



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

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

AUDIT FINANCIAR

UAT JUDEȚUL VASLUI

- ANUL BUGETAR 2016 -

PROCES-VERBAL

- 2017 -



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28, Cod 730111

Telefon: +40 235.311.296;

www.curteadeconturi.ro; E-mail: ccvaslui@rcc.ro

Nr. ~~6407~~ / 09.06.2017

Către,

UAT Județul Vaslui
domnului președinte Buzatu Dumitru

Alăturat, vă transmitem un exemplar din Raportul de audit financiar și două exemplare din procesul verbal de constatare nr. din data de 09.06.2017, încheiate în urma misiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Vaslui a efectuat-o în perioada 26.04.2017-09.06.2017, la UATJ Vaslui.

Termenul pentru semnarea și restituirea unui exemplar din Procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar, este de *5 zile* calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității pe care o reprezentați.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea procesului verbal de constatare acesta se consideră *"refuzat să fie semnat"* și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi a României.

La constatările înscrise în prezentul raport de audit financiar, la care este anexat procesul verbal de constatare, pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Mihail Kogălniceanu, nr. 28 în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Auditori publici externi,
Mogîldea Luminița
Darie Ionela Loredana
Stîngaciu Dănuț

- F: adresă RA/PVC
- R: ML/CCVaslui
- Nr. pag. 1
- Data: 09.06.2017



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

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

CC Vaslui
Nr. 690/09.06.2017

UATJ Vaslui
Nr. 6407/09.06.2017

PROCES-VERBAL DE CONSTATARE

Localitatea Vaslui, ziua 09, luna iunie, anul 2017

Subsemnații, Mogîldea Luminița, Darie Ionela Loredana și Stîngaciu Dănuț, 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, a delegației nr. 89 din 25.04.2017, nr. 90 din data de 25.04.2017 și nr. 110 din data de 08.05.2017, a legitimațiilor de serviciu nr. 2743/2009, nr. 2904/2012 și nr. 2594/2006, am efectuat în perioada 26.04.2017-09.06.2017, (Mogîldea Luminița și Darie Ionela Loredana în perioada 26.04.2017-09.06.2017 și Stîngaciu Dănuț în perioada 09.05.2017-09.06.2017) misiunea de audit financiar pentru anul 2016, la **UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ JUDEȚUL VASLUI (UATJ Vaslui)**, situată în municipiul Vaslui, str. Ștefan cel Mare nr.79, județul Vaslui, cod poștal 730168, cod 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 compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității verificate au fost asigurate de:

- Buzatu Dumitru – președinte, în perioada iunie 2012-în prezent;
- Mihalache Vasile – vicepreședinte, în perioada iunie 2012- iunie 2016;
- Bichineț Corneliu – vicepreședinte, în perioada iunie 2012- iunie 2016;
- Trifan Ciprian Ionuț – vicepreședinte iunie 2016 – în prezent;
- Marciuc Vasile – vicepreședinte, septembrie 2016 – în prezent;
- Caragață Valeriu – administrator public iunie 2012- în prezent;
- Nistor Marin – director executiv, în perioada decembrie 2000- martie 2017;
- Anton Aurel –director executiv adjunct, în perioada decembrie 2000- martie 2017 și director executiv din aprilie 2017- în prezent;
- Țuțuianu Mircea – șef serviciu, în perioada decembrie 2014- mai 2016 și director executiv adjunct din iunie 2016- în prezent.

Misiunea de audit financiar s-a efectuat potrivit obiectivelor de la pct. 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin H.P.C.C. nr. 155/ 29.05.2014, publicată în Monitorul Oficial nr. 547/ 24.07.2014, acțiunea de audit fiind aprobată de Plenul Curții de Conturi prin Programul de control/audit pentru anul 2016.

În cadrul acțiunii de audit financiar la ordonatorul principal de credite UATJ Vaslui au fost supuse auditării 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 verificarea modului de utilizare a sumelor repartizate din bugetul județului către ordonatorii terțiari de credite din subordine: **Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui; Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești Liceul Tehnologic Special "Sfânta Ecaterina" Huși; Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui.**

Constatările rezultate în urma verificărilor efectuate la ordonatorii terțiari de credite subordonați entității care au fost verificați, au fost consemnate în *Notele de constatare* înregistrate sub nr. 1218/08.06.2017, nr. 870/09.06.2017, nr. 1334/08.06.2017 și nr.845/09.06.2017, note semnate de reprezentanții legali ai instituțiilor subordonate, anexe la raportul de audit.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

- ❧ *Nu au fost înregistrate și încasate în totalitate dividendele cuvenite pentru anul 2015;*
- ❧ *Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;*
- ❧ *Acceptarea la plată și decontarea prin situațiile de lucrări a unor categorii de lucrări nerealizate la obiectivele de investiții: Reabilitare și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești și Reabilitare și modernizare DJ 244J din DN Epurenii –Horga.*

La nivelul ordonatorilor terțiari de credite:

Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui

- *Neimplementarea recomandărilor formulate de auditul intern - Neactualizarea Regulamentului de organizare și funcționare a Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale în conformitate cu prevederile legale privind activitatea de sistem de control intern managerial.*

Centrului de Asistență Medico-Socială Codăești

- *Neorganizarea și neexercitarea controlului intern în conformitate cu prevederile actelor normative în domeniu în vigoare;*
- *Efectuarea de înregistrări contabile eronate;*
- *Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;*
- *Nu a fost efectuată reevaluarea activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor la termenul prevăzut de actele normative în vigoare;*
- *Nerespectarea prevederilor legale cu privire la plata deplasărilor interne efectuate în anul 2016.*

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 2016

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

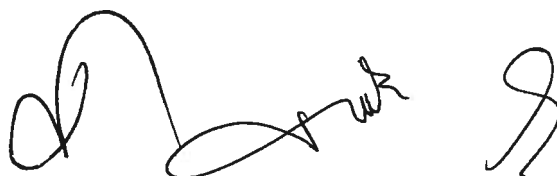
1.1. Nu au fost înregistrate și încasate în totalitate dividendele cuvenite pentru anul 2015

a) **Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe:** Urmare auditării eșantionului selectat în cadrul, categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, echipa de audit a constatat că nu s-au stabilit, înregistrat și încasat în totalitate dividendele, datorate de SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, la care UATJ Vaslui deține 100% din capitalul social.

