cu sumele acordate fără bază legală având repercursiuni cu privire la economicitatea, eficiența și eficacitatea cheltuirii banului public dar și asupra execuției bugetare locale.

e) **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele**

Persoanele cu atribuții în aplicarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestor cheltuieli de bunuri și servicii sunt doamna ing. Vieru Mariana, în calitate de Director al Direcției Tehnice și domnul ing. Grigoriu Alexandru consilier superior, compartiment investiții, reabilitare, responsabili pentru lucrările executate pe drumurile județene și care au semnat situațiile de lucrări.

Pentru clarificarea cauzelor care au determinat abaterea menționată mai sus, au fost solicitate prin note de relații explicații scrise persoanelor nominalizate, care recunosc consemnările auditorilor publici externi și motivează volumul mare de muncă și neverificarea riguroasă a situațiilor de lucrări prezentate la plată.

Motivele consemnate în răspunsurile date nu sunt de natură să justifice nerespectarea prevederilor legale care reglementează plata unor sume acordate prestatorilor de servicii pentru lucrările realizate pe drumurile județene, întrucât prin sarcinile de serviciu aveau obligația să verifice cu responsabilitate situațiile de lucrări, **anexele nr. 53 și 54.**

f) **Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:** Nu este cazul.

g) **Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului**

În timpul misiunii de audit conducerea județului a luat următoarele măsuri:

- extinderea verificării privind plățile efectuate pentru lucrările la cele trei drumuri județene rezultând plăți făcute nejustificat în valoare de 36.594 lei, **anexele nr. 26,27 și 28.**

- pentru imobilizarea fondurilor bugetare plătite necuvenit, în funcție de data plății și până la finele acțiunii de audit, respectiv 11 iulie 2016, au fost cuantificate majorări de întârziere potrivit prevederilor Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr. 270 din data de 15 octombrie 2013, art. 124¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată și actualizată privind Codul de procedură fiscală și art. 183 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 (*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală, rezultând o valoare totală de 3.911 lei, **anexele nr. 26,27 și 28.**

„81. După articolul 73 se introduce un nou articol, articolul 73¹, cu următorul cuprins:

"Recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice

Art. 73¹. - Recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele."

Art. 124¹

" Majorări de întârziere în cazul creanțelor datorate bugetelor locale

(1) Prin excepție de la prevederile art. 119 alin. (1) și art. 120¹, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată datorate bugetelor locale, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2) Nivelul majorării de întârziere este de 2% din cuantumul obligațiilor fiscale principale neachitate în termen, calculată pentru fiecare lună sau fracțiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(3) Prevederile art. 119-124 sunt aplicabile în mod corespunzător

Art. 183

Majorări de întârziere în cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor locale

(1) Prin excepție de la prevederile art. 173 și 176, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale datorate bugetelor locale, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2) Nivelul majorării de întârziere este de 1% din cuantumul obligațiilor fiscale principale neachitate în termen, calculată pentru fiecare lună sau fracțiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(3) Prevederile art. 173-180 și art. 182 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(4) Pentru sumele de restituit de la bugetul local se datorează majorări de întârziere. Nivelul și modul de calcul al majorării de întârziere sunt cele prevăzute la alin. (2).

Ca urmare a expunerii acestei situații, cu trimitere în textele legale, compartimentele de specialitate ale județului au manifestat receptivitate și prin cooperare, s-a hotărât prezentarea cazului conducerii prestatorului de servicii, care, după o analiză a recunoscut eroarea și drept urmare a întocmit factura în roșu nr.731 din data de 05.07.2016 și factura 732 din 05.07.2016 iar sumele de 36.594 lei și 3.911 majorări de întârziere au fost virate pe destinațiile legale cu ordinul de plată 1595 din 06.07.2016, **anexa nr.32**.

Totodată, majorările de întârziere la plată stabilite, în valoare de 3.911 lei, au fost plătite de unitatea prestatoare de servicii direct în contul de venituri al instituției publice auditate cu ordinul de plată nr. 1594 din 06.07.2016, **anexa nr.33**

h)Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere

În data de 07 iulie 2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, fiind întocmită Nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului verbal de constatare în vederea clarificării consemnărilor și recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții entității nu au formulat puncte de vedere divergente.

i)Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Disponerea măsurilor în vederea extinderii verificării la nivelul tuturor plăților efectuate în anul 2015 la titlul Bunuri și servicii care cuprind plăți decontate fără corespondent în lucrări efectuate potrivit contractelor încheiate și luarea măsurilor pentru perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării.

E.6. Efectuarea de plăți pentru produse/lucrări/servicii, neexecutate/nerecepționate/în cantitatea facturată și plătită

a)Descrierea erorii/ abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței respective

Controlul actelor și documentelor a remarcat cuprinderea în situațiile de lucrări și încasarea în mod nejustificat a unor sume reprezentând asigurări pentru reabilitarea și modernizarea unor drumuri județene în condițiile în care operatorii economici, în speță, S.C TRANSMIR SRL Murgeni, S.C Asfaltica SRL Huși și SC COREVAS SA Vaslui nu au încheiat și prezentat polițe de asigurare în acest scop.

Astfel, potrivit prevederilor din contractele de lucrări parafate privind execuția, finalizarea și întreținerea drumurilor județene executanții aveau obligația să încheie, înainte de începerea lucrărilor o asigurare care să cuprindă toate riscurile ce pot apărea privind lucrările realizate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții împuterniciți să verifice, să testeze sau să recepționeze lucrările, precum și daunele sau prejudiciile aduse de către terțe persoane fizice sau juridice.

Contravaloarea primelor de asigurare se suportă de către executant, potrivit pct.20.1, alin.(2) la contractul încheiat, din capitolul „Cheltuieli indirecte”.

Urmare verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către conducerea județului (dosare de achiziție, contracte parafate, situații de lucrări, facturi, documente de plată, aferente lucrărilor de reabilitare și modernizare a drumurilor județene selectate în eșantion), echipa de audit a constatat lipsa polițelor de asigurare, cu consecințe negative în decontarea nejustificată de către UAT Județul Vaslui a cheltuielilor cu asigurările plătite constructorului.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de neaplicarea întocmai a prevederilor din contractul parafat cu privire la încheierea unei polițe de asigurare de către constructor și a neaplicării cerințelor minime de control intern.

b) Actul normativ încălcat: art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. 1, art. 24, alin.2, art. 54 alin. 3, 6 din Legea nr. 273/2006, art.5 Ordonanță 119 privind controlul intern și controlul financiar preventiv din 31 august 1999, republicată și actualizată și art. 20, pct.20.1, alin. (1), (2) și (3) din contractele parafate, cu privire la obligativitatea constructorilor de a încheia polițe de asigurări:

- art. 14 alin. (2), (3) și (4), art.23 alin. 1, art. 24, alin.2, art. 54 alin. 3, 6 din Legea nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare:

- art.14(2), „Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.

- (3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială.

art.23(1), „Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

art. 24(2) Angajarea, lichidarea și ordonantarea cheltuielilor din fonduri publice locale se aprobă de ordonatorul de credite, iar plata acestora se efectuează de către contabil, cu excepția prevederilor art. 54 alin. (7).

art. 54(3) Operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonantării cheltuielilor sunt în competența ordonatorilor de credite și se efectuează pe baza avizelor compartimentelor de specialitate ale instituțiilor publice.

(6) Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe baza de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate”.

art.. 5 din Ordonanța 119 din 1999

Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

(2) Ministerul Finanțelor Publice este autoritatea administrației publice centrale de specialitate care are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul gestiunii financiare. Ministerul Finanțelor Publice îndrumă metodologic și coordonează implementarea controlului financiar preventiv.

Alin(1). Executantul are obligația de a încheie, înainte de începerea lucrărilor o asigurare ce va cuprinde toate riscurile ce ar putea apărea privind lucrările executate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții împuterniciți să verifice, să testeze sau să recepționeze lucrările, precum și daunele sau prejudiciile aduse de către terțe persoane fizice sau juridice .

Alin(2). Asigurarea se va încheia cu o societate de asigurare. Contravaloarea primelor de asigurare va fi suportată de către executant din capitolul "Cheltuieli indirecte".

Alin(3). Executantul are obligația de a prezenta achizitorului ori de câte ori i se va cere, polita sau politele de asigurare și recipisele pentru plata primelor curente (actualizate).

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 37.294 lei, anexa nr.34

d) Consecințele economico - financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate identificate constă în nerespectarea de către antreprenori a clauzei referitoare la asigurările obligatorii aferente reabilitării și modernizării drumurilor județene a creat premisele asumării indirecte de către beneficiar a riscurilor care ar putea să apară pe parcursul derulării contractelor (furt, incendiu, vandalizare, deteriorare, calamitate etc.).

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Pentru clarificarea aspectului prezentat au fost solicitate note de relații doamnei Vieru Mariana - director executiv adjunct în cadrul Direcției Tehnice care trebuia să cunoască prevederile contractuale și să solicite executanților încheierea polițelor de asigurare cu societățile de profil.

Persoana nominalizată ca răspunzătoare, în răspunsurile date, recunoaște consemnările auditorilor publici externi și motivează abaterea pe seama reorganizării Direcției Tehnice, volumului mare de muncă și lipsa personalului de specialitate.

În atare situație, argumentele prezentate nu pot constitui temei legal întrucât prin funcția ocupată avea obligația de a cunoaște clauzele contractuale, **anexa nr. 53.**

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul misiunii de audit

Urmare solicitării auditorilor publici externi, în timpul acțiunii de audit, conducerea județului a transmis adrese constructorilor nominalizați, pentru fiecare contract încheiat, prin care le-a solicitat punerea la dispoziție a polițelor de asigurare parafate cu o societate specializată caz contrar se va proceda, potrivit clauzelor contractuale, prin reținerea contravalorii asigurării din cota de cheltuieli indirecte aferentă fiecărei înțelegeri în parte, **anexa nr.35.**

Dacă SC TRANSMIR SRL Murgeni și S.C Asfaltica SRL Huși au dat curs favorabil solicitărilor prin prezentarea polițelor de asigurare încheiate cu societăți specializate pentru întreaga valoare a contractelor, **anexa nr.36**, conducerea SC COREVAS SA nu a răspuns cererii și în consecință urmează ca contravaloarea asigurării să i se rețină din cota de cheltuieli indirecte potrivit clauzelor din înțelegerea parafată

h) Punctul de vedere al conducerii entității față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere

În data de 07 iulie 2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai instituției publice auditate, fiind întocmită Nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului verbal de constatare în vederea clarificării consemnărilor și

recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții Consiliului Județean Vaslui nu au formulat puncte de vedere divergente.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței

Disponerea măsurilor cu privire la inventarierea tuturor contractelor de execuție de lucrări pe care entitatea le are în derulare, în scopul solicitării de la constructorii executanți a polițelor de asigurare pe care aceștia aveau obligația de a le întocmi înainte de începerea lucrărilor.

Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea contravalorii polițelor de asigurare, în cazul în care se probează că au fost decontate nejustificat de către entitatea beneficiară.

E.7. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale (utilizarea, în situațiile de lucrări, a unor articole eronate la stabilirea valorii)

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Auditarea efectuată asupra eșantioanelor selectate la categoria de operațiuni Bunuri și servicii a pus în lumină (evidențiază) achitarea nejustificată către SC LDP SA Vaslui, a unor sume prin situații de lucrări privind întreținerea drumurilor județene pietruite, astfel:

La unele lucrări de întreținere drumuri pietruite, s-au utilizat articole de deviz eronate în stabilirea valorii situațiilor de lucrări respectiv a facturilor emise la plată iar la altele, prețurile în cadrul aceluiasi articol au fost mai mari în situațiile de lucrări față de cele oferite, după cum urmează:

- pentru săpătura mecanică cu excavator pe pneuri de 0,21 – 0,39 mc cu comandă hidraulică în pământ cu umiditate naturală s-a utilizat articolul de deviz TSC02D1 cu valoarea de 482,44 lei în loc de TSCA1 a cărei valoare este inferioară cu 106,2 lei, adică 376,24 lei;

- pentru încărcare în autovehicul cu încărcător frontal pe pneuri de 1,5 – 4,0 mc, pământ din categoria I s-a înscris în situațiile de lucrări articolul de deviz TSC35A32 cu valoarea de 423,96 lei în loc de 222,85 lei, diferența fiind de 201,11 lei.

Astfel, a rezultat decontarea nejustificată prin situațiile de lucrări prezentate de operator a unor tarife mai mari decât cele legal stabilite. Din recalcularea articolelor de deviz din situațiile de lucrări decontate în exercițiul financiar 2015, în care au fost identificate cele două articole a rezultat facturarea și încasarea nejustificată a sumei de 1.896 lei, iar după aplicarea celorlalte cote din devizul financiar, respectiv cheltuieli indirecte, profit și TVA totalul sumei plătită necuvenit operatorului economic este de 2.657 lei, situația fiind redată la **anexa nr.37**.

În conformitate cu prevederile punctului 109 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități”, în scopul identificării și remedierii unor abateri de la legalitate și regularitate de aceeași natură cu abaterea prezentată, s-a extins verificarea privind decontarea celor două articole de deviz prin situațiile de lucrări facturate și decontate la zi. Cu această ocazie s-a constatat că în perioada 2015 - iunie 2016 nu s-au mai efectuat plăți nejustificate către constructorul nominalizat.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii a fost determinată de neverificarea cu rigurozitate a situațiilor de lucrări, a decontării articolelor de deviz nominalizate și funcționării defectuoase a formelor de control intern.

b) Legea sau altă reglementare încălcată

În cazul relatat nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2), (3), (4) și art.54 alin.(5) și (6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, *citate la pct. E5 din prezentul proces verbal de constatare.*

Deasemeni, au fost încălcate și prevederile punctului 2 din **ORDINUL nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, *citate la pct. E5 din prezentul proces verbal de constatare.*

c) Valoarea estimată a abaterii prezentate este de 3.222 lei, din care debit 2.657 lei și majorări de întârziere calculate de 565 lei pentru imobilizări de fonduri *anexa nr.37.*

d) Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate se materializează în prejudicierea bugetului entității auditate cu sumele acordate fără bază legală având repercursiuni cu privire la economicitatea, eficiența și eficacitatea cheltuirii banului public dar și asupra execuției bugetare locale.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Persoanele cu atribuții în aplicarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestor cheltuieli de bunuri și servicii sunt doamna ing. Vieru Mariana, în calitate de Director al Direcției Tehnice și domnul ing.Grigoriu Alexandru consilier superior, compartiment investiții, reabilitare, responsabili pentru lucrările executate privind întreținerea drumurile județene pietruite.

Pentru clarificarea cauzelor care au determinat abaterea descrisă, au fost solicitate prin notă de relații explicații scrise persoanelor nominalizate, care recunosc consemnările auditorilor publici externi și motivează volumul mare de muncă și neverificarea riguroasă a situațiilor de lucrări.prezentate la plată.

Motivele consemnate în răspunsul dat în nota de relații nu sunt de natură să justifice nerespectarea prevederilor legale care reglementează plata unor sume acordate prestatorilor de servicii pentru lucrările realizate pe drumurile județene, întrucât prin sarcinile de serviciu aveau obligația să verifice cu responsabilitate situațiile de lucrări, *anexele nr. 53 și 54.*

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit conducerea entității a luat următoarele măsuri:

- extinderea verificării privind plățile efectuate la titlul „*Bunuri și servicii*” pentru lucrările realizate la *întreținerea drumurile județene pietruite* rezultând plăți făcute necuvenit în valoare de 2.657 lei, *anexele nr.37.*

- pentru imobilizarea fondurilor bugetare plătite necuvenit, în funcție de data plății și până la finele acțiunii de audit, respectiv 11 iulie 2016, au fost cuantificate majorări de întârziere potrivit prevederilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013, art. 124¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată și actualizată privind Codul de procedură fiscală și art.183 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015(*actualizată*) privind Codul

de procedură fiscală, *articole citate la pct. E5 din prezentul proces verbal de constatare*, rezultând o valoare totală de **565 lei, anexa nr. 37.**

În timpul și ca urmare a misiunii de audit, cele de mai sus fiind expuse conducerii executive a S.C. *"Lucrări drumuri și poduri"* S.A. Vaslui au fost acceptate și cu operativitate s-a întocmit facturile în roșu nr.733 din data de 05.07.2016 și nr.734 din 05.07.2016 iar sumele de 2.657 lei și 565 lei au fost virate pe destinațiile legale cu ordinul de plată 1594/06.07.2016, **anexa nr.38.**

Deasemeni, majorările de întârziere la plată, în valoare de 565 lei, au fost plătite de prestatorul de servicii direct în contul de venituri al instituției auditate cu ordinul de plată nr.1595 din 06.07.2016, **anexa nr.39**

h)Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere

În data de 07.07.2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai instituției publice auditate, fiind întocmită Nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului verbal de constatare în vederea clarificării consemnărilor și recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții Consiliului Județean Vaslui nu au formulat puncte de vedere divergente.

i)Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Luarea măsurilor prevăzute de lege în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor cheltuielilor cu Bunuri și servicii privind tarifele articolelor de deviz din situațiile de lucrări în vederea stabilirii prejudiciilor totale, recuperarea acestora și dispunerea măsurilor pentru perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării.