Potrivit propunerilor de repartizarea a profitului realizat în anul 2015 de către SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, conducerea societății a propus a fi repartizat 50% din profit drept dividende cuvenite acționarului. Prin Hotărârea nr. 3/2016, la art. 3, Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat repartizarea profitului în forma propusă de conducerea SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui. Astfel că din profitul în cuantum de 2.435.418 lei, realizat în anul 2015, a fost repartizat drept dividende un procent de 50% din profit, respectiv suma de 1.145.954 lei, conform datelor extrase din documentele prezentate în copii în **anexa nr. 1**.

Din verificările efectuate s-a constatat că SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, a virat și UATJ Vaslui a înregistrat, urmărit și încasat dividende în sumă de 1.088.656 lei, mai puțin cu 57.298 lei față de suma cuvenită. Diferența de 57.298 lei reprezintă impozitul pe dividende în cuantum de 5% calculat, reținut și virat eronat la bugetul statului.

Cauza care a generat abaterea s-a datorat interpretării eronate a legislației în vigoare cu privire la persoanele juridice care au obligația reținerii și virării la bugetul statului a impozitului pe dividende, atât de către conducerea societății comerciale cât și de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul UATJ Vaslui.



b) Actele normative încălcate:

• prevederile art. 1, alin. (1), lit. f), din OG nr. 64/30.08.2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 1^o(1) La societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel: ...

f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;”

• prevederile art. 43, alin.(1), (2), și (5), lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal modificările și aprobările ulterioare:

Art. 43”Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende

(1) O persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol.

(2) Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 5% asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice române. Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.

(5) Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română:(...)

b) organelor administrației publice care exercită, prin lege, drepturile și obligațiile ce decurg din calitatea de acționar al statului/unității administrativ-teritoriale la acea persoană juridică română.”

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii: 57.298 lei, suma calculată, reținută și virată la bugetul statului.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: Diminuarea veniturilor proprii din dividende cuvenite Județului Vaslui cu suma de 57.298 lei calculată și virată eronată la bugetul statului.

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

- Țuțuianu Mircea – director executiv adjunct în cadrul Direcției economice.

În răspunsul la nota de relații solicitat (*anexa nr. 20*), se motivează că ”abaterea s-a produs pe fondul modificărilor legislative, precizând totodată că au fost efectuate demersuri pentru încasarea diferenței de dividende.”

Auditorii publici externi rețin motivațiile date de persoana cu atribuții în domeniu, cu privire la recunoașterea situației, însă acestea nu pot constitui justificări în contextul prevederilor actelor normative citate mai sus.

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: Cu adresa nr. 154/31.05.2017 conducerea entității auditate a solicitat SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, virarea diferenței de 57.298 lei, reprezentând impozit pe dividende care a fost calculat, reținut și virat la bugetul statului, eronat, *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 08.06.2017 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, fiind întocmită

Nota de conciliere nr. 6360, 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 constatate:

Extinderea verificărilor pe perioada de prescripție, identificarea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor entității reprezentând dividende cuvenite acționarului datorate de agenții economici la care UATJ Vaslui este acționar, în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare.

2. Calitatea gestiunii economico-financiare

2.1. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe: În vederea efectuării operațiunii de inventariere, conducătorul entității a emis Dispoziția nr. 240/2016, (*anexa nr. 3*), privind constituirea comisiilor de inventariere pentru anul 2016, a bunurilor din patrimoniul Consiliului Județean Vaslui și din administrarea instituțiilor și serviciilor publice finanțate din bugetul județean. Prin Dispoziția nr. 240/2016, (*anexa nr.3*) ca responsabil privind organizarea, efectuarea și valorificarea inventarierii patrimoniului Județului Vaslui, a fost desemnat domnul vicepreședinte Trifan Ciprian Ionuț, în calitate de președinte al comisiei de coordonare a inventarului, care a procedat la instruirea comisiilor de inventariere conform procesului verbal de instruire încheiat în data de 20.09.2016 (*anexa nr. 4*) și care este aprobat de către ordonatorul de credite.

Deși în procesul verbal de inventariere nr.16196/21.11.2016 (*anexa nr.5*) s-a consemnat că la centralizarea listelor de inventar a investițiilor în curs de execuție, au fost identificate doar probleme cu privire la actualizarea documentațiilor cadastrale, pentru investițiile recepționate, din verificarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit de către entitatea auditată și a deplasărilor în teren, s-au constatat următoarele:

- nu au fost inventariate în toate cazurile materialele/echipamentele aflate în custodie la terți, nu au fost prezentate liste de inventar privind echipamentele achiziționate pentru obiectivul de investiții *Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui-Centrul Cultural Județean Multifuncțional* și pentru obiectivul de investiții *Reabilitare și modernizare DJ 245L Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești*, aflate în custodia furnizorului de lucrări respectiv SC Corevas SA Vaslui;

- nu toate activele fixe în curs de execuție, au fost supuse operațiunii de inventariere pe baza constatării faptic în teren cu descrierea amănunțită a stadiului în care se află acestea, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii investițiilor în curs de execuție care există în evidența contabilă a entității. Exemplificăm în acest sens obiectivele de investiții în curs de execuție: *Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui-Centrul Cultural Județean Multifuncțional*; *Reabilitare și modernizare DJ 245L Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești*; *Reabilitare și modernizare DJ244 J Epurenii-Horga*.

Efectuarea inventarierii patrimoniului ar fi trebuit să ducă la corectarea erorilor și înregistrarea corectă a unor obiective de investiții aflate în curs de execuție la data de

31.12.2016, precum și a unor materiale și echipamente aflate în custodie la terți. Exemplificăm în acest sens, următoarele:

-inventarierea neconformă a obiectivului de investiții *Reabilitare și modernizare DJ 245L Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești*, și a obiectivului de investiții *Reabilitare și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horga*, la care au fost constatate plăți efectuate pentru lucrări neexecutate conform abaterilor descrise la pct. 2.2 din prezentul proces verbal de constatare;

-inventarierea neconformă, neîntocmirea listei de inventar și lipsa procesului verbal de custodie pentru materialele achiziționate de SC Corevas SA Vaslui și achitate de CJ Vaslui în luna decembrie 2015 și în luna noiembrie 2016, pentru realizarea obiectivului de investiții *Reabilitare și modernizare DJ 245L Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești*, aflate în custodia constructorului;

-inventarierea neconformă, neîntocmirea listei de inventar pentru echipamentele achiziționate și aflate în custodie la SC Corevas SA Vaslui, achitate de CJ Vaslui pentru realizarea obiectivului de investiții *Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui-Centrul Cultural Județean Multifuncțional*.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile descrise mai sus constau în neaplicarea procedurii privind inventarierea patrimoniului, dar și a faptului că inventarierea nu s-a efectuat cu respectarea în totalitate a prevederilor actelor normative în vigoare în vederea stabilirii situației reale a patrimoniului UATJ Vaslui.

b) Actele normative încălcate:

- prevederile art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată:

Art. 7 "(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege."