E.8. Efectuarea de plății pentru produse/lucrari/servicii, neexecutate/nereceptionate/in cantitatea facturata si platită – E5107

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Verificarea plăților evidențiate la capitolul 84000071 *„Transporturi”*, Titlul XIII *„Active nefinanciare”*, a scos în evidență faptul că în exercițiul bugetar 2015, plățile nete de casă s-au situat la 9.615.739 lei inferioare prevederilor definitive de 9.782.500 lei, ceea ce în valoare absolută reprezintă 166.761 lei, iar în cifră relativă 98,29 %.

Auditarea actelor și documentelor reliefează faptul că la data de 23 decembrie 2009 Consiliul Județean Vaslui a încheiat contractul nr.10014 cu SC TRANSMIR SRL Murgeni, obiectul principal al contractului fiind *“Reabilitare drum județean DJ 245:DN24(Bârlad) – Drujești – Băcani - Vulpășeni - Ghicani – Alexandru Vlahuță – Buda – Moreni – Florești – Oprișița (DN 2 F), KM 22+700 – 33+200, Județul Vaslui,* codul CPV: 45233140 - 2, **anexa nr.40.**

Achizitorul se obligă să plătească executantului prețul de 7.225.532,23lei pentru execuția, finalizarea și întreținerea lucrării nominalizate. Plata se va efectua numai pe baza facturilor emise de către prestator și numai în perioada 24-31 a lunii în care se împlinește termenul de plata, conform prevederilor din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară și reglementarea unor măsuri financiar fiscale.

Avându-se în vedere cele cuprinse în interiorul înțelegerii parafate prestatorul de servicii a efectuat lucrări de reabilitare la drumul județean DJ 245:DN24(Bârlad) – Drujești – Băcani - Vulpășeni - Ghicani – Alexandru Vlahuță – Buda – Moreni – Florești – Oprișița

(DN 2 F), KM 22+700 – 33+200 (L=10,500 km) și pentru care a prezentat la plată facturile nr 16994/24.07.2015 în sumă de 400.000 lei și nr.17408/16.09.2015 în valoare de 455.591 lei, decontate integral cu ordinele de plată nr.2838 și 2839 din 31 august 2015 și nr.3643 și 3644 din 29 octombrie 2015, documente prezentate în **anexa nr.41**.

În timpul misiunii de audit, la inspecția faptică pe teren făcută împreună cu Directorul Direcției Tehnice din cadrul Consiliului județean – ing.Vieru Mariana a reieșit că trei km de drum nu erau reabilitați și anume tronsonul de drum km 30+200 – 33+200

În contextul prezentat SC TRANSMIR SRL Murgeni a soliciat iar entitatea auditată a plătit necuvenit lucrări neexecutate, suma plătită necuvenit constructorului fiind în cuantum de 160.704 lei, **anexa nr.42**.

Menționăm faptul că precizările făcute se regăsesc și în Notele de constatare înregistrate la nr.7414 și 8061 din iunie 2016, întocmite cu ocazia inspecțiilor factice efectuate pe teren la cele patru drumuri județene, **anexele nr. 29 și 31**.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a aplicării necorespunzătoare a prevederilor din actele normative citate precum și indeplinirii defectuoase a atribuțiilor de serviciu a persoanelor implicate în sensul verificării cu superficialitate a situației din teren cu cele înscrise în situațiile de lucrări emise de constructor.

b) Legea sau altă reglementare încălcată

În situația relatată nu au fost respectate prevederile de la Pct. 10.1, din contractul încheiat:

„Executantul are obligația de a executa și finaliza lucrările, precum și de a remedia viciile ascunse, cu atenția și promptitudinea cuvenită, în concordanță cu obligațiile asumate prin contract, inclusiv de a proiecta în limitele prevăzute de prezentul contract”

- art. 14 alin. (2), (3), (4) și 54 alin. (5) și (6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, **citate la pct. E5 din prezentul proces verbal de constatare**.

Deasemeni, au fost încălcate și prevederile punctului 2 din **ORDINUL nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, **citate la pct. E5 din prezentul proces verbal de constatare**.

c) Valoarea estimată a abaterii prezentate este de 199.273 lei din care 160.704 lei prejudiciu și 38.569 lei majorări de întârziere pentru imobilizare de fonduri, potrivit calculului redat la **anexa nr.42**

d) Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate se materializează în prejudicierea bugetului entității auditate cu sumele acordate fără bază legală având repercursiuni cu privire la economicitatea, eficiența și eficacitatea cheltuirii banului public dar și asupra execuției bugetare locale.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Persoanele cu atribuții în aplicarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestor cheltuieli de investiții sunt domnul ing.Ghiban Dumitru consilier superior, compartiment investiții, reabilitare, responsabil pentru lucrările executate, ec Tutuianu Mircea director executiv adjunct în cadrul Direcției Economice și domnul Caragață Valeriu, căruia prin Decizia nr.37/07.03.2013 i s-a delegat calitatea de ordonator principal de credite și domnul Mihalache Vasile, vicepreședinte al Județului.

Pentru clarificarea cauzelor care au determinat abaterea menționată mai sus, au fost solicitate prin notă de relații explicații persoanelor nominalizate, care motivează astfel: Caragață Valeriu - *“Referitor la aspectele consemnate la acest punct, consider ca acest fapt*

s-a datorat unor neconcordanțe între facturile și situațiile de plată aferente, cu măsurile și obligațiile pentru verificare în teren a volumului și calitatii lucrărilor efectuate de către constructor deși, toate acestea într-un parcurs legal, au fost asumate de responsabilii desemnați din partea beneficiarului (diriginte de șantier) și membri specialiști ai aparatului de specialitate propriu. În condițiile derulării contractului de execuție multianual, asumarea documentelor primare prezentate la plată de către constructor și beneficiar, respectiv a verificării acestora în lucrări efective pe teren de către persoanele responsabile, precum și verificările specifice controlului financiar preventiv, au făcut posibilă plata serviciilor solicitate de către constructor.”

Tutuianu Mircea - Am avut în permanență salariați care au fost desemnați să urmărească și să verifice lucrările executate și prezentate spre decontare. Toate situațiile de lucrări aduse spre decontare au fost vizate și verificate de dirigințele de șantier și de reprezentantul Consiliului județean care a fost desemnat cu urmărirea și verificarea realizării lucrărilor. De asemenea facturile prezentate la plată purtau și viza de control financiar preventiv.

Ghiban Dumitru – ne era în localitate.

Motivele consemnate în răspunsurile date în notele de relații nu sunt de natură să justifice nerespectarea prevederilor legale care reglementează plata unor sume acordate prestatorilor de servicii pentru lucrările realizate pe drumurile județene, întrucât prin sarcinile de serviciu aveau obligația să verifice cu responsabilitate situațiile de lucrări, **anexele nr. 50,52,56 și 58.**

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit conducerea instituției auditate a luat următoarele măsuri:

- extinderea verificării privind plățile efectuate pentru reabilitarea drumului județen DJ 245:DN24(Bârlad) – Drujești – Băcani - Vulpășeni - Ghicani – Alexandru Vlahuță – Buda – Moreni – Florești – Oprișița (DN 2 F), KM 30+200 – 33+200 (L=3,00 km) rezultând plăți făcute necuvenit în valoare de 160.704 lei, **anexele nr.42.**

Totodată, conducerea județului, în timpul și ca urmare a misiunii de audit, a dispus măsurile prevăzute de lege și în înțelegerea parafată astfel încât operatorul economic a luat măsuri imediate și cu operativitate a executat lucrările de reabilitare pe tronsonul de drum km 30+200 – 33+200.

- pentru imobilizarea fondurilor bugetare plătite necuvenit, în funcție de data plății și până la finele acțiunii de audit, respectiv 11 aprilie 2016, au fost cuantificate majorări de întârziere potrivit prevederilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013, art. 124¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată și actualizată privind Codul de procedură fiscală și art.183 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015(*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală, **articole citate la pct. E5 din prezentul proces verbal de constatare,** rezultând o valoare totală de 38.569 lei, **anexa nr. 42,**

h)Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere

În data de 07.07.2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai instituției publice auditate, fiind întocmită Nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului verbal de constatare în vederea clarificării consemnărilor și

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții Consiliului Județean Vaslui nu au formulat puncte de vedere divergente.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Disponerea măsurilor în vederea extinderii verificării la nivelul tuturor plăților efectuate în anul 2015 la titlul „Active nefinanciare”, care cuprind plăți decontate fără corespondent în lucrări efectuate potrivit contractelor încheiate și luarea măsurilor pentru perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării.

E.9.Efectuarea de plăți pentru produse/lucrări/servicii, neexecutate/ nereceptionate/in cantitatea facturată și platită

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

La data de 24 septembrie 2014 Consiliul Județean Vaslui a încheiat contractul nr.8.711 cu S.C COREVAS S.A având sediul în municipiul Vaslui, strada Spiru Haret, nr.4 județul Vaslui obiectul principal al contractului fiind executarea, finalizarea și remedierea lucrării **“Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui – Centru Cultural Județean Multifuncțional”, anexa nr.43.**

Achizitorul se obligă să plătească executantului prețul de 8.180.000,17 lei, fără TVA, la care se adaugă 1.963.200,00 lei TVA și este compus din:

- valoarea lucrărilor, echipamentelor și dotărilor 7.751.992,38 lei, fără TVA, la care se adaugă 1.860.478,17 lei reprezentând TVA;

- valoarea aferentă procentului de cheltuieli diverse și neprevăzute 428.007,62 lei, fără TVA la care se adaugă 102.721,83 lei TVA.

Pentru lucrările realizate în exercițiul financiar 2015 antreprenorul lucrării a prezentat conducerii instituției verificate, spre decontare, factura nr 4563/28.05.2015, anexă situațiilor de lucrări, în valoare de 1.082.283,46 lei, achitată integral, cu ordinul de plată nr.1963 din 03 iulie 2015, **anexa nr.44**

Auditarea actelor și documentelor puse la dispoziție de conducerea județului (situații de lucrări, facturi, ordine de plată, extrase de cont, procese verbale de custodie, etc), înaintate de constructor spre a fi decontate, a evidențiat că la factura emisă se afla atașat și procesul verbal de custodie din data de 27.05.2015, FN, anexă la factura proformă nr.26/27.05.2016, în valoare de 545.965,32 lei, emisă de S.C FAST TECHNICAL ASSISTANCE Bacău, **anexa nr.45.**

Facem precizarea că procesul verbal de custodie FN din data de 27.05.2015 a fost încheiat între SC Corevas SA vaslui și societatea mai sus nominalizată.

În timpul misiunii efectuate auditorii publici externi împreună cu ing.Vieru Mariana - Directorul Direcției Tehnice și ing. Saponariu Costel, din cadrul aceleiași direcții, au efectuat o inspecție factică pe teren și au constatat că o parte din materialele și mijloacele fixe înscrise în procesul verbal de custodie au fost aprovizionate și puse în operă iar o parte lipseau din gestiunea antreprenorului, potrivit celor precizate în Nota de constatare nr.7878 din 23 iunie 2016. La data de 27 iunie 2016 în urma celor înscrise în fax-ul nr.333, emis de S.C FAST TECHNICAL ASSISTANCE Bacău, reiese că unele produse prevăzute în factura proformă nr.26/27.05.2015 nu au fost schizitionate întrucât nu au fost decontate de către S.C COREVAS S.A cu toate că achizitorul, în speță Consiliul Județean Vaslui, a plătit contravaloarea întregii custodii.

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

În speța descrisă rezultă cu claritate că antreprenorul a încasat în totalitate, de la Consiliul Județean Vaslui, contravaloarea materialelor și mijloacelor fixe stipulate în procesul verbal de custodie și factura proformă nr.26/27.05.2015, adică 545.965 lei, dar a plătit la S.C FAST TECHNICAL ASSISTANCE Bacău numai parte din ele. Valoarea mijloacelor fixe și materialelor care nu au fost achitate și achiziționate în vederea utilizării lor pentru lucrarea **“Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui – Centru Cultural Județean Multifuncțional”**, este în cuantum de 240.670 lei, potrivit datelor prezentate în **anexa nr.46**.

În concluzie, prin plata facturii nr 4563/28.05.2015, în valoare de 1.082.283,46 lei, Consiliul județean Vaslui a plătit necuvenit către S.C COREVAS S.A contavaloarea unor mijloace fixe și materiale în sumă totală de 240.670 lei, menționate în documentele privind custodia și care, în realitate, nu au fost achitate și achiziționate până la data misiunii de audit.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii a fost determinată de neverificarea cu rigurozitate a situațiilor de lucrări, a celor înscrise în procesele verbale de custodie și funcționării defectuoase a formelor de control intern.

b) Legea sau altă reglementare încălcată

În situația relatată nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2), (3), (4) și 54 alin. (5) și (6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 **articole citate la pct. E5 din prezentul process verbal de constatare**.

Deasemeni, au fost încălcate și prevederile punctului 2 din **ORDINUL nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, **articole citate la pct. E5 din prezentul process verbal de constatare**.

c) Valoarea estimată a abaterii prezentate este de 286.397 lei din care 240.670 lei, reprezintă prejudiciul cert, iar 45.727 lei majorări de întârziere calculate pentru imobilizarea fondurilor bugetare, potrivit situației prezentată la **anexa nr.46**.

d) Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate se materializează în prejudicierea bugetului entității auditate cu sumele acordate fără bază legală având repercursiuni cu privire la economicitatea, eficiența și eficacitatea cheltuirii banului public dar și asupra execuției bugetare locale.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a produs abaterea de la prevederile legale sunt doamna ing. Vieru Mariana, în calitate de Director al Direcției Tehnice și care a semnat lista cu cantitățile de utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări și domnul ing. Saponariu Costel, Direcția Tehnică, responsabili pentru verificarea cu superficialitate a situațiilor de lucrări emise de constructor.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat deficiențele prezentate au fost solicitate, prin notă de relații, explicații scrise persoanelor nominalizate, care recunosc consemnările auditorilor publici externi și aduc ca argumente: Vieru Mariana, *„Datorită faptului că a fost prezentat procesul verbal de custodie a materialelor, am fost de bună credință și am considerat că și S.C. Corevas SA Vaslui este o firmă de bună credință și că aceste materiale au fost întradevăr decontate. Contractul de lucrări este în derulare, iar constructorul are obligația de a avea montate toate utilajele și echipamentele decontate până la recepția la terminarea lucrărilor”* și Saponariu Costel care menționează *“ Fac precizarea ca atribuțiile de serviciu cu privire la obiectivul de investitii ”Reparatii capitale si refunctionalizare Casa Armatei Vaslui – Centru cultural judetean multifunctional” mi-au*

fost incredintate în luna ianuarie 2016, din acel moment am verificat lucrările derulate până în aceasta data”.

Motivele consemnate în răspunsurile date în notele de relații nu sunt de natură să justifice nerespectarea prevederilor legale care reglementează plata unor sume acordate prestatorilor de servicii pentru lucrările realizate întrucât prin sarcinile de serviciu aveau obligația să verifice cu responsabilitate situațiile de lucrări, **anexele nr. 53 și 59**

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit conducerea entității a luat următoarele măsuri:

- extinderea verificării privind plățile efectuate la titlul „Active nefinanciare” pentru lucrările realizate la **Centru Cultural Județean Multifuncțional**, rezultând plăți făcute necuvenit în valoare de 240.670 lei, **anexa nr.46**

- pentru imobilizarea fondurilor bugetare plătite necuvenit, în funcție de data plății și până la finele acțiunii de audit, respectiv 11 iulie 2016, au fost cuantificate majorări de întârziere potrivit prevederilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013, art. 124¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată și actualizată privind Codul de procedură fiscală și art.183 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015(*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală, **articole citate la pct. E5 din prezentul proces verbal de constatare**, rezultând o valoare totală de **45.727 lei, anexa nr. 46.**

Aceste aspecte fiind expuse specialiștilor de la SC „COREVAS” SA Vaslui, le-au recunoscut întrutotul fără a lua măsuri de recuperare a debitului stabilit și majorărilor stabilite.

h)Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere

În data de 07 iulie 2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai instituției publice auditate, fiind întocmită Nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului verbal de constatare în vederea clarificării consemnărilor și recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții Consiliului Județean Vaslui nu au formulat puncte de vedere divergente.

i)Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Întreprinderea măsurilor prevăzute de lege în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor cheltuielilor cu activele nefinanciare în vederea stabilirii prejudiciilor totale, recuperarea acestora și dispunerea măsurilor pentru perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării.

E.10.Efectuarea de plăți pentru produse/lucrări/servicii, neexecutate/nereceptionate/in cantitatea facturata si platită – E5107

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

În vederea lucrărilor de reabilitare a drumurilor județene achizitorul, în speță, Consiliul Județean Vaslui a încheiat contractul nr.9491/24.10.2010 cu SC TRANSMIR SRL Murgeni, obiectul principal al contractului fiind **“Reabilitare și modernizare drum județean DJ 244 J :DN24 A(Epurenii) – Horga, km 00+000 – 6+250, Județul Vaslui, codul CPV: 45233140 -**

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

2, **anexa nr.47.**

Achizitorul se obligă să plătească executantului prețul de 3.796.930,93 lei pentru execuția, finalizarea și întreținerea lucrării nominalizate. Plata se va efectua numai pe baza facturilor emise de către prestator și numai în perioada 24-31 a lunii în care se împlineste termenul de plata, conform prevederilor din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară și reglementarea unor măsuri financiar fiscale.