- prevederile pct. 1, alin. (2), pct. 5, pct. 13, pct. 19, alin. (1) și (3), pct. 24, pct. 27, pct. 32, pct. 35 alin. (1) și (2), pct. 45, alin. (2), pct. 46, alin. (1) din OMFP nr. 2861 din 2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare:

Pct. 1" (2) Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar."

Pct.5 "Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității. În vederea efectuării inventarierii, aceste persoane aprobă proceduri scrise, adaptate specificului activității, pe care le transmit comisiilor de inventariere."

Pct 13. "În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele și utilajele primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări se inventariază separat."

Pct.19."(1) Bunurile existente în entitate și aparținând altor entități (închiriate, în leasing, în concesiune, în administrare, în custodie, primite în vederea vânzării în regim de consignatie, spre prelucrare.) se inventariază și se înscriu în liste de inventariere distincte. Listele de

inventariere pentru aceste bunuri trebuie să conțină informații cu privire la numărul și data actului de predare-primire și ale documentului de livrare, precum și alte informații utile.

Listele de inventariere cuprinzând bunurile aparținând terților se trimit și persoanei fizice sau juridice, române ori străine, după caz, căreia îi aparțin bunurile respective, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la terminarea inventarierii, urmând ca proprietarul bunurilor să comunice eventualele nepotriviri în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea listelor de inventariere.

În caz de nepotriviri, entitatea deținătoare este obligată să clarifice situația diferențelor respective și să comunice constatările sale persoanei fizice sau juridice căreia îi aparțin bunurile respective, în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea sesizării.

(3) Pentru situațiile prevăzute la prezentul punct, entitățile deținătoare ale bunurilor sunt obligate să efectueze inventarierea și să trimită spre confirmare listele de inventariere, după cum proprietarii acelor bunuri sunt obligați să ceară confirmarea privind bunurile existente la terți. Neprimirea confirmării privind bunurile existente la terți nu reprezintă confirmare tacită.

Pct 24. "Inventarierea se efectuează, de asemenea, pentru lucrările și serviciile în curs de execuție sau neterminate."

Pct 27. "Inventarierea lucrărilor de modernizare nefinalizate sau de reparații ale clădirilor, instalațiilor, mașinilor, utilajelor, mijloacelor de transport și ale altor bunuri se face prin verificarea la fața locului a stadiului fizic al lucrărilor. Astfel de lucrări se consemnează într-o listă de inventariere distinctă, în care se indică denumirea obiectului supus modernizării sau reparației și valoarea determinată potrivit costului de deviz și celui efectiv al lucrărilor executate."

Pct 32. "Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, se verifică realitatea soldurilor conturilor respective, iar pentru cele aflate la terți se fac cereri de confirmare, care se vor atașa la listele respective după primirea confirmării."

Pct.35 "(1) Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

(2) Înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii se procedează la o analiză a tuturor stocurilor înscrise în fișele de magazie și a soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate. Erorile descoperite cu această ocazie trebuie corectate operativ, după care se procedează la stabilirea rezultatelor inventarierii prin confruntarea cantităților consemnate în listele de inventariere cu evidența tehnico-operativă pentru fiecare poziție."

Pct. 45 "(2) Pe baza registrului-inventar și a balanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar se întocmește bilanțul, parte componentă a situațiilor financiare anuale, ale cărui posturi trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilită pe baza inventarului."

Pct. 46 "(1) Prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, și ale reglementărilor contabile aplicabile referitoare la obligativitatea corelării datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului, se aplică și instituțiilor publice."

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate: -

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: Nereflectarea prin inventariere a situației exacte a patrimoniului și neoferirea de informații asupra integrității acestuia. De asemenea, prin efectuarea inventarierii cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale, managementul entității nu deține toate informațiile necesare analizei situațiilor financiare încheiate, controlului și măsurilor/deciziilor de corecție, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile privind protejarea bunurilor și reflectarea exactă a drepturilor patrimoniale ale entității.

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

- **Săponariu Costel** – consilier Direcția tehnică, în calitate de responsabil al comisiei de inventarierea a drumurilor, podurilor și podețelor ce aparțin domeniului public al Județului Vaslui, obiectivele de investiții în curs derulate de unitate;

- **Atasiei Andrei** - consilier Direcția tehnică, în calitate de membru al comisiei de inventariere;

- **Crețu Bogdan Andrei** - consilier Direcția tehnică, în calitate de membru al comisiei de inventariere.

Prin răspunsurile la notele de relații, (*anexele nr. 21, nr. 22 și nr. 23*), persoanele responsabile recunosc și își însușesc abaterile prezentate, menționând totodată că: *"În perioada în care s-a desfășurat procesul de inventariere, în cadrul Direcției Tehnice era un număr redus de personal și un volum foarte mare de muncă. Pe lângă atribuțiile din fișa postului, prin Ordinul Prefectului nr. 65/18.03.2013, am fost nevoiți să se deplaseze în teren, în perioada 17.10-16.11.2016, împreună cu alți reprezentanți ai Comitetului Județean pentru Situații de Urgență Vaslui, pentru a stabili și evalua pagubele produse de fenomenele meteorologice periculoase.*

Drept urmare, toate aceste atribuții suprapunându-se, s-a adunat un volum extrem de mare de muncă, pe o perioadă foarte scurtă de timp, astfel am pierdut din vedere inventarierea obiectivelor de investiții."

Auditorii publici externi au remarcat pe parcursul prezentei acțiuni de audit, că fișa postului este încărcată și complexă, dar acest aspect nu poate exonera de răspundere nicio persoană pentru neîndeplinirea atribuțiilor.

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

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului: Entitatea a luat măsuri care au condus la remedierea parțială a abaterilor constatate, în sensul că:

- au fost inventariate materialele/echipamentele care se aflau în custodia SC Corevas SA Vaslui, acestea au fost preluate de către UATJ Vaslui și predate în custodia SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, conform datelor extrase din documentele prezentate în copii în *anexa nr. 6*;

- a fost efectuată inventarierea lucrărilor executate și decontate pentru realizarea obiectivului de investiții *DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești*, conform datelor extrase din documentelor prezentate în *anexa nr. 9*.