Facem precizarea că la înțelegerea parafată s-au mai adăugat un număr de cinci acte adiționale prin care se modifică duratele de execuție astfel că cel cu nr.4 din 11 decembrie 2014 durata de execuție se prelungește până la finalizarea lucrărilor. Deasemeni, se modifică și cota de TVA, în sensul reducerii de la 24% la 20%.

Avându-se în vedere cele cuprinse în interiorul contractului încheiat operatorul economic a efectuat lucrări de reabilitare și modernizare la drumul județean nominalizat pentru care a prezentat la plată factura nr 16974/08.06.2015 în cuantum de 400.000 lei decontată integral cu ordinele de plată nr.2178 și 2179 din 03 iulie 2015, **anexa nr.48**

În timpul misiunii de audit, la inspecția faptică pe teren făcută împreună cu Directorul Direcției Tehnice din cadrul Consiliului județean – ing. Vieru Mariana a reieșit articolul de deviz DB14B1 „*Strat de bază mixturi asfaltice executate la cald cu așternere mecanică*” nu a fost realizat în totalitate, adică în loc de 1197,7 tone s-au utilizat 599 tone, fapt demonstrat prin așternerea mixturii asfaltice pe jumătate din lățimea drumului (5,5 m) și pe o lungime de 1,08 km

În contextul prezentat SC TRANSMIR SRL Murgeni a soliocitat iar entitatea auditată a plătit necuvenit lucrări neexecutate, suma plătită nelegal constructorului fiind în cuantum de 152.380 lei, **anexa nr.49.**

Menționăm faptul că precizările făcute se regăsesc în Nota de constatare înregistrat la nr. 8061 din 30 iunie 2016, întocmită cu ocazia inspecțiilor factice efectuate pe teren, **anexa nr. 31.**

Abaterea a fost posibilă ca urmare a aplicării necorespunzătoare a prevederilor din actele normative citate precum și îndeplinirii defectuoase a atribuțiilor de serviciu a persoanelor implicate în sensul verificării cu superficialitate a situației din teren cu cele înscrise în situațiile de lucrări emise de constructor.

b) Legea sau altă reglementare încălcată

În situația relatată nu au fost respectate prevederile de la Pct. 10.1, din contractul încheiat precum și cele de la art. 14 alin. (2), (3), (4) și 54 alin. (5) și (6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, **articole citate la pct. E5 din prezentul proces verbal de constatare.**

Deasemeni, au fost încălcate și prevederile punctului 2 din **ORDINUL nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, **articole citate la pct. E5 din prezentul proces verbal de constatare**

c) Valoarea estimată a abaterii prezentate este de 184.379 lei din care 152.380 lei prejudiciul și 31.999 lei majorări de întârziere calculate pentru imobilizare de fonduri, potrivit calculelor redade la **anexa nr.49**

d) Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate se materializează în prejudicierea bugetului entității auditate cu sumele acordate fără bază legală având repercursiuni cu privire la economicitatea, eficiența și eficacitatea cheltuirii banului public dar și asupra execuției bugetare locale.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

Persoanele cu atribuții în aplicarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestor cheltuieli de investiții sunt domnul ing. Ghiban Dumitru, consilier superior, compartiment investiții, reabilitare, responsabil pentru lucrările executate, ec. Tutuianu Mircea director executiv adjunct în cadrul Direcției Economice și domnul prof. Buzatu Dumitru, președintele Consiliului județean, cei care au semnat documentele de plată.

Pentru clarificarea cauzelor care au determinat abaterea menționată mai sus, au fost solicitate prin note de relații explicații persoanelor nominalizate, care menționează: „Am avut în permanență salariați care au fost desemnați să urmărească și să verifice lucrările executate și prezentate spre decontare. Toate situațiile de lucrări aduse spre decontare au fost vizate și verificate de dirigintele de șantier și de reprezentantul Consiliului județean care a fost desemnat cu urmărirea și verificarea lucrărilor. Din constatările dumneavoastră se pare că au apărut neconcordanțe între situația existentă în teren și situația scriptică, dar acest lucru a apărut și datorită volumului mare de lucru (numărul mare de investiții în derulare) și a unui număr redus de salariați în cadrul Direcției tehnice. Acest contract este în derulare la această dată, iar până la semnarea procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, toate deficiențele constatate pot fi remediate

Motivele consemnate în răspunsurile date în notele de relații nu sunt de natură să justifice nerespectarea prevederilor legale care reglementează plata unor sume acordate prestatorilor de servicii pentru lucrările realizate pe drumurile județene, întrucât prin sarcinile de serviciu aveau obligația să verifice cu responsabilitate situațiile de lucrări, **anexele nr. 50, 51 și 58.**

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit conducerea instituției auditate a luat următoarele măsuri:

- extinderea verificării privind plățile efectuate pentru reabilitarea drumului județen DJ 244J rezultând plăți făcute necuvenit în valoare de 152.380 lei, **anexa nr. 49.**

- pentru imobilizarea fondurilor bugetare plătite necuvenit, în funcție de data plății și până la finele acțiunii de audit, respectiv 11 aprilie 2016, au fost cuantificate majorări de întârziere potrivit prevederilor Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr. 270 din data de 15 octombrie 2013, art. 124¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată și actualizată privind Codul de procedură fiscală și art. 183 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 (*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală, **articole citate la pct. E5 din prezentul proces verbal de constatare,** rezultând o valoare totală de 31.999 lei, **anexa nr. 49.**

În timpul misiunii de audit nu s-au luat măsuri de remediere a abaterii.

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere

În data de 07.07.2016 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai instituției publice auditate, fiind întocmită Nota de conciliere, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului verbal de constatare în vederea clarificării consemnărilor și recomandărilor formulate. În urma concilierii, reprezentanții Consiliului Județean Vaslui nu au formulat puncte de vedere divergente.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Luarea măsurilor în vederea extinderii verificării la nivelul tuturor plăților efectuate în anul 2015 la titlul „Active nefinanciare”, care cuprind plăți decontate fără corespondent în lucrări efectuate potrivit contractelor încheiate și luarea măsurilor pentru perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării.

II. ABATERI LA NIVELUL ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2015

Cu ocazia prezentului audit financiar au fost auditate și situațiile financiare de la nivelul ordonatorilor terțiari de credite, respectiv, Teatrul “Victor Ion Popa” Bârlad, Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești, Biblioteca Județeană “Nicolae Milescu Spătarul” Vaslui, Camera Agricolă Vaslui, Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui și Muzeul “Vasile Pârvan” Bârlad, constatându-se următoarele abateri consemnate în **Notele de constatare nr.----- /11.07.2016.**

➤ Teatrul “Victor Ion Popa” Bârlad.

1. Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Auditarea categoriei de operațiuni „Active fixe” la nivelul anului 2015 a pus în evidență faptul că, la nivelul entității auditate nu au fost aplicate prevederile Ordinului nr. 221/02.03.2015.

Astfel, echipa de audit a constatat că ordonatorul terțiar de credite nu a procedat conform prevederilor art. I alin. (6) din Ordinul 221/2015 la transmiterea către ordonatorul principal de credite de propuneri cu privire la activele fixe corporale specifice activității lor, care se încadrează în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în vederea elaborării de către acesta de norme proprii atât pentru activitatea proprie, cât și pentru instituțiile subordonate, pentru stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora.

Prin urmare în anul 2015, conform balanței analitice de verificare, nu s-a procedat la nivelul ordonatorului terțiar de credite la trecerea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului la categoria materiale de natura obiectelor de inventar, fiind menținute în continuare în categoria activelor fixe, valoarea acestora fiind de **27.459,46 lei.**

Neaplicarea prevederilor legale în domeniu a condus la nereflectarea în situațiile financiare încheiate a realității patrimoniului entității.

Abaterea a fost posibilă datorită necunoașterii și neaplicării reglementărilor legale privind evidența activelor fixe.

Actul normativ încălcat

- prevederile art. I alin. (3), (4), (5) și (6) și art. II din Ordinul 221/02.03.2015, care completează art. 23 din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

economiei și finanțelor nr. 3.471/2008, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: *este de 27.459 lei*, reprezentând valoarea activelor fixe trecute la materiale de natura obiectelor de inventar.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate menționate constau în faptul că activele corporale ale entității, raportate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2015, nu sunt evidențiate conform realității determinând lipsa de acuratețe a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit, în vederea remedierii abaterii, au fost luate următoarele măsuri:

- s-a procedat la analizarea activelor fixe corporale complet amortizate și s-a întocmit situația activelor care trebuie trecute la materiale de natura obiectelor de inventar;
- cu NC nr.29/07.06.2016 s-a înregistrat în contabilitate trecerea acestor active la materiale de natura obiectelor de inventar concomitent cu operarea modificărilor și în evidența tehnic-operativă a entității.

2. Determinarea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Din verificările efectuate și din datele existente în evidența contabilă analitică a mijloacelor fixe ale entității auditate, a rezultat că, pentru activul fix corporal „Clădire centrală termică”, aparținând domeniului public al Județului Vaslui și primit în administrare de către Teatrul “Victor Ion Popa” Bârlad, conform HCJ nr. 89/24.09.2004, s-a calculat și înregistrat eronat amortizare. La finele anului 2015, valoarea amortizării înregistrate la acest activ era de 96.547,31 lei, conform balanței analitice a mijloacelor fixe.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale privind amortizarea activelor fixe corporale .

Legea san reglementarea legală încălcată: art. 9 pct. a) din OG nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Valoarea estimativă a abaterii constatate *este de 96.547,31 lei* și reprezintă valoarea amortizării înregistrate eronat.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate o constituie faptul că în anul 2015 s-a înregistrat amortizarea mijlocului fix, afectându-se astfel acuratețea situațiilor financiare, valorile patrimoniale, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul prezentei misiuni de audit financiar s-au luat măsuri privind remedierea abaterii produse, prin ștornarea valorii amortizării activului fix corporal din domeniul public al Județului Vaslui, cu NC nr.28 din 07.06.2016 și reactualizarea balanței analitice a mijloacelor fixe amortizabile.

➤ Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești

1. Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Auditarea categoriei de operațiuni „Active fixe” la nivelul anului 2015, și urmărirea evoluției patrimoniului, a pus în evidență faptul că, la nivelul entității auditate nu au fost aplicate prevederile Ordinului nr. 221/02.03.2015.

Astfel, echipa de audit a constatat că ordonatorul terțiar de credite nu a procedat conform prevederilor art. 1 alin. (6) din Ordinul 221/2015 la transmiterea către ordonatorul principal de credite de propuneri cu privire la activele fixe corporale specifice activității lor, care se încadrează în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în vederea elaborării de către acesta de norme proprii atât pentru activitatea proprie, cât și pentru instituțiile subordonate, pentru stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora.

Prin urmare în anul 2015, conform balanței analitice de verificare și a evidenței tehnic-operative, nu s-a procedat la nivelul ordonatorului terțiar de credite la trecerea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului la categoria materiale de natura obiectelor de inventar, fiind menținute în continuare în categoria activelor fixe, valoarea acestora fiind de **4.962 lei**.

Neaplicarea prevederilor legale în domeniu a condus la nereflectarea în situațiile financiare încheiate a realității patrimoniului entității.

Abaterea a fost posibilă datorită necunoașterii și neaplicării reglementărilor legale privind evidența activelor fixe.

Actul normativ încălcat:

- prevederile **art. I alin. (3), (4), (5) și (6) și art. II din Ordinul 221/02.03.2015**, care completează **art. 23** din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008, cu modificările și completările ulterioare și prevederile **art. 13 din Legea nr. 82/1991** a contabilității cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

Valoarea estimativă a abaterii constatate: este de **4.962 lei**, reprezentând valoarea activelor fixe trecute la materiale de natura obiectelor de inventar.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: activele corporale ale entității, raportate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2015, nu sunt evidențiate conform realității determinând lipsa de acuratețe a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit, în vederea remedierii abaterii, au fost luate următoarele măsuri:

- s-a procedat la analizarea activelor fixe corporale complet amortizate și s-a întocmit situația activelor care trebuiesc trecute la materiale de natura obiectelor de inventar;

- cu NC nr.4979-4784/09.06.2016 s-a înregistrat în contabilitate trecerea acestor active la materiale de natura obiectelor de inventar concomitent cu operarea modificărilor și în evidența tehnic-operativă a entității.

2. Neînregistrarea în evidența contabilă a Centrului Școlar de Educație Incluzivă Negrești a terenurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale, primite prin protocol în administrare

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Din auditarea categoriei de bilanț privind „Activele fixe” s-a constatat că în evidența contabilă și tehnic-operativă a Centrului Școlar de Educație Incluzivă Negrești la data de 31.12.2015 nu a fost evidențiat terenul intravilan aferent Școlii în suprafață de 14.797 mp teren ce aparține domeniului public al Județului Vaslui (conform extrasului de carte funciară nr.47087/07.10.2014) și care odată cu clădirile trebuia dat prin protocol ordonatorului terțiar de credite. Prin Protocolul nr.1818/13.04.2007 a fost aprobat de către Consiliul județean darea în administrare a clădirii Școlii și a suprafeței de teren de 2.800 mp.

În evidența contabilă și tehnic-operativă a Centrului Școlar de Educație Incluzivă Negrești la data de 31.12.2015 s-a regăsit înregistrată clădirea Școlii, dar și alte clădiri (clădire internat, bloc alimentar, atelier tâmplărie, etc.) și anexe (garaje) pentru care, la solicitarea auditorilor, entitatea nu a putut prezenta protocolul de predare-primire în administrare.

Evidența bunurilor date în administrare ordonatorilor terțieri aflați în subordinea UATJ Vaslui, conform normei interne PL 751-34/28.01.2015, elaborată și aprobată la nivelul ordonatorului principal de credite, trebuia să fie făcută de ordonatorii terțieri în activul bilanțului lor. La data prezentului audit în evidența tehnic-operativă și contabilă a ordonatorului terțiar de credite se regăsesc evidențiate clădirile, însă terenul (2.800mp aferent Școlii și diferența de 11.997 mp din total 14.797 lei) nu este evidențiat nici la nivelul ordonatorului principal de credite și nici la Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate nu s-a reușit identificarea valorii terenului în suprafață de 14.797 mp, ceea ce impune realizarea evaluării acestuia și ulterior predarea prin protocol încheiat între cele două entități și înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă.

Cauzele și împrejurările care au condus la consemnarea abaterii constau în necunoașterea și neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale privind proprietatea publică și privată, a prevederilor privind contabilitatea și inventarierea patrimoniului.

Legea sau reglementarea legală încălcată:

Nu au fost astfel respectate prevederile art. 11, art. 12. alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, funcțiunea contului 211 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, art.23 (2) lit.e și h din Legea nr.273/29.06.2006, privind finanțele publice locale.

Valoarea estimativă a abaterii constatate nu a putut fi cuantificată nefiind efectuată evaluarea terenului.

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate menționate constau în faptul că activele corporale ale entității, raportate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2015, nu sunt evidențiate conform realității și la valoarea corectă, iar patrimoniul județului nu este corect inventariat și evidențiat contabil creându-se astfel suspiciuni asupra integrității acestuia.

3. Recalcularea și virarea diferențelor de contribuții pentru asigurările sociale angajator datorată pentru diferențele salariale plătite în baza hotărârilor judecătorești, fără calcularea, evidențierea și virarea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente la Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

În urma verificării efectuate privind **calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale** aferente drepturilor salariale câștigate prin hotărâri judecătorești, echipa de audit a constatat că pentru diferența de 5% contribuție de asigurări sociale angajator recalculată, întrucât entitatea nu a utilizat cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare la perioadele respective, perioade pe care se impunea a fi defalcate diferențele salariale conform prevederilor punctelor 27 și 28 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ordonatorul terțiar de credite nu a calculat, evidențiat și virat dobânzile și penalitățile aferente plății cu întârziere a diferenței de contribuție.

Astfel, în 04.12.2015, conform documentelor (situație centralizatoare, OP) a fost achitată diferența de 5% la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator asupra drepturilor salariale plătite urmare a unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile. Asupra acestor diferențe entitatea avea obligația să calculeze dobânzi și penalități de întârziere conform prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, între data plății drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente și data plății diferenței de 5% contribuție de asigurări sociale angajator, fapt ce nu s-a realizat până la data auditului. Valoarea diferenței de 5% contribuție de asigurări sociale angajator este de 13.731 lei asupra căreia în timpul misiunii de audit s-au calculat dobânzi și penalități în valoare de 1.966 lei.

Cauza care a condus la producerea abaterii prezentate o constituie aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale precum și neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actul normativ încălcat:

- prevederile **art. 296¹⁸, alin. (5¹), (8), (9)** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile pct. 27 și pct. 28 din HG nr. 44 din 22/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile art. 5 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice.