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 08.06.2017 a avut loc întâlnirea echipei de audit cu reprezentanții legali ai entității verificate, fiind întocmită Nota de conciliere nr. 6360, 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 constatate:

Efectuarea inventarierii patrimoniului și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă. Totodată operațiunea de inventariere va asigura inventarierea faptică a patrimoniului, reconcilierea rezultatelor cu evidențele scriptice și întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificare corectă a rezultatelor, cu luarea tuturor măsurilor prevăzute de lege în situația depistării eventualelor pagube/recuperării acestora.

2.2. Acceptarea la plată și decontarea prin situațiile de lucrări a unor categorii de lucrări nerealizate la obiectivele de investiții: Reabilitare și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești și Reabilitare și modernizare DJ 244J din DN Epureni – Horga

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe: Urmare auditării eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni *Cheltuieli de capital* - plăți activitate proprie, efectuate în anul 2016, echipa de audit a constatat abateri care au condus la efectuarea de plăți nelegale din bugetul județean al UATJ Vaslui.

a1) Pentru obiectivul de investiții „*Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești*”, UATJ Vaslui a încheiat contractul de lucrări nr. 4531 din data de 14.06.2011, (*anexa nr. 7*), cu SC Corevas SA Vaslui, cod fiscal RO827866, cu sediul în municipiul Vaslui, str. Spiru Haret nr. 4, județul Vaslui, reprezentată prin Costan Romio, în calitate de director general. Prețul inițial convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către achizitor, a fost de 6.173.776 lei. Contractul a fost încheiat pe o perioadă de 12 luni, cu începere de la data de 12.08.2011, conform ordinului de începere a lucrărilor și a fost prelungit prin 5 (cinci) acte adiționale, astfel:

- act adițional nr. 1 din data de 12.08.2012, prin care a fost prelungită durata de execuție a contractului cu 29 luni, de la primirea ordinului de începere;
- act adițional nr. 2 din data de 18.12.2013, prin care a fost prelungită durata de execuție a contractului cu 36 luni, de la primirea ordinului de începere;
- act adițional nr. 3 din data de 11.12.2014, prin care durata de execuție a contractului se prelungește până la finalizarea investiției;
- act adițional nr. 4 din data de 13.01.2016, ca urmare a reducerii cotei de TVA de la 24%, la 20% începând cu 01.01.2016;
- act adițional nr. 5 din data de 11.01.2017, ca urmare a reducerii cotei de TVA de la 20%, la 19% începând cu 01.01.2017.

Facem precizarea că echipei de audit nu i s-a prezentat o situație cu restul de executat și o listă de inventariere anuală din care să reiasă că obiectivul de investiții în curs *Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești*, a fost inventariat faptic pe teren, pe baza constatării la fața locului, care să cuprindă denumirea obiectului și descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, pe baza valorii din documentația existentă (devize).

Prin inspecția fizică în teren, în prezența doamnei Vieru Mariana - director executiv în cadrul Direcției tehnice, a domnului Dohotaru Cristian-consilier în cadrul Direcției tehnice, a domnului Croitoru Alin - diriginte de șantier și a domnului Costan Romio - director general la SC Corevas SA Vaslui, în data de 23.05.2017 și în data de 25.05.2017, echipa de audit a constatat că nu se regăsesc în teren lucrări și materiale (tuburi - D800 aflate în custodia constructorului), în consecință, entitatea a efectuat plăți către constructor în baza unor documente justificative neconforme cu realitatea.

Concret, în situațiile de lucrări atașate la factura fiscală 4967/22.11.2016, decontată în decembrie 2016, au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare de **5.951,93 lei**, care în fapt nu au fost executate și nu s-au regăsit fizic pe teren la data inspecției, așa cum este consemnat și în Nota de constatare 6231/06.06.2017, precum și în imaginile prezentate pe suport electronic CD, *anexa nr. 8*, după cum urmează:

- Tronson 1 km 0+000-3+980- podețe tubulare 500, în valoare de **2.155,86 lei**;

- Tronson 1 km 0+000-3+980– **podețe tubulare 800**, 7,5 m tuburi DN 800 aflate în custodie, în valoare de **3.796,07 lei**.

În timpul misiunii de audit reprezentanții Direcției tehnice au procedat la inventarierea lucrărilor realizat la obiectivul de investiții *Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești*, până la zi.

Urmare inventarierii lucrărilor executate pentru realizarea obiectivului de investiții menționat, conform datelor extrase din documentele prezentate în copii în *anexa nr.9*, s-au constatat următoarele:

- Tronson 2 km 3+980-6+000– **podețe tubulare 500**, lucrări neexecutate în valoare de **27.430,59 lei**;
- Tronson 2 km 3+980-6+000– **suprastructură**, lucrări neexecutate în valoare de **163.323,13 lei**;
- Tronson 3 km 6+000-10+920 – **podețe tubulare D 500**, 6 tuburi în custodie în valoare de **10.057,95 lei**, (au fost decontate în decembrie 2015, achiziționare 10 tuburi, din care: un tub a fost folosit pe tronsonul I, 3 tuburi se află în custodie, iar 6 tuburi nu se regăsesc).
- Tronson 2 km 3+980-6+000– **șanțuri pereate**, lucrări executate și nefacturate, în valoare de **60.193,64 lei**;
- Tronson 2 km 3+980-6+000– **podețe tubulare 800**, lucrări executate și nefacturate, în valoare de **29.637,73 lei**;
- Tronson 3 km 6+000-10+920– **suprastructură**, lucrări executate și nefacturate, în valoare de **106.297,77 lei**;
- Tronson 3 km 6+000-10+920– **șanțuri pereate**, lucrări executate și nefacturate, în valoare de **36.947,87 lei**;
- Tronson 3 km 6+000-10+920– **podețe tubulare 800**, lucrări executate și nefacturate, în valoare de **27.400,24 lei**.

Astfel că valoarea totală a abaterii reprezentând lucrări neexecutate și decontate este de **206.763,60 lei**.

Documentele suport (situații de lucrări, facturi, ordine de plată, extrase de cont sunt prezentate în copii în *anexa nr. 10*).

a2) Pentru obiectivul de investiții "Reabilitarea și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horga", UATJ Vaslui a încheiat contractul de lucrări nr. 9491 din data de 24.12.2011, (*anexa nr.12*), cu SC Transmir SRL Zorleni, județul Vaslui, cod fiscal RO10400632, reprezentată prin Savin Emil, în calitate de administrator. Prețul inițial convenit pentru îndeplinirea contractului, plătit de executantul de către achizitor, a fost de 3.796.930,93 lei. Contractul a fost încheiat pe o perioadă de 6 luni, cu începere de la data de 10.02.2011, conform ordinului de începere a lucrărilor nr.1227/10.02.2011 și a fost prelungit prin 6 (șase) acte adiționale, astfel:

- act adițional nr. 1 din data de 03.08.2011, prin care a fost prelungită durata de execuție a contractului la 21 luni, de la primirea ordinului de începere;
- act adițional nr. 2, prin care a fost prelungită durata de execuție a contractului la 34 luni, de la primirea ordinului de începere;
- act adițional nr. 3 din data de 14.12.2013, prin care a fost prelungită durata de execuție a contractului la 46 luni, de la primirea ordinului de începere;
- act adițional nr. 4 din data de 11.12.2014, prin care durata de execuție se prelungește până la finalizarea lucrărilor;
- act adițional nr. 5 din data de 13.01.2016, ca urmare a reducerii cotei de TVA de la 24%, la 20% începând cu 01.01.2016;

- act adițional nr. 6 din data de 11.01.2017, ca urmare a reducerii cotei de TVA de la 20%, la 19% începând cu 01.01.2017.

Facem precizarea că echipei de audit nu i s-a prezentat rest de executat și listă de inventariere anuală din care să reiasă că obiectivul de investiții în curs *Reabilitarea și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horga*, a fost inventariat faptic pe teren, pe baza constatării la fața locului, care să cuprindă denumirea obiectului și descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, pe baza valorii din documentația existentă (devize).

Prin inspecția fizică în teren, în prezența doamnei Vieru Mariana - director executiv în cadrul Direcției tehnice, domnului Crețu Bogdan Andrei - consilier în cadrul Direcției tehnice, a domnului Vîlcu Doru Mihai - diriginte de șantier și a domnului Boambă Marius Iulian - reprezentantul SC Transmir SRL Zorleni, în data de 25.05.2017, echipa de audit a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări consemnate în situațiile de lucrări ca efectuate, în consecință, entitatea **a efectuat plăți către constructor în baza unor documente justificative neconforme cu realitatea.**

Concret, în situațiile de lucrări atașate la factura fiscală 18101/19.09.2016, decontată în decembrie 2016, au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare de **73.522,80 lei**, care în fapt nu au fost executate și nu se regăsesc fizic pe teren la data inspecției, așa cum este consemnat în Nota de constatare 6232/06.06.2017, precum și imaginile prezentate pe suport electronic CD (*anexa nr. 13*), după cum urmează:

- Tronson km 4+609-4+866, nu au fost asfaltați **142 m** de drum, în valoare de **68.028,01 lei**;
- Platforme întâlnire/Infrastructură/Suprastructură- o platformă de întâlnire în valoarea de **5.494,79 lei**.

Documentele suport (situații de lucrări, facturi, ordine de plată și extrase de cont) sunt prezentate în copii în *anexa nr. 14*.

În concluzie, conform documentelor prezentate la audit și a verificării faptice pe teren, s-au constatat abateri, care au condus la prejudicierea bugetului județean, astfel:

- materiale aflate în custodie la terți, neinventariate și nepuse în operă;
- plăți efectuate în baza unor documente justificative neconforme cu realitatea, în sensul că în situațiile de lucrări atașate la facturile fiscale decontate pe perioada derulării investiției, au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări neexecutate.

Abaterile constatate au fost posibile ca urmare a neefectuării unui control strict al responsabilului tehnic (dirigintele de șantier) al UATJ Vaslui a situațiilor de lucrări emise de constructor corelat cu proiectul, oferta depusă și cu lucrările efectuate pe teren, dar și a neinventarierei faptic în teren a obiectivului de investiții în curs de execuție de către persoanele responsabile din cadrul Direcției tehnice.

b) Actele normative încălcate:

- prevederile art. 14 alin. (2) și (3), art. 23 alin. (1), art. 48 alin. (2), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5) și (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 exista bază legală pentru respectiva cheltuială."

Art. 23" Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(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. 48 "Monitorizarea de către ordonatorii principali de credite a proiectelor de investiții

(2) *Ordonatorii principali de credite sunt responsabili de utilizarea eficientă a fondurilor alocate investițiilor, precum și de realizarea obiectivelor de investiții incluse în programele de investiții.*"

Art. 51 "Deschiderea de credite bugetare

(3) *Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, (...).*"

Art. 54 "(5) *Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția 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 bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate.*"

- prevederile **pct. 2 și 3 din OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, citate parțial la pct. 4.6:

2. "Lichidarea cheltuielilor

(...) *Verificarea existenței obligației de plata 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).*"

Pct.3. "Ordonanțarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă că există o obligație certa și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată, și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanțarea de plata" pentru efectuarea plății.

Ordonanțarea de plata este documentul intern prin care ordonatorul de credite dă dispoziție conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) să întocmească instrumentele de plata a cheltuielilor."

c) **Valoarea certă a prejudiciului constatat** prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de **284.697,40 lei** (280.286,40 lei debit și 4.411 lei majorări de întârziere), astfel:

- 206.763,60 lei, reprezentând lucrări decontate și neexecutate la obiectivul de investiții *Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești, anexa nr. 16;*
- 73.522,80 lei, reprezentând lucrări decontate și neexecutate la obiectivul de investiții *Reabilitarea și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horg, anexa nr. 17;*
- 4.411 lei, reprezentând majorări de întârziere aferente plăților efectuate pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții *Reabilitarea și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horg, anexa nr. 17.*

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Urmare a faptului că prin inventarierea obiectivului de investiții *Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea*

Pârvești, s-au constatat și lucrări efectuate și nefacturate, conform datelor extrase din *anexa nr.9*, nu au fost calculate majorări de întârziere.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: Prejudicierea bugetului județean cu sumele plătite fără corespondent în lucrări efectuate la obiectivele de investiții *Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești și Reabilitare și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horga*.

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

- **Vieru Mariana** – director executiv în cadrul Direcției tehnice;
- **Dohotaru Cristian** – consilier în cadrul Direcției tehnice;
- **Atasiei Andrei** – consilier în cadrul Direcției tehnice;
- **Croitoru Alin** - diriginte de șantier, conform contractului de prestări servicii nr. 4500/2016, prezentat în copie în *anexa nr. 11*;
- **Vîlcu Doru Mihai**- diriginte de șantier, conform contractului de prestări servicii nr. 4475/13.04.2016, prezentat în copie în *anexa nr. 15*.

În răspunsurile la notele de relații solicitate (*anexele nr. 24, nr. 25, nr. 26 și nr. 27*), persoanele nominalizate motivează că:

-**Vieru Mariana** –director executiv, "*Referitor la obiectivul de investiții Reabilitare și modernizare DJ 245L din DN24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești, chiar dacă de-a lungul timpului au fost decontate lucrările neexecutate din inventarierea efectuată în timpul controlului s-au constatat lucrări care nu au fost facturate și care în final au acoperit deficitul.*"

Pentru obiectivul de investiții Reabilitare și modernizare DJ244J din DN Epureni-Horga, a fost o scăpare și o neatenție din partea dirigintelui de șantier și a responsabilului de lucrare, iar din cauza volumului mare de lucrări și a numărului redus de personal, aceștia nu au putut fi verificați."

-**Dohotaru Cristian** –consilier la Direcția tehnică, "*Lucrarea mi-a fost repartizată în anul 2016, conform Dispoziției nr. 192/2016, neavând posibilitatea să urmărească lucrarea de la început."*

-**Croitoru Alin** –diriginte de șantier "*În timpul controlului UATJ Vaslui a efectuat inventarierea lucrărilor executate și decontate pe toată perioada derulării investiției Reabilitare și modernizare DJ 245L din DN24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești. Ca urmare a verificărilor efectuate au fost constatate lucrări executate de către constructor și nefacturate. Valoarea lucrărilor neexecutate a fost recuperată prin compensarea acestora cu lucrările executate și facturate în timpul controlului."*

-**Vîlcu Doru Mihai** - diriginte de șantier "*În timpul controlului SC Transmir SRL Zorleni, a realizat lucrările neexecutate, care au fost decontate în decembrie 2016."*

Precizăm că în cazul obiectivului de investiții *Reabilitare și modernizare DJ244J din DN Epureni-Horga*, prejudiciul a fost recuperat parțial, în timpul misiunii de audit, constructorul a realizat parțial lucrările decontate în decembrie 2016 și neexecutate.

Argumentele nu au fost reținute de auditorii publici externi deoarece personalul din cadrul UATJ Vaslui cu atribuții în domeniu, trebuia să verifice realitatea și conformitatea tuturor situațiilor de lucrări aduse spre decontare, din calitatea de beneficiar al investiției.

Precizăm că în cazul obiectivului de investiții *Reabilitare și modernizare DJ244J din DN Epureni-Horga*, prejudiciul a fost recuperat parțial, în timpul misiunii de audit, constructorul a realizat parțial lucrările decontate în decembrie 2016 și neexecutate.

f) Fapte care constituie contravenții, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: -

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului: Entitatea a luat măsuri care au condus la remedierea parțială a abaterilor constatate, astfel:

- au fost inventariate materialele care se aflau în custodia SC Corevas SA Vaslui, acestea au fost preluate de către UATJ Vaslui și predate în custodia SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, conform datelor extrase din documentele prezentate în copii în *anexa nr. 6;*

- a fost recuperată suma de 206.763,60 lei, datorată de către SC Corevas SA Vaslui, prin compensarea cu lucrările executate în plus și care au fost facturate în timpul misiunii de audit, *anexa nr. 18;*

- au fost executate lucrări de către SC Transmir SRL Zorleni, în valoare de 53.447,07 lei, conform imaginilor și datelor extrase din documentele prezentate în *anexa nr.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: În data de 08.06.2017 a avut loc întâlnirea auditorului public extern cu reprezentanții legali ai entității verificate, fiind întocmită Nota de conciliere nr. 6360, 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:

Extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului reprezentând plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări de investiții neefectuate și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului.

II. ABATERI LA NIVELUL ORDONATORILOR TERȚIARI DE CREDITE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2016

Cu ocazia prezentului audit financiar au fost auditate și situațiile financiare de la nivelul ordonatorilor terțiari de credite, **Centru Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui și Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești**, constatându-se următoarele abateri consemnate în Nota de constatare nr. 1218/08.06.2017 și Nota de constatare nr. 870/09.06.2017.

II. 1. La nivelul Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui

II.1. Neactualizarea Regulamentului de organizare și funcționare a Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale în conformitate cu prevederile legale privind activitatea de sistem de control intern managerial

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe: Urmare analizării documentelor prezentate de reprezentanții legali ai entității auditate, respectiv a Regulamentului de organizare și funcționare a Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui, anexa nr. 1 la HCJ nr. 34/30.04.2004, prin care s-a aprobat reorganizarea Centrului județean de Conservare și Valorificare a Creației și

Tradiției Populare Vaslui, în Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui, echipa de audit a constatat că nu s-au respectat în totalitate prevederile legale în vigoare privind actualizarea și aprobarea acestui regulament.

Regulamentul de organizare și funcționare a fost elaborat în anul 2004, în conformitate cu prevederile art. 34 din Legea nr. 292/2003 privind organizarea și funcționarea așezămintelor culturale și ale Regulamentului cadru de organizare și funcționare a Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale aprobat prin anexa nr. 6 la Ordinul Ministrului Culturii și Cultelor nr. 2193/2004.

Deși în data de 28 decembrie 2006, prin art.28 din OUG nr. 118/2006 a fost abrogată Legea nr. 292/2003 privind organizarea și funcționarea așezămintelor culturale, Regulamentul de organizare și funcționare al entității publice care ar trebui să cuprindă într-o manieră integrală sarcinile entității, nu a fost actualizat în vederea aprobării de către Consiliul Județean Vaslui.

Menționăm că entitatea a fost verificată de către auditorii publici interni din cadrul Compartimentului de audit public intern al UATJ Vaslui, pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 și conform datelor extrase din Raportul de audit public intern nr. 12144/29.09.2016, sunt consemnate abateri privind evaluarea procesului și a stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial, respectiv nestabilirea de obiective generale și specifice ale instituției și neinventarierea activităților procedurabile.

Mai mult, în conținutul Raportului de audit public intern înregistrat la Consiliul Județean Vaslui sub nr. 3202/18.03.2016 deși au fost formulate recomandări cu privire la *Actualizarea regulamentului de organizare și funcționare al instituției în conformitate cu prevederile legale privind activitatea de sistem de control intern managerial*, nici până la data prezentului audit, această recomandare nu a fost implementată.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii au fost determinate de nefuncționarea la parametri proiectați pentru această activitate a controlului intern la nivelul unității auditate, lipsa de măsuri care să acopere modificările legislative în domeniu și lipsa unor analize privind gradul de acoperire prin Regulament a tuturor activităților desfășurate în cadrul Centrului pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: -

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: Neorganizarea și neimplementarea recomandărilor formulate privind sistemului de control intern se constituie în riscuri în realizarea obiectivelor entității verificate.

II. 2. La nivelul Centrului de Asistență Medico-Socială Codăești

II.2.1. Neorganizarea și neexercitarea controlului intern în conformitate cu prevederile actelor normative în domeniu în vigoare

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe: Urmare verificării documentelor prezentate de reprezentanții legali ai entității auditate, s-a constatat că aceasta nu a organizat și nu a exercitat controlul intern/managerial, la nivelul anului 2016.

Din verificările efectuate de către echipa de audit au fost constatate următoarele:

- conform Deciziei nr. 14/24.06.2015, a fost constituit grupul de lucru pentru implementarea sistemelor de control managerial, însă nu a fost stabilit președintele și secretarul grupului;

- nu au fost prezentate documente care să ateste că au fost organizate ședințe/întâlniri de lucru;

- nu a fost întocmit programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial;

- nu au fost întocmite rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern;

- nu au fost stabilite obiectivele specifice ale programului de dezvoltare a sistemului de control intern/manAGERIAL;

- nu au fost identificate și evaluate riscurile cu care se poate confrunta instituția și nu s-a întocmit registrul riscurilor;

- nu au fost identificate și emise procedurile operaționale formalizate pe activități, elaborate la nivelul tuturor compartimentelor;

- nu a fost elaborat raportul anual asupra sistemului de control intern/manAGERIAL, document care constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale de către conducătorul societății cu privire la sistemul de control intern/manAGERIAL.

Menționăm că entitatea a fost verificată de către auditorii publici interni din cadrul Compartimentului de audit public intern al UATJ Vaslui, pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 și conform datelor extrase din Raportul de audit public intern nr. 12144/29.09.2016, au fost consemnate abateri privind **evaluarea procesului și a stadiului de implementare a sistemelor de control intern/manAGERIAL**.

Conform datelor extrase din raportul de audit public intern nr. 12144/29.09.2016, au fost formulate recomandări cu privire la implementarea în totalitate a standardelor pentru control intern/manAGERIAL, pentru întreaga activitate, în conformitate cu prevederile OSGG nr. 400/12.06.2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Normelor metodologice privind coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile publice, aprobate prin OSGG nr. 201/2016. Menționăm că până la data finalizării misiunii de audit această recomandare nu a fost implementată.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea prevederilor legale au fost determinate de necunoașterea și neaplicarea prevederilor actele normative în domeniu în vigoare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: -

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Consecința neaplicării Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, constituie riscuri în realizarea obiectivelor instituției verificate. De asemenea, prin neimplementarea corespunzătoare a sistemului propriu de control intern, ordonatorul de credite nu utilizează instrumentele necesare cunoașterii eventualelor disfuncționalități, abateri care se pot produce în cadrul entității și a dispunerii de măsuri preventive/de corecție.

II.2.2. Efectuarea de înregistrări contabile eronate

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe: Din auditarea pe bază de eșantion a categoriei de operațiuni economice *Transferuri* (reprezentând **fonduri alocate având ca destinație plăți efectuate pentru cheltuieli de capital**), s-a constatat că nu în toate cazurile activele fixe achiziționate și/sau obiectivele de investiții realizate au fost înregistrate cu respectarea actelor normative, în vigoare.

Din analiza documentelor (balanțe analitice a mijloacelor fixe și balanța de verificare întocmite la data de 31.12.2016), puse la dispoziția echipei de audit de către

entitatea auditată și din verificările factice în teren, s-au constatat următoarele abateri de la prevederile legale:

- înregistrarea direct pe costuri a sumei de **200.470 lei**, reprezentând plăți parțiale pentru obiectivul de investiții *Proiectare și execuție reparații capitale bloc administrativ*;
- înregistrarea eronată în debitul contului 214 *Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale*, în corespondent cu contul 281 *Amortizări privind activele fixe corporale*, a sumei de **98.030 lei**, reprezentând plată parțială pentru obiectivul de investiții *Proiectare și execuție reparații capitale bloc administrativ*, care a condus la dublarea valorii înregistrate în evidența entității având în vedere că aceeași valoare, a fost înregistrată și în debitul contului 231 *Investiții în curs de execuție*;
- înregistrarea eronată în debitul contului 214 *Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale*, a sumei de 5.000 lei, reprezentând plată dirigenție de șantier pentru obiectivul de investiții *Proiectare și execuție reparații capitale bloc administrativ*;
- înregistrarea eronată în contul 214 *Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale*, a obiectivului de investiții *Puț forat* în valoare de 94.000 lei și a *Proiectului* în valoare de 17.000 lei;
- menținerea în contul 231 *Investiții în curs de execuție*, a obiectivului de investiții *Forare și echipare puț forat* în valoare de **78.820 lei**, în condițiile în care acesta a fost înregistrat și în contul 212 *Construcții*;
- înregistrarea eronată a unor proiecte și studii de fezabilitate pentru obiective de investiții realizate sau care urmează a fi realizate, pentru care a fost calculată și înregistrată amortizare în valoare de **59.029,08 lei**.

În concluzie au fost efectuate înregistrări eronate în conturile de active fixe corporale și necorporale, respectiv în conturile de cheltuieli, care au condus la raportarea de date neconforme cu realitatea prin situațiile financiare anuale.

Cauza producerii abaterilor descrise mai sus o constituie neefectuarea inventarierii activelor fixe și neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile de către contabilul entității care ar fi trebuit să se asigure de realitatea informațiilor înregistrate în evidența contabilă, precum și neorganizarea și neexercitarea controlului intern.

Valoarea estimativă a abaterilor constatate: 552.349 lei (436.349 lei influențează direct situațiile financiare și 116.000 lei, fără influență directă asupra situațiilor financiare), astfel:

- plăți obiectiv de investiții în valoare de **200.470 lei**, înregistrate direct pe costuri;
- înregistrări duble în valoare de **78.820 lei**, reprezentând plată obiectiv de investiții puț forat;
- înregistrarea eronată în debitul amortizare în sumă de **98.030 lei**, reprezentând *Execuție reparații capitale bloc administrativ*;
- amortizare calculată și înregistrată eronat în sumă de **59.029 lei**;
- înregistrări eronate în valoare de 116.000 lei, fără influență directă asupra situațiilor financiare.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Evidența contabilă nu reflectă realitatea plăților efectuate/lucrărilor real executate pe fiecare obiectiv, cu impact asupra realității și exactității informațiilor reflectate în

situațiile financiare încheiate, care nu asigură o imagine reală și fidelă a elementelor patrimoniale ale entității.

II.2.3. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe: Inventarierea patrimoniului pentru anul 2016 s-a realizat în baza Dispoziția conducătorului instituției nr. 52/02.09.2016 privind constituirea comisiei pentru inventarierea bunurilor proprietate precum și a celor aflate în administrarea entității auditate.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în acțiunea de inventariere, desfășurată de către entitate la sfârșitul anului 2016, au fost cuprinse mijloacele fixe și obiectele de inventar, capitalurile proprii, materialele consumabile, creanțele, datoriile, conturile la bănci, activele necorporale și activele în curs de execuție, **dar aceasta a avut un caracter formal**, deoarece din verificarea documentelor privind inventarierea patrimoniului Centrului de Asistență Medico-Socială Codăești, s-au constatat următoarele:

- deși în procesul verbal de inventariere încheiat în data de 10.09.2016, este consemnat că *urmare efectuării inventarierii nu s-au constatat diferențe între faptic și scriptic*, în lista de inventariere transmisă UATJ Vaslui, este cuprins și centrul de permanență în valoare de 13.061 lei, care a fost demolat în anul 2016;

- nu au fost inventariate obiectivele de investiții finalizate și recepționate în anul 2016, conform proceselor verbale de inventariere la terminarea lucrărilor.

Efectuarea inventarierii patrimoniului ar fi trebuit să ducă la corectarea erorilor și înregistrarea corectă a activelor fixe achiziționate în anul 2016, precum și a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate în anul 2016 și care au fost înregistrate eronat, conform abaterilor consemnate la pct.II.2 din prezenta notă de constatare.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile descrise mai sus constau în neorganizarea și neexercitarea controlului intern, netransmiterea documentelor către UATJ Vaslui pentru investițiile realizate la clădirile proprietate a acestuia, dar și a faptului că inventarierea nu s-a efectuat cu respectarea în totalitate a prevederilor actelor normative în vigoare în vederea stabilirii situației reale a patrimoniului.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: -

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: Nereflectarea prin inventariere a situației exacte a patrimoniului și neoferirea de informații asupra integrității acestuia. De asemenea, prin efectuarea inventarierii cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale, managementul entității nu deține toate informațiile necesare analizei situațiilor financiare încheiate, controlului și măsurilor/deciziilor de corecție, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile privind protejarea bunurilor și reflectarea exactă a drepturilor patrimoniale ale entității.

II.2.4. Nu a fost efectuată reevaluarea activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor la termenul prevăzut de actele normative în vigoare

Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe: Din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitatea verificată, echipa de audit a constatat că terenurile și clădirile proprietate a UATJ Vaslui, aflate în administrarea Centrului de Asistență Medico-Socială Codăești nu au fost reevaluate conform prevederilor OMFP nr. 3.471/2008 pentru

aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în sensul stabilirii valorii juste a acestora ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Conform datelor din balanța analitică a activelor fixe întocmită la data de 31.12.2016 și a extrasului din raportul de evaluare, ultima reevaluarea a fost efectuată în anul 2008.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neanalizarea tuturor înregistrărilor din evidența contabilă și tehnico-operativă a activelor fixe corporale cu ocazia inventarierii, a nefuncționării formelor de control intern, dar și neaplicării prevederilor legale privind inventarierea și reevaluarea.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: nu a putut fi cuantificată în lipsa unor reevaluări care să determine valoarea justă a bunurilor ținând seama de inflație, utilitate, starea acestora și de prețul pieței.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: Nereflectarea valorii reale a activelor fixe prin situațiile financiare încheiate precum și nereflectarea corectă a patrimoniului județului.

II.2.5. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la plata deplasărilor interne din anul auditat 2016.

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, în baza documentelor prezentate de entitate, că pe tot parcursul anului 2016, Centrul de Asistență Medico – Socială Codăești a procedat la decontarea eronată a deplasărilor efectuate cu mașina proprietate personală de către angajații care s-au deplasat în interes de serviciu la diverse instituții din municipiul Vaslui, respectiv municipiul Iași.

Concret, pentru aceste deplasări efectuate cu mașina personală, entitatea a decontat pentru toate ordinele de deplasare, carburant calculat la o valoare fixă de 5,77 lei, deși pe parcursul anului 2016, prețul motorinei a fluctuat de la 4,26 lei la data de 30.01.2016 până la 5,32 lei la data de 20.12.2016, neexistând un preț de 5,77 lei pentru acest tip de carburant pe tot parcursul anului 2016.

Mai mult, s-a constatat că nu s-au respectat nici precizările H.G. nr. 1860 din 21.12.2006 conform căreia cheltuielile de transport se decontează pe bază de documente justificative, lucru nematerializat, deoarece sumele au fost decontate fără existența unor bonuri de carburant care să fie anexate ordinelor de deplasare, așa cum au fost prezentate echipei de audit și ordonanțate, lichidate, plătite și contabilizate de entitate.

Astfel, potrivit eșantionului selectat și a documentelor prezentate la audit (ordine de deplasare), diferența încasată fără temei legal de către persoanele care au efectuat deplasări interne cu mașina personală în anul 2016 este de **1.574,41 lei**.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constatată sunt neaplicarea prevederilor legale cu privire la decontarea cheltuielilor de transport de către Centrul de Asistență Medico – Socială Codăești, funcționarea defectuoasă a formelor de control intern și a neurmăririi de către persoanele responsabile din cadrul entității a documentelor justificative depuse în contabilitatea entității și aprobate/decontate la plată.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de **1.840,78 lei**, constând în sume de bani acordate fără temei legal pentru deplasări interne cu mașina personală, în valoare de **1.574,41 lei** la care se adaugă **266,38 lei** majorări de întârziere aferente.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Procentul majorării de întârziere utilizat, a fost de 1% pentru perioada ianuarie-septembrie 2016, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate: Prejudicierea bugetului Centrului de Asistență Medico – Socială Codăiești cu sumele plătite fără temei legal pentru deplasări efectuate cu mașina personală.

*

* *

Prezentul proces-verbal de constatare care conține, împreună cu anexele, un număr de ____ pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 6407 din data de 09.06.2017 la entitatea auditată și la numărul 10 din data de 26.04.2017 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

Mogîldea Luminița

Darie Ionela Loredana

Stîngaciu Dănuț

UATJ Vaslui,

Președinte, Buzatu Dumitru

Direcția economică

Director executiv adjunct, Țuțuianu Mircea

Direcția tehnică

Director executiv, Vieru Mariana

- F: Proces-verbal de constatare
- Red.: ML/DIL/SD/CC Vaslui
- Nr. pagini: 20
- Data: 09.06.2017