Valoarea estimativă a abaterii: este de 1.966 lei reprezentând dobânzi și penalități pentru neplata în termen a contribuțiilor.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Raportarea, prin situațiile financiare anuale încheiate, pentru anul 2015, de date care nu oferă o imagine fidelă asupra rezultatului exercițiului, prin diminuarea contribuțiilor datorate la bugetul consolidat al statului și nevirarea integrală a acestora la data plății drepturilor.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit s-au luat măsuri pentru remedierea abaterii, astfel:

- au fost calculate dobânzi și penalități în sumă de 1.966.lei;
- sumele constatate de echipa de audit au fost virate pe destinațiile legale cu OP nr.307 din 09.06.2016.

➤ **Biblioteca Județeană "Nicolae Milescu Spătarul" Vaslui**

Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Auditarea categoriei de operațiuni „Active fixe” la nivelul anului 2015 a pus în evidență faptul că, la nivelul entității auditate nu au fost aplicate prevederile art. I alin. (3), (4), (5) și (6) și art. II Ordinului nr. 221/02.03.2015.

Conform datelor din balanța analitică a mijloacelor fixe întocmită la data de 31.12.2015, s-a constatat că nu s-a procedat conform prevederilor art. 1 alin. (6) din Ordinul 221/2015 la transmiterea către ordonatorul principal de credite de propuneri cu privire la activele fixe corporale specifice activității lor, care se încadrează în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în vederea elaborării de către acesta de norme proprii atât pentru activitatea proprie, cât și pentru instituțiile subordonate, pentru stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora.

Prin urmare în anul 2015 nu s-a procedat la nivelul ordonatorului terțiar de credite la trecerea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului la categoria materiale de natura obiectelor de inventar, fiind menținute în continuare în categoria activelor fixe, valoarea acestora fiind de 44.109,30 lei. Neaplicarea prevederilor legale în domeniu a condus la nereflectarea în situațiile financiare încheiate a realității patrimoniului entității.

Abaterea a fost posibilă datorită necunoașterii și neaplicării reglementărilor legale privind evidența activelor fixe.

Actul normativ încălcat: - prevederile art. I alin. (3), (4), (5) și (6) și art. II din Ordinul 221/02.03.2015, care completează art. 23 din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: este de **44.109,30 lei**, reprezentând valoarea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat

amortizabil și a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului la categoria materiale de natura obiectelor de inventar.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Nereflectarea reală și fidelă a bunurilor din patrimoniu, în situațiile financiare încheiate la 31.12.2015 și lipsa unor măsuri pe linia protejării integrității elementelor patrimoniale.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului

- s-a procedat la analizarea activelor fixe corporale complet amortizate și s-a întocmit situația activelor care au trecut la materiale de natura obiectelor de inventar;
- cu NC nr 11/30.06 2016 s-a înregistrat în contabilitate trecerea acestor active la materiale de natura obiectelor de inventar concomitent cu operarea modificărilor și în evidența tehnic-operativă a entității.

➤ Muzeul “Vaile Pârvan” Bârlad

1. Neînregistrarea în evidența contabilă a modificărilor survenite în structura patrimoniului public și privat al UAT, aprobate prin hotărâri ale organelor deliberative, după caz;

Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate, precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestei deficiențe

Din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, echipa de audit a constatat că, în evidența contabilă a entității la “Active fixe”, se regăsesc poziții cu valori mai mici decât cele reale dintre care exemplificăm clădire muzeu, cu nr.inventar 1002, în valoare de 286,12 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii constatate se datorează necunoașterii și neaplicării în totalitate a prevederilor legale privind inventarierea și reevaluarea patrimoniului, a neefectuării cu rigurozitate a acestei operațiuni și nu în ultimul rând lipsei controalelor interne și caracterul incomplet al procedurii operaționale privind active fixe, care să concure la prevenirea și remedierea operativă a neconformităților.

Legea sau altă reglementare încălcată.

În cazul de față nu au fost respectate prevederile art. 11, art. 12. alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată și prevederile referitoare la funcțiunea contului 212 din OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

- prevederile art.2¹ și 2², art. 7 și art. 11, alin. (1) din OMFP nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice:

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de **9.739.740 lei**, valoare care a fost determinată de o comisie din cadrul ordonatorului principal de credite, ținând seama de inflație, utilitatea, starea acestuia și de prețul pieței.

Consecința economico-financiară a abaterii constă în neînregistrarea și nereflectarea corespunzătoare a clădirilor în evidențele contabile, respectiv în patrimoniul public al statului și prezentarea de situații financiare care nu reflectă situația reală, deși bilanțul este documentul oficial ce reflectă în expresie valorică situația tuturor elementelor patrimoniale ale entității, la un moment dat.

Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit.

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

În timpul misiunii de audit au fost luate măsuri pentru remedierea abaterii prezentate, prin contactarea ordonatorului principal de credite în vederea stabilirii printr-o procedură internă, evaluarea și înregistrarea în contabilitatea a clădirilor aflate în administrare entității auditate. Aspectul a fost remediat cu NC nr. 50 din 2016.

2. Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe: Auditarea categoriei de operațiuni „Active fixe” la nivelul anului 2015 a pus în evidență faptul că, la nivelul entității auditate nu au fost aplicate prevederile Ordinului nr. 221/02.03.2015.

Astfel, echipa de audit a constatat că deși ordonatorul terțiar de credite a procedat conform prevederilor art. 1 alin. (6) din Ordinul 221/2015 la transmiterea către ordonatorul principal de credite de propuneri cu privire la activele fixe corporale specifice activității lor, care se încadrează în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în vederea elaborării de către acesta de norme proprii atât pentru activitatea proprie, cât și pentru instituțiile subordonate, pentru stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora, nu a primit nici un răspuns.

Prin urmare în anul 2015, conform balanței analitice de verificare, nu s-a procedat la nivelul ordonatorului terțiar de credite la trecerea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului la categoria materiale de natura obiectelor de inventar, fiind menținute în continuare în categoria activelor fixe, valoarea acestora fiind de **17.542,11 lei**. Neaplicarea prevederilor legale în domeniu a condus la nerefectarea în situațiile financiare încheiate a realității patrimoniului entității.

Abaterea a fost posibilă datorită necunoașterii și neaplicării reglementărilor legale privind evidența activelor fixe.

Actul normativ încălcat:

- prevederile art. I alin. (3), (4), (5) și (6) și art. II din Ordinul 221/02.03.2015, care completează art. 23 din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008, cu modificările și completările ulterioare.

- prevederile art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

Valoarea estimativă a abaterii constatate: este de **17.542,11 lei**, reprezentând valoarea activelor fixe trecute la materiale de natura obiectelor de inventar.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate menționate constau în faptul că activele corporale ale entității, raportate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2015, nu sunt evidențiate conform realității determinând lipsa de acuratețe a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul misiunii de audit, în vederea remedierii abaterii, au fost luate următoarele măsuri:

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

- s-a procedat la analizarea activelor fixe corporale complet amortizate și s-a întocmit situația activelor care trebuiesc trecute la materiale de natura obiectelor de inventar.
- cu NC nr.30/07.06.2016 s-a înregistrat în contabilitate trecerea acestor active la materiale de natura obiectelor de inventar concomitent cu operarea modificărilor și în evidența tehnic-operativă a entității.

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

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe:

În urma auditării cheltuielilor cu bunurile și serviciile efectuate pentru anul 2015 la Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad, s-a constatat că entitatea a plătit persoanei fizice Antal Zalai, pentru prestarea de serviciu din cadrul evenimentului desfășurat la Pavilionul Expozițional” Marcel Guguianu”, venituri, pentru care nu s-a procedat la calcularea, reținerea și virarea contribuției de asigurări sociale, a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului consolidat al statului și a impozitului, pentru veniturile plătite.

Astfel, pe parcursul anului 2015, a fost încheiat Contractul de prestări servicii artistice nr. 72 din 07.02.2015 cu persoana fizică Antal Zalai, obiectul contractului constituind plata drepturilor salariale pentru prestarea serviciilor artistice în sumă de 1.700 lei. Aceste drepturi s-au plătit pe bază de stat de plată, de la capitolul bugetar 67.02 fără a se calcula, contabiliza, reține și vira contribuția de asigurări sociale de sănătate și a impozitului pentru veniturile plătite.

Contrar prevederilor legale nu au fost calculate, reținute și virate următoarele contribuții: contribuția de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale de sănătate și a impozitului pentru veniturile plătite așa cum reglementează prevederile Codului fiscal.

Potrivit datelor entitatea nu a calculat, reținut și virat la bugetul consolidat al statului contribuții totale de 366 lei, după cum urmează:

- contribuții la fondul asigurărilor sociale de sănătate - 94 lei;
- impozit pe venit - 272 lei.

Pentru neplata la termen a acestor contribuții, în timpul auditului s-au calculat penalități și dobânzi de 0,02% și respectiv 0,03%/zi de întârziere, până la data încheierii prezentului proces verbal, cuantificate la suma de 91 lei.

Abaterea a fost posibilă din cauza nestudierii și neaplicării prevederilor Codului fiscal cu privire la obligațiile persoanelor juridice care plătesc astfel de venituri, de către contabilul instituției.

Legea sau reglementarea încălcată:

În cazul de față nu au fost respectate prevederile Legii nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 64, art. 67, art. 68, care prevăd:

Dobânzile și penalitățile au fost calculate în baza art. 120, alin. (1) și (7) și art. 120¹ din OG nr. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

Valoarea estimativă a abaterii este de 457 lei, reprezentând 366 lei contribuții necalculate, nereținute și nevirate bugetului consolidat al statului, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 91 lei, conform calculelor din **anexa nr. 7**

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în nevirarea la bugetul consolidat al statului a sumelor cuvenite.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului: În timpul misiunii de audit au fost demarate măsurile privind recuperarea sumelor constatate, astfel, au fost recuperate majorările de întârziere de la prestatorul de serviciu cu chitanța nr 766 iar cu FV 18 din 22.06.2016, suma de 457 lei a fost virată pe destinațiile legale.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate

Extinderea verificărilor pentru toate cheltuielile efectuate în anul 2015 și în întreaga perioadă de prescripție, de la titlul "Bunuri și servicii", legate de efectuarea unor lucrări ocazionale contractate, calcularea și virarea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate și a impozitului pe venit, perceperea de dobânzi și penalități de la data efectuării plăților până la data încasării și virării la bugetul consolidat al statului a diferențelor constatate.

4. Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe. Din auditarea eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni *Cheltuieli cu bunuri și servicii*, echipa de audit a constatat că entitatea a efectuat în anul 2015 plăți, conform contractului nr. 231 din 31.03.2015, reprezentând servicii de pază.

În baza contractul anterior menționat, prestatorul de serviciu a întocmit factura nr. 8434 din 14.12.2015 în valoare de 12.697,10 lei, factură achitată cu OP nr.562 din 21.12.2015, reprezentând achitarea serviciilor de pază, servicii care nu erau efectuate, drept pentru care s-a considerat plată efectuată în avans sau plată fără contraprestații.

Plata aferentă lunii ianuarie 2016 este o plată necuvenită deoarece este plată fără contraprestație.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii constatate s-a datorat neaplicării întocmai a prevederilor legale ce reglementează angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii, a lipsei oricărei forme de control intern.

Actul normativ încălcat: În contextul prezentat nu au fost respectate prevederile art. 6, (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 23, alin. 1, art. 24, alin.2, art. 54, alin. 3,6 din Legea nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 13.078 lei din care 12.697 lei este plată în avans și 381 lei majorări de întârziere.

Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în lipsirea de resurse a bugetului local cu suma plătită pentru serviciu neefectuat sau plată fără contraprestație.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului

În timpul misiunii de audit, s-a constatat că plata efectuată în avans s-a regularizat cu serviciul prestat și s-au stabilit majorări de întârziere în cuantum de 381 lei, conform art.73[^]1 din Legea nr.500/2002 a finanțelor publice, aferente plăților efectuate fără temei legal, sumă ce a fost recuperată și virată pe destinațiile legale cu chitanța nr.767 și cu FV nr. 18 din 22.06.2016 conform datelor din *anexele nr.8 și 9*.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate

Extinderea verificării la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate privind abaterea constatată și luarea de măsuri pentru recuperarea prejudiciului, cu perceperea de

majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

➤ Camera Agricolă Vaslui

1. Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Auditarea categoriei de operațiuni „Active fixe” la nivelul anului 2015 a scos în evidență faptul că, la nivelul entității auditate nu au fost aplicate prevederile Ordinului nr. 221/02.03.2015.

Astfel, echipa de audit a constatat că ordonatorul terțiar de credite nu a procedat conform prevederilor art. 1 alin. (6) din Ordinul 221/2015 la transmiterea către ordonatorul principal de credite de propuneri cu privire la activele fixe corporale specifice activității lor, care se încadrează în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în vederea elaborării de către acesta de norme proprii atât pentru activitatea proprie, cât și pentru instituțiile subordonate, pentru stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora.

Prin urmare în exercițiul financiar 2015, potrivit balanței analitice de verificare, nu s-a procedat la nivelul ordonatorului terțiar de credite la trecerea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului la categoria materiale de natura obiectelor de inventar, fiind menținute în continuare în categoria activelor fixe, valoarea acestora fiind de **15.601 lei**. Neaplicarea prevederilor legale în domeniu a condus la nerefectarea în situațiile financiare încheiate a realității patrimoniului entității.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost determinate de necunoașterea și neaplicarea reglementărilor legale privind evidența activelor fixe.

Legea sau altă reglementare încălcată

- prevederile art. I alin. (3), (4), (5) și (6) și art. II din Ordinul 221/02.03.2015, care completează art. 23 din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008, cu modificările și completările ulterioare:

- prevederile art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

Valoarea estimativă a abaterii constatate: este de **15.601 lei**, reprezentând valoarea activelor fixe trecute la materiale de natura obiectelor de inventar.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate menționate constau în faptul că activele corporale ale entității, raportate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2015, nu sunt evidențiate conform realității determinând lipsa de acuratețe a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015.

Fapte care constituie contravenții, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul misiunii de audit, în vederea remedierii deficienței, au fost luate următoarele măsuri:

- s-a procedat la analizarea activelor fixe corporale complet amortizate întocmindu-se situația activelor care trebuiesc trecute la materiale de natura obiectelor de inventar;
- cu nota contabilă nr.32/10.06.2016 s-a evidențiat în contabilitate trecerea acestor active la materiale de natura obiectelor de inventar concomitent cu operarea modificărilor și în evidența tehnic-operativă a entității.

➤ **Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui,**

1. Neaplicarea prevederilor Ordinului nr. 221/02.03.201, prin menținerea în categoria activelor fixe corporale din domeniul privat amortizabil, a activelor fixe corporale integral amortizate a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Auditarea categoriei de operațiuni „Active fixe” la nivelul anului 2015 a scos în evidență faptul că, la nivelul entității auditate nu au fost aplicate prevederile Ordinului nr. 221/02.03.2015.

Astfel, echipa de audit a constatat că ordonatorul terțiar de credite nu a procedat potrivit prevederilor art. 1 alin. (6) din Ordinul 221/2015 la transmiterea către ordonatorul principal de credite de propuneri cu privire la activele fixe corporale specifice activității lor, care se încadrează în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în vederea elaborării de către acesta de norme proprii atât pentru activitatea proprie, cât și pentru instituțiile subordonate, pentru stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora.

Prin urmare în exercițiul financiar 2015, potrivit balanței analitice de verificare nu s-a procedat la nivelul ordonatorului terțiar de credite la trecerea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului la categoria materiale de natura obiectelor de inventar, fiind menținute în continuare în categoria activelor fixe, valoarea acestora fiind de 4.209 lei . Neaplicarea prevederilor legale în domeniu a condus la nerefectarea în situațiile financiare încheiate a realității patrimoniului entității.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost determinate de necunoașterea și neaplicarea reglementărilor legale privind evidența activelor fixe.

Legea sau altă reglementare încălcată

- prevederile art. I alin. (3), (4), (5) și (6) și art. II din Ordinul 221/02.03.2015, care completează art. 23 din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008, cu modificările și completările ulterioare:

- prevederile art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

Valoarea estimativă a abaterii constatate: este de **4.209 lei**, reprezentând valoarea activelor fixe trecute la materiale de natura obiectelor de inventar.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate menționate constau în faptul că activele corporale ale entității, raportate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2015, nu sunt evidențiate conform realității determinând lipsa de acuratețe a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul misiunii de audit, în vederea remedierii deficienței, au fost luate următoarele măsuri:

- s-a procedat la analizarea activelor fixe corporale complet amortizate întocmindu-se situația activelor care trebuiesc trecute la materiale de natura obiectelor de inventar;

- cu nota contabilă nr.7/21.06.2016 s-a evidențiat în contabilitate trecerea acestor active la materiale de natura obiectelor de inventar concomitent cu operarea modificărilor și în evidența tehnic-operativă a entității.

*
* *

Prezentul proces-verbal de constatare care conține, împreună cu anexele, un număr de pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr..... din data de **11.07.2016** la entitatea auditată și la numărul **7 din.18.05.2016** în Registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea procesului-verbal de constatare, se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului proces-verbal de constatare care reprezintă anexă a raportului de audit financiar pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Echipa de audit,
Auditori publici externi,
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea**

F:PVC
Red:SR/MDM/PM/CCV
Nr.pag. 58
Data:11.07.2016



**UATJ VASLUI,
Președinte,
Buzatu Dumitru
Director executiv adjunct,
Țuțuianu Mircea**

Auditori publici externi
Sacaliuc Rodica
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea