

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 UATC CIOCANI JUDEȚUL VASLUI

INDEX PROCES VERBAL DE CONSTATARE

Nr. crt.	COD DOCUMENT	CONȚINUT PE SCURT	FILA NR.
1.	Anexa nr. 1	Eșantionul verificat la bunuri și servicii	1 -7
2.	Anexa nr. 2	Eșantion cheltuieli de capital	8-10
3.	Anexa nr. 3	Facturi ghirlande nr.4645/2018 și nr.3914/2018	11 - 13
4.	Anexa nr. 4	Facturi achiziționare autoturismul fix Dacia Duster Laureate	14 - 15
5.	Anexa nr. 5	Situație suprafețe pășune măsurată în baza Legii nr. 165, Dispoziția nr.250/25.09.2019 privind evaluarea pășunii	16 - 35
6.	Anexa nr. 6	Note contabile privind înregistrarea tuturor operațiunilor	36 - 45
7.	Anexa nr. 7	Stat funcții și Fișa postului Tofan Elena	46 - 52
8.	Anexa nr. 8	Dispoziția nr.251/25.09.2019 privind organizarea SCIM	53
9.	Anexa nr. 9	Nota contabilă nr.1836/11.10.2018 privind înregistrarea materialelor rezultate din reabilitare școli	54 - 65
10.	Anexa nr. 10	Contract nr.2332/2017 încheiat cu SC POPA S SRL Drăgănești - Galați	66 - 81
11.	Anexa nr. 11	Extrasul de cont din 24.09.2018 privind achitarea facturii nr.233/2018	82 - 85
12.	Anexa nr. 12	Notă inspecție în teren nr.3286/12.09.2019	86
13.	Anexa nr. 13	Situația privind diferențele constatate la reabilitarea și modernizarea Școlii clasa I-IV Crîng nou, comuna Ciocani	87 - 96
14.	Anexa nr. 14	Procesul verbal de recepție nr.504/14.11.2018	97 - 99
15.	Anexa nr. 15	Contract nr.5278/2017 încheiat cu SC Adisting SRL Perieni - județul Vaslui	100 - 110
16.	Anexa nr. 16	Notă inspecție în teren nr.3459/19.09.2019	111
17.	Anexa nr. 17	Situația privind diferențele constatate la reabilitarea și modernizarea Școlii clasa I-IV Crîng nou, comuna Ciocani	112 - 120
18.	Anexa nr. 18	Situații de lucrări privind diferențele constatate la obiectivul de investiții Alimentare cu apă sat Crîng, comuna Ciocani	121 - 125
19.	Anexa nr. 19	Hotărârea CL nr.43/22.08.2017 privind aprobarea obiectivului de investiții Construire parc de recreere în localitate Crîng, comuna Ciocani	126 - 129

20.	Anexa nr. 20	Situație prejudiciu prin acordarea unor drepturi salariale nelegale – fonduri europene 2018 și 2019	130 - 163
21.	Anexa nr. 21	Situație prejudiciu – spor vechime primar și viceprimar	164 - 166
22.	Anexa nr. 22	Facturile nr. 4145, 4200, 4649 și 4009/2018 privind achiziționare balast – SC Electricopet SRL Bârlad	167 - 333
23.	Anexa nr. 23	Facturile nr.887 și nr.889/2018 achiziție balast SC Andreius Construct SRL Bârlad	334 - 343
24.	Anexa nr.24	Proces verbal nr.4926/07.11.2018 privind livrare materiale către Parohia Ciocani	344
25.	Anexa nr.25	Referat nr.4776/29.10.2018 solicitare materiale pentru biserică	345
26.	Anexa nr.26	Procesul verbal din 29.10.2019 sedință CL	346 - 348
27.	Anexa nr.27	HCL nr. 13/27.03.2017 prin care a fost aprobat bugetul pe anul 2017	349 - 353
28.	Anexa nr.28	Dispoziția de șantier nr.2/21.09.2018 și actul adițional nr.1 și 2 din 24.09.2018	354 - 369
29.	Anexa nr.29	Actul adițional nr.3/28.09.2018	370 - 383
30.	Anexa nr.30	Dispoziția de șantier nr.3/1.10.2018	384 - 385
31.	Anexa nr.31	HCL nr. 38/27.11.2018 privind aprobarea Dispoziției de șantier nr.3/01.10.2018	386
32.	Anexa nr.32	Proces verbal de calcul penalități cf. art.63 din Legea nr. 94/1992	387 - 388
33.	Anexa nr.33	Dispoziția nr.257/14.08.2018 privind efectuarea inventarierii patrimoniului	389
34.	Anexa nr.34	Adresa nr.3522/25.09.2019 emisă de auditorii publici către UATC Ciocani	390 - 391
35.	Anexa nr.35	Referatul nr.2486/2018 întocmit de secretar	392
36.	Anexa nr.36	Organigrama entității pentru anul 2018	393 - 397
37.	Anexa nr.37	HCL nr. 27/28.08.2018 privind însușirea modelului acordului de cooperare	398 - 402
38.	Anexa nr.38	Acordul de cooperare pentru asigurarea serviciilor de audit public intern semnat cu ACoR Filiala Vaslui înregistrat la UATC Ciocani sub nr. 2564/15.07.2019	403 - 406
39.	Anexa nr.39	Situația persoanelor juridice aflate în evidența fiscală a UATC Ciocani	407 - 408
40.	Anexa nr.40	Dispoziția nr.88/22.02.2019 privind încetarea raportului de muncă pentru Mihalache Mariana	409 - 410
41.	Anexa nr.41	Dispoziția nr. 213/27.04.2018, privind îndeplinirea atribuțiilor de casier și fișă post	411 - 414
42.	Anexa nr.42	Listă rămășiță la 31.12.2018	415 - 418
43.	Anexa nr.43	Situația somațiilor emise în anul 2018 prin aplicația de impozite și taxe locale-CD	419 - 420
44.	Anexa nr.44	Situația popririilor înființate în anul 2017 și anexe	421 - 476
45.	Anexa nr.45	Situația pe vechime a amenzilor înregistrate în aplicația impozite și taxe locale	477 - 492
46.	Anexa nr.46	Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.14 din data de 08.10.2019, înregistrat la entitatea auditată cu nr. 3765 din 08.10.2019,	493 - 495

47.	Anexa nr.47	Chitanța seria nr. 1339 din data de 11.10.2019 încasare amendă contravențională Călin Gheorghe și FV 1-219616/14.10.2019	496 - 497
48.	Anexa nr.48	HCL nr. 72/22.12.2017 de aprobare a rezilierii contractului de concesiune nr. 1/04.04.2013 încheiat între Consiliul local Ciocani și Asociația crescătorilor de animale Crâng	498 - 504
49.	Anexa nr.49	Dispoziția nr. 102/22.02.2018, prin care a fost desemnat un consilier al comunei ca „ <i>reprezentant în grupul de lucru ce se va constitui în vederea întocmirii amenajamentelor pastorale</i> ”.	505
50.	Anexa nr.50	Procese verbale de verificare gestionară pentru anul 2018	506 - 530
51.	Anexa nr.51	Situația chitanțelor, borderourilor cu încasări prin casă și a depunerilor la Trezorerie în anul 2018 și calcul penalități de întârziere	531 - 536
52.	Anexa nr.52	Situația privind cheltuieli de capital realizate și achitate în anul 2018 pentru sistemul de alimentare cu apa Crâng și Situația cheltuielilor de funcționare înregistrate cu sistemul de alimentare cu apă din satul Crâng, comuna Ciocani în anul 2018	537 - 539
53.	Anexa nr.53	Situația privind cheltuieli nelegale decontate în anul 2018 pentru amenzi contravenționale și calcul de majorări, OP nr. 2289/06.12.2017, nr.246/28.03.2018, nr. 674/31.07.2018 și nr. 849/01.10.2018 și anexe	540 - 585
54.	Anexa nr.54	Situații privind plata nelegală din bugetul local de penalități la facturile de utilități- telefonie fixă/mobilă de la SC Orange România SA și SC Telekom SA cu anexe facturi	586 - 636
55.	Anexa nr.55	Situații privind plata nelegală din bugetul local de penalități la contractul de leasing	637
56.	Anexa nr.56	Faz-uri buldoexcavator, autogreder, Dacia Duster, microbuz școlar, fișe magazie, situația centralizatoare a facturilor de achiziție carburant, program transport microbuz școlar	638 - 692
57.	Anexa nr.57	Foi de parcurs pe microbuzul școlar (exemplificăm luna mai 2018) și Dacia Duster (exemplificăm luna august 2018),	693 - 730
58.	Anexa nr.58	Situația centralizatoare a consumului din anul 2018 pe fiecare utilaj și mijloc de transport	731 - 742
59.	Anexa nr.59	Situația centralizatoare a consumului din anul 2017 și 01-08.2019 pe fiecare utilaj și mijloc de transport	743 - 752
60.	Anexa nr.60	referatul de necesitate nr.3251/04.08.2017, Factura nr. 20173238/08.08.2017, OP nr. 78/23.02.2018, NIR	753 - 757
61.	Anexa nr.61	Probă foto a generatorului diesel	758
62.	Anexa nr.62	Fișă mijloc fix-generator diesel	759
63.	Anexa nr.63	Situația calculului de majorări pentru prejudiciul creat din nejustificare utilizare generator diesel	760
64.	Anexa nr.64	Anexa împrumuturi-la tematică	761
65.	Anexa nr.65	Contractul de leasing financiar nr. 190946/26.04.2017, grafic de rambursare,	762 - 768
66.	Anexa nr.66	HCL nr. 19/31.03.2017 de aprobare a achiziției unui autoturism Dacia Duster	769
67.	Anexa nr.67	Facturi rate leasing 2017-09.2019, Op, fișe cont 167 pe anii 2017-09.2019	770 - 846

68.	Anexa nr.68	Situația privind modul de rambursare al ratelor de leasing	847 - 848
69.	Anexa nr.69	Balanța de verificare la data de 31.12.2018 soldul contului 167.02 - 1.02.A.001	849 - 850
70.	Anexa nr.70	NC nr. 1843/14.10.2019, Dispoziția nr. 264/10.10.2019 prin care contabila entității a fost desemnată pentru completarea Registrului de evidență a datoriei publice locale și publicarea acestuia pe site-ul propriu, print-screen publicare pe site a Registrului datoriei publice	851 - 858
71.	Anexa nr.71	HCL nr. 75/28.12.2017, privind scăderea din evidență a „creanțelor bugetare de plată de natura amenzilor contravenționale pentru care s-a constatat împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită,,	859 - 871
72.	Anexa nr. 72	Registrul de evidență al debitelor insolvabile- extras 9 pagini	872 - 880
73.	Anexa nr.73	Balanța conturilor clasa 8 la 31.12.2018	881
74.	Anexa nr.74	Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.15 din data de 08.10.2019, înregistrat la entitatea auditată cu nr. 3766 din 08.10.2019	882 - 884
75.	Anexa nr.75	OP nr. 1089/14.10.2019 și FV nr. 1-219615/14.10.2019	885 - 886
76.	Anexa nr.76	Situația privind cantitățile de balast achiziționat în anul 2018 și nejustificat în consum pe entitate	887
77.	Anexa nr.77	Notă relații și Notă relații suplimentară - primar	888 - 913
78.	Anexa nr.78	Notă relații și Notă relații suplimentară -viceprimar	914 - 920
79.	Anexa nr.79	Notă relații -secretară	921 - 925
80.	Anexa nr.80	Notă relații -contabilă	926 - 963
81.	Anexa nr.81	Notă relații -responsabil achiziții	964 - 969
82.	Anexa nr.82	Notă relații -șef SVSU	970 - 972
83.	Anexa nr.83	Notă relații -Merlan Adrian	973
84.	Anexa nr.84	Notă relații -Turcu Emil	974
85.	Anexa nr.85	Notă relații -Huminic Sorin	975
86.	Anexa nr.86	Notă relații -diriginte de șantier	976 - 980
87.	Anexa nr. 87	Notă relații- operator rol	981 - 986
88.		Proces verbal de constatare	987 - 1079



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

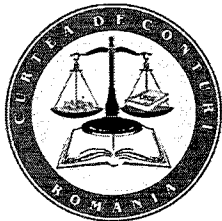
Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28, cod 730111
Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40) 235.313.659
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccvaslui@rcc.ro

AUDIT FINANCIAR UATC CIOCANI

- ANUL BUGETAR 2018 -

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

- 2019 -



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

UATC Ciocani
Nr. 3811/14.10.2019

CĂTRE,

UAT COMUNA CIOCANI
DOMNULUI PRIMAR, Călin Gheorghe

Vă transmitem alăturat un număr de un exemplar din raportul de audit și 2 (două) exemplare din procesul verbal de constatare nr. 3811/14.10.2019, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi a județului Vaslui a efectuat-o în 05.09.2019-14.10.2019, la entitatea pe care o reprezentați.

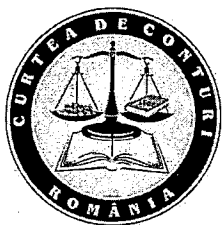
Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de audit a unui exemplar din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar, este de cinci zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului de audit acesta se consideră „refuzat să fie semnat” și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în raportul de audit, 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/ 24.07.2014.

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

Auditori publici externi,
ec.Munteanu Daniela Maura
ec.Panainte Mircea



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: covaslui@rcc.ro

Camera de Conturi Vaslui
Nr. 1720/14.10.2019

UATC Ciocani
Nr.3811/14.10.2019

RAPORT DE AUDIT

LOCALITATEA CIOCANI, 14 OCTOMBRIE 2019

Subsemnații, ec. Munteanu Daniela Maura și ec. Panainte Mircea, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Județului 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, a delegațiilor nr. 172 și nr. 173 din 01.08.2019 și a legitimațiilor de serviciu nr. 2945/2014 și 1508/1994, am efectuat în perioada 05.09.2019-14.10.2019, misiunea de audit **“Auditul financiar al conturilor de execuție și al bilanțurilor contabile pe anul 2018”** la UATC Ciocani, situată în localitatea Ciocani, comuna Ciocani, județul Vaslui, cod poștal nr. 737406, codul fiscal atribuit 16368344, telefon 0235/709826, e-mail: primaria.ciocani@yahoo.com, site web: www.primariaciocani.ro.

În perioada supusă auditului și în timpul desfășurării misiunii de audit, conducerea instituției a fost asigurată de:

- **Călin Gheorghe – primar** în perioada 01.01.2018- 31.12.2018 și în prezent;
- **Darie Ionel – viceprimar** în perioada 01.01.2018- 31.12.2018 și în prezent;
- **Abaza Iosefina – secretar** în perioada 01.01.2018- 31.12.2018 și în prezent;
- **Olaru Vasilica – contabilă** în perioada 01.01.2018- 31.12.2018 și în prezent.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată 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 2019.

În cadrul acțiunii de audit financiar la ordonatorul principal de credite UATC Ciocani 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 local către ordonatorul terțiar de credite din subordine, respectiv *Școala Gimnazială "Teodor Medeleanu", sat Ciocani, comuna Ciocani*.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește ca este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi a fost de a planifica și de a efectua auditul financiar astfel încât, să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 nu sunt afectate de existența unor erori/abateri semnificative și de a exprima o opinie de audit.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE

Au fost auditate situațiile financiare aferente exercițiului financiar-bugetar 2018, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative, contul de execuție bugetară.

Situațiile financiare supuse auditării, întocmite și raportate la data de 31.12.2018, de UATC Ciocani, au fost întocmite în conformitate cu legislația generală în domeniul financiar - contabil, cât și cu respectarea prevederilor **OMFP 3809/18.12.2018** pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018, **OMFP nr. 3858/21.12.2018** pentru completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018 și **OMFP nr. 129 din 18 ianuarie 2019** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

Contul de execuție încheiat la data de 31 decembrie 2018 este un cont de execuție de tip consolidat care include venituri totale în valoare de 6.011.437 lei (incluzând și excedentul anului anterior în sumă de 31.800 lei) și cheltuieli totale de 5.868.938 lei.

Execuția bugetară centralizată a UATC Ciocani s-a încheiat cu un excedent în anul 2018 de 142.4991 lei (incluzând și excedentul anului anterior în sumă de 31.800 lei).

2. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

Obiectivul general al auditului financiar ce se efectuează în perioada 05.09.2019-14.10.2019 la UATC Ciocani este acela de a obține asigurarea că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabilă în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli al entității

verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

Obiectivele prezentei acțiunii de verificare sunt după cum urmează:

I. Obiectivele acțiunii de audit financiar

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată;
- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- calitatea gestiunii economico – financiare;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

II. Obiective de verificat în baza prevederilor punctului 260 din Regulament

Au fost supuse auditării transferurile de fonduri publice către ordonatorul terțiar, **Școala Gimnazială "Teodor Medeleanu", sat Ciocani, comuna Ciocani**, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

III. Obiectivele stabilite de departamente prin tematici, ce au fost avute în vedere în desfășurarea acțiunii de audit financiar.

3. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII AUDITATE ȘI A CADRULUI LEGAL APLICABIL ACESTEIA

3.1. Contextul instituțional

În anul 2018, UATC Ciocani și-a desfășurat activitatea având la baza prevederile Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, act normativ care reglementează cadrul general al autonomiei locale, precum și organizarea și funcționarea administrației publice locale.

Administrația publică a comunei Ciocani se întemeiază pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și consultării cetățenilor în probleme locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală la nivelul comunei sunt Consiliul Local al comunei Ciocani ca autoritate deliberativă și Primăria comunei Ciocani ca autoritate executivă, alese conform legii. Consiliul Local și Primarul funcționează ca autorități administrative și rezolvă treburile publice din comuna Ciocani în condițiile prevăzute de lege.

Primăria este instituția publică cu activitate permanentă, formată din primar, viceprimar, secretar, împreună cu personalul din subordinea ierarhică a primarului care aduc la îndeplinire efectivă hotărârile Consiliului Local, soluționează problemele curente ale colectivității în care funcționează.

Autoritățile administrației publice locale ale comunei Ciocani au dreptul și capacitatea efectivă de a rezolva și gestiona în nume propriu și sub responsabilitatea lor o parte importantă a treburilor publice, în interesul colectivității locale pe care o reprezintă.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Autoritățile administrației publice locale au inițiativă și hotărâsc, cu respectarea legii, în problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități publice.

Consiliul local are inițiativă și hotărâște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

În exercitarea atribuțiilor privind organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, consiliul local:

a) aprobă statutul comunei, precum și regulamentul de organizare și funcționare a consiliului local;

b) aprobă, în condițiile legii, la propunerea primarului, înființarea, organizarea și statul de funcții ale aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local;

c) exercită, în numele unității administrativ-teritoriale, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți comerciale sau regii autonome, în condițiile legii.

Autoritatea executivă este reprezentată de Primar, a cărei activitate se bazează pe respectarea atribuțiilor prevăzute de Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, Legea 393/2004 statutul aleșilor locali și Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale.

Obiectivele strategice ale dezvoltării comunei Ciocani sunt identificate și stabilite în cadrul Strategiei de Dezvoltare Economico-Socială Durabilă a comunei Ciocani perioada 2016 - 2020.

Obiectivul general al strategiei de dezvoltare locală a Comunei Ciocani, vizează îmbunătățirea calității vieții locuitorilor comunei, prin:

- ▶ Asigurarea condițiilor pentru crearea unor activități rentabile în zootehnie, agricultură, în special cultura cerealelor;
- ▶ Protejarea mediului prin conformarea progresivă cu standardele de mediu din Uniunea Europeană pe care România va trebui să le atingă în totalitate;
- ▶ Optimizarea sistemului de sănătate și protecție socială în comună;
- ▶ Garantarea accesului neîngrădit al populației și al consumatorilor economici la infrastructură (apă, căi de transport, telefonie);
- ▶ Reabilitarea și modernizarea școlilor conform standardelor europene;
- ▶ Luarea de măsuri pentru excluderile sociale, a înlăturării dezechilibrelor sociale și creșterea ratei de ocupare prin crearea de noi oportunități investiționale.

Prioritățile din cadrul Strategiei de Dezvoltare Locală sunt:

1. dezvoltarea unei infrastructuri moderne care să asigure creșterea accesibilității, conectivității și atractivității regiunii;

2. îmbunătățirea capitalului uman prin aplicarea de măsuri orientate către creșterea ocupării, accesului la educație, instruire și sănătate, promovarea incluziunii sociale;

3. sporirea standardului de viață al întregii comunități și asigurarea condițiilor de bază ale unui trai modern, prin facilitarea accesului la utilitățile de bază pentru toți locuitorii.

3.2.2. Modul de organizare și funcționare a entității, entități aflate în subordine/coordonare/ sub autoritate

Regimul general și atribuțiile autorității executive ale comunei Ciocani sunt precizate în Legea 215/2001, privind administrația publică locală.

Primarul comunei Ciocani îndeplinește o funcție de autoritate publică, este șeful administrației publice locale și al aparatului de specialitate pe care-l conduce și îl controlează, reprezintă localitatea în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice, române sau străine precum și în justiție.

Primarul comunei Ciocani, ca autoritate executivă, coordonează personalul încadrat în serviciile funcționale ale entității, organizează și conduce activitatea de servicii publice în scopul soluționării hotărârilor Consiliului Local și a dispozițiilor legale în vigoare. Organigrama și numărul de personal din aparatul propriu al primăriei, sunt aprobate prin hotărâri ale Consiliului Local la propunerea primarului. Întreaga activitate a comunei este organizată și condusă de primar, compartimentele fiind subordonate direct primarului, viceprimarului sau secretarului care asigură și răspund de realizarea atribuțiilor ce revin acestora în condiții de legalitate și eficiență.

Aparatul propriu al UATC Ciocani este organizat pe compartimente conform organigramei aprobate de Consiliul Local.

Primarul reprezintă comuna în relațiile cu celelalte autorități publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție. Primarul comunei are și calitatea de ordonator principal de credite. În exercitarea atribuțiilor sale primarul emite dispoziții cu caracter normativ sau individual.

Atribuțiile pe fiecare structură organizatorică se regăsesc în Regulamentul de Organizare și Funcționare, iar potrivit prevederilor legale, atribuțiile de serviciu specifice fiecărui post au fost detaliate pentru fiecare funcție publică sau contractuală în parte, fiind consemnate în fișele postului.

În anul 2018, organigrama aparatului de specialitate al primarului Comunei Ciocani, conform HCL nr. 33/26.06.2017, se prezintă cu un total de 21 posturi din care 17 posturi ocupate și 4 vacante, după cum urmează:

- 2 posturi de demnitari – ocupate;
- 1 post funcție conducere, secretar- ocupat;
- 12 posturi funcție publice de execuție din care 8 ocupate și 4 vacante, structurate astfel: compartiment contabilitate-4 posturi din care 3 posturi ocupate (contabil, operator rol și agent fiscal ocupat până în data de 31.05.2018) și 1 post consilier vacant, compartiment asistență socială- 1 post ocupat, compartiment cadastru, registrul agricol-2 posturi ocupate, compartiment urbanism-1 post ocupat, compartiment achiziții publice-1 post ocupat și Poliție locală-3 posturi vacante;
- 6 posturi contractuale de execuție, din care 6 ocupate, astfel: SVSU-1 post ocupat, 1 bibliotecar, 1 guard, 1 muncitor calificat, 1 îngrijitor clădiri și 1 șofer.

La nivelul anului 2018, în subordinea UATC Ciocani a funcționat și a fost finanțat din bugetul local, ordonatorul terțiar de credite, Școala Gimnazială "Teodor Medeleanu", sat Ciocani, comuna Ciocani, astfel:

- lei-

Scoala Gimnazială "Teodor Medeleanu", sat Ciocani	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți nete de casă
Buget local –total din care	143.000	143.000	129.585
Cheltuieli cu bunuri și servicii	127.000	127.000	113.732
Cheltuieli cu asistența socială	16.000	16.000	15.853

Instituții locale, asociații de comune, de consilii, înfrățiri cu alte localități, ONG-uri:

- Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitară a Județului Vaslui (ADIV), înființată în 2008 în domeniul serviciului de salubritate, în vederea dezvoltării sistemului integrat de management al deșeurilor solide, asociere aprobată prin HCL nr. 39/18.09.2009;
- Asociația GAL „Valea Tutovei și Zeletinului”;
- Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitară de Utilități Publice pentru Serviciul de Alimentare cu apă și de canalizare din municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și orașul Negrești-județul vaslui;
- Asociația Comunelor din România (ACoR), Filiala Vaslui.

3.2.3. Participarea entității supusă auditării la capitalul social al altor entități

UATC Ciocani nu deține părți sociale la capitalul social al altor unități.

3.2.4. Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

Potrivit competențelor, factorii de decizie din cadrul primăriei elaborează proiectul bugetului de venituri și cheltuieli și îl supun aprobării Consiliul Local Ciocani.

În perioada 01.01.2018 - 31.12.2018 s-au supus aprobării Consiliului Local Ciocani bugetul inițial și 3 rectificări ale bugetului local, în conformitate cu prevederile legale. Bugetul inițial și ulterior, rectificările bugetului local, s-au realizat în baza propunerilor ordonatorului principal de credite, la solicitarea compartimentelor din subordine și au fost aprobate prin HCL nr. 8/16.02.2018-bugetul local inițial și HCL nr. 29/21.09.2018, HCL nr.40/27.11.2018 și HCL nr.44/19.12.2018 -rectificările bugetului local.

Execuția bugetară pe anul 2018 a bugetului local al UATC Ciocani pe cele două componente a fost :

- Venituri = 6.011.437 lei
- Cheltuieli = 5.868.938 lei

3.3. Principalele date din situațiile financiare și evoluția acestora

↳ *Venituri ale bugetului local* - potrivit execuției *bugetului local al UATC Ciocani*, în anul 2018 veniturile totale realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

-lei-

	Prevederi inițiale 2018	Prevederi definitive 2018	Încasări 2018	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	12.220.000	11.735.000	6.011.437	49,19	51,23
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	632.700	534.434	193.715	30,62	36,25
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	428.800	467.902	461.198	107,56	98,57
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.653.000	1.872.017	1.848.221	111,81	98,73
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	9.085.500	8.524.922	3.358.375	36,96	39,39
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	420.000	335.725	149.928	35,70	44,66

Veniturile totale în sumă de 6.011.437 lei, provin în cea mai mare parte din sumele defalcate din TVA și subvenții. Veniturile proprii reprezintă un procent de 10,89% din total venituri, iar veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri reprezintă un procent de 3,22% din total venituri, ceea ce arată *un grad foarte scăzut al colectării* acestor categorii de venituri la bugetul local.

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATC Ciocani și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor de 12.220.000 lei, prevederile definitive fiind de 11.735.000 lei, realizările fiind de 49,19% față de prevederile inițiale și de 51,23% față de prevederile definitive. Procentul redus al realizărilor față de prevederi este explicat de conducerea entității prin neprimirea de subvenții la nivelul celor prognozate.

Aportul principal în formarea veniturilor a revenit sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată în cuantum de 1.848.221 lei și care reprezintă 30,74% din total venituri și subvențiilor în valoare de 3.358.375 lei care reprezintă 55,87% din total venituri.

↳ Potrivit execuției bugetului local al UATC Ciocani, în anul 2018 **veniturile proprii** realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi bugetare		Încasări realizate	% față de inițial	% față de definitiv
		inițiale	definitive			
A	B	1	2	3	4	5
VENITURI PROPRII (cod 00.02-37.02+00.15+00.16)	48.02	1.106.000	1.239.000	1.190.800	107,7	96,11
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+00.12)	00.02	1.106.000	1.239.000	1.190.638	107,7	96,10
A. VENITURI FISCALE (cod 00.04+06.02+00.09+00.10+00.11)	00.03	984.500	1.037.500	1.050.722	102,4	101,27
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL (cod 00.05+00.06+00.07)	00.04	241.000	259.000	273.649	113,5	105,66
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE (cod 03.02+04.02)	00.06	241.000	259.000	273.649	113,5	113,55
Impozit pe venit (cod 03.02.17+03.02.18)	03.02	3.000	3.000	3.505	0,0	0,00
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	3.000	3.000	3.505	0,0	0,00
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit (cod 04.02.01+04.02.04)	04.02	238.000	256.000	270.144	113,5	105,53
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	120.000	142.000	151.366	126,1	106,60
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	118.000	114.000	118.778	100,7	104,19
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE (cod 07.02)	00.09	550.000	606.000	607.420	110,4	100,23
Impozite si taxe pe proprietate (cod 07.02.01+07.02.02+07.02.03+07.02.50)	07.02	550.000	606.000	607.420	110,4	100,23
Impozit si taxa pe cladiri (cod 07.02.01.01+07.02.01.02)	07.02.01	102.000	102.000	92.051	90,2	90,25
Impozit pe cladiri de la persoane fizice	07.02.01.01	94.000	94.000	85.104	90,5	90,54
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	07.02.01.02	8.000	8.000	6.947	86,8	86,84
Impozit si taxa pe teren (cod 07.02.02.01+07.02.02.02+07.02.02.03)	07.02.02	448.000	498.500	509.034	113,6	102,11
Impozit pe terenuri de la persoane fizice	07.02.02.01	132.000	137.500	131.743	99,8	95,81
Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	07.02.02.02	4.000	4.000	2.048	51,2	51,20
Impozitul pe terenul din extravilan *) + Restante ani anteriori din impozitul pe terenul agricol -	07.02.02.03	312.000	357.000	375.243	120,3	105,11
Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	07.02.03		5.500	6.335	0,0	0,00
Alte impozite si taxe pe proprietate	07.02.50				0	0,00
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII (cod 11.02+12.02+15.02+16.02)	00.10	73.500	77.500	74.344	101,1	95,93

Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfasurarea de activitati (cod 16.02.02+16.02.03+16.02.50)		16.02	73.500	77.500	74.344	101,1	95,93
	Impozit pe mijloacele de transport (cod 16.02.02.01+16.02.02.02)	16.02.02	69.000	69.000	64.502	93,5	93,48
-	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	16.02.02.01	59.000	59.000	55.310	93,7	93,75
-	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	16.02.02.02	10.000	10.000	9.192	91,9	91,92
	Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	16.02.03	4.500	8.500	9.842	218,7	2,6
A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE (cod 18.02)		00.11	70.000	95.000	95.309	136,2	0,1
Alte impozite si taxe fiscale (cod 18.02.50)		18.02	70.000	95.000	95.309	136,2	0,1
	Alte impozite si taxe	18.02.50	70.000	95.000	95.309	136,2	0,1
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.13+00.14)		00.12	171.500	201.500	139.916	81,6	69,44
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE (cod 30.02+31.02)		00.13	111.500	111.500	76.562	68,7	68,67
Venituri din proprietate (cod 30.02.01+30.02.05+30.02.08+30.02.50)		30.02	111.500	111.500	76.562	68,7	68,67
	Varsaminte din profitul net al regiilor autonome	30.02.01					
	Venituri din concesiuni si inchirieri	30.02.05	111.500	111.500	76.562	68,7	68,67
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII (cod 33.02+34.02+35.02+36.02+37.02)		00.14	60.000	90.000	63.354	105,6	70,39
Venituri din prestari de servicii si alte activitati (cod 33.02.08+33.02.10+33.02.12+33.02.24+33.02.27+33.02.28+33.02.50)		33.02	0	0	0	0	0,00
-	Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	33.02.50	0	0	0		
Amenzi, penalitati si confiscari (cod 35.02.01 la 35.02.03+35.02.50)		35.02	20.000	50.000	56.914	284,6	113,83
	Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	35.02.01	20.000	50.000	56.914	284,6	0,6
	Alte amenzi, penalitati si confiscari	35.02.50					
Diverse venituri (cod 36.02.01+36.02.05+36.02.06+36.02.07+36.02.11+36.02.22+36.02.50)		36.02	40.000	40.000	6.440	16,1	0,0
	Taxe speciale	36.02.06	40.000	40.000	6.440	16,1	0,0
	Alte venituri	36.02.50					
Transferuri voluntare, altele decat subventiile (cod 37.02.01+37.02.03+37.02.04+37.02.05+37.02.50)		37.02	0	0	0	0	0,00
	Donatii si sponsorizari	37.02.01					
	Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03	-999.700	-1.036.500	-1.061.722	106,2	102,43
	Varsaminte din sectiunea de functionare	37.02.04	999.700	1.036.500	1.061.722	106,2	102,43
II. VENITURI DIN CAPITAL (cod 39.02)		00.15	0	0	162		
Venituri din valorificarea unor bunuri (cod 39.02.01+39.02.03+39.02.04+39.02.07+39.02.10)		39.02	0	0	162		
	Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice	39.02.01			162		
III. OPERATIUNI FINANCIARE (cod 40.02)		00.16	33.900	33.900	0	0,0	0,0
Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate (cod 40.02.06+40.02.07+40.02.10+40.02.11+40.02.13+40.02.14+40.02.50)		40.02	33.900	33.900	0	0,0	0,0
	Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare	40.02.14	33.900	33.900		0,0	0,0

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATC Ciocani și-a programat încasarea unui volum al veniturilor proprii de 1.239.000 lei, realizările fiind de 1.190.800 lei, ceea ce reprezintă un procent de 96,11%. Nerealizarea veniturilor față de prevederi

provine din nerealizarea valorii veniturilor prognozate la indicatorii de venituri persoane juridice.

Aportul principal în formarea veniturilor proprii a revenit veniturilor din proprietate – realizările au fost de 607.420 lei, respectiv 51% din total venituri proprii și cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit cu un procent de 22,69%.

↳ **Cheltuielile consolidate ale bugetului local**, în anul 2018 au fost în sumă totală de **5.868.938 lei** și reprezintă cheltuielile proprii ale UATC Ciocani de 5.739.353 lei și cele efectuate de ordonatorul terțiar de credite de 129.585 lei.

Potrivit execuției *bugetului local al UATC Ciocani*, în anul 2018 **ponderea cheltuielilor pe titluri**, în total prevederi aprobate, precum și a plăților efectuate se prezintă astfel:

-lei-

Titlu	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive	Activitate proprie	Ordonat or terțiar
	1	2	3	4	5		
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	12.220.000	11.735.000	5.868.938	48,03	50,01	5.739.353	129.585
1.Cheltuieli de personal	1.678.800	1.724.267	1.671.902	99,59	96,96	1.671.902	
2.Bunuri și servicii	880.050	865.566	734.278	83,44	84,83	620.546	113.732
3. Dobânzi	6.000	5.000	3.701	61,68	74,02	3.701	
4. Subvenții	0	0	0	0	0		
5. Fonduri de rezervă	23.200	0	0	0	0		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0	0	0		
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0		
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	420.000	335.725	0	0	0		
9. Asistență socială	206.000	162.000	133.992	65,04	82,71	118.139	15.853
10. Alte cheltuieli							
11.Cheltuieli de capital	9.005.950	8.642.442	3.337.537	37,06	38,62	3.337.537	
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0	0		
13. Rambursari de credite	0	0	0	0	0		
14. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-12.472			-12.472	

Cheltuielile totale realizate în anul 2018 reprezintă 50,01% din prevederile definitive, ceea ce arată o supraestimare a cheltuielilor regăsită la:

- titlul „*Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile*” unde au fost prevăzute cheltuieli în valoare de 335.725 lei și nu au fost realizate astfel de cheltuieli;

- titlul „*Cheltuieli de capital*” unde au fost prevăzute cheltuieli în valoare de 8.642.442 lei și au fost realizate cheltuieli în valoare de 3.337.537 lei reprezentând o realizare procentuală de 38,62%.

La **titlul 20** sunt cuprinse în principal plățile privind reparațiile curente, servicii pentru întreținere și funcționare, iluminat public, carburanți.

La **titlul 71** sunt cuprinse plăți în sumă de 3.337.537 lei (56,87% din total cheltuieli), pentru finanțarea obiectivelor de investiții realizate sau în curs de realizare la nivelul UATC Ciocani, din care exemplificăm: „*Continuare lucrări Grădinița cu program normal-3 săli*

de grupă, sat Ciocani, comuna Ciocani, județul Vaslui”, „Reabilitare și modernizare Școala Gimnazială " Teodor Medeleanu" sat Ciocani, comuna Ciocani, județul Vaslui”, „Reabilitare și modernizare Școală clasele I-IV, sat Crâng, comuna Ciocani, județul Vaslui”, „Reabilitare și modernizare Școală clasele I-IV Crâng Nou, sat Crâng Nou, comuna Ciocani, județul Vaslui” și achiziții de active (achiziție program informatic taxe și impozite și generator pentru SVSU).

Cheltuielile de capital previzionate pe anul 2018 și nerealizate sunt aferente obiectivelor de investiții pentru care au fost semnate contracte de finanțare cu MDRAP (PNDL I și PNDL II): „Construire dispensar uman, sat Ciocani, comuna Ciocani, județul Vaslui”, și „Modernizare drumuri de interes local în comuna Ciocani, județul Vaslui”.

Din totalul cheltuielilor efectuate de entitate în anul 2018 de 5.868.938 lei vor fi auditate cheltuieli în valoare de 5.868.938 lei.

Potrivit execuției bugetului local al UATC Ciocani, în anul 2018 **ponderea cheltuielilor pe capitole**, în total plăți, se prezintă astfel:

Capitol	Cod	Sume (lei)	Pondere în total plăți %
Autorități publice	51.02	1.055.668	17,99%
Alte servicii publice generale	54.02	0	0,00%
Tranzacții privind datoria publică	55.02	0	0,00%
Transferuri din bugetele locale către bugetele fondului de asigurări de sănătate	56.02	0	0,00%
Ordine publică și siguranță națională	61.02	41.874	0,71%
Învățământ	65.02	3.286.711	56,00%
Sănătate	66.02	81.705	1,39%
Cultură și religie	67.02	79.825	1,36%
Asigurări și asistență socială	68.02	767.027	13,07%
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	70.02	279.982	4,77%
Protecția mediului	74.02	3.757	0,06%
Acțiuni generale economice	80.02	0	0,00%
Combustibil și energie	81.02	0	0,00%
Transporturi	84.02	272.389	4,64%
Alte acțiuni economice	87.02	0	0,00%
TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL		5.868.938	100

La capitolul 51.02 "Autorități publice" plățile efectuate au fost de 1.055.668 lei în anul 2018, din care s-a asigurat plata cheltuielilor de personal pentru aparatul propriu și cheltuieli cu bunuri și servicii pentru activitatea curentă și cheltuieli de capital.

La capitolul 61.02 "Ordine publică" plățile efectuate au fost de 41.874 lei în anul 2018, din care s-a asigurat plata cheltuielilor de personal a șefului SVSU și cheltuieli de capital (achiziționarea unui generator diesel).

La capitolul 65.02 „Învățământ” plățile efectuate au fost de 3.286.711 lei, din care s-a asigurat cu preponderență cheltuieli de capital (reabilitarea și modernizarea școlilor din satele Ciocani, Crâng și Crâng Nou și construirea unei grădinițe) și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii pentru funcționarea școlilor și grădinițelor, cheltuieli cu asistență socială (tichete).

La capitolul 66.02 "Sănătate" plățile efectuate au fost de 81.705 lei în anul 2018, din care s-au asigurat cheltuielile de personal aferente asistentului medical comunitar.

La capitolul 67.02 "Cultură și religie" plățile efectuate au fost de 79.825 lei în anul 2018, din care s-a asigurat plata cheltuielilor de personal a bibliotecarului și plata

cheltuielilor cu bunuri și servicii aferente acestor activități, inclusiv cele pentru organizarea de evenimente.

La capitolul 68.02 „Asistența socială” plățile efectuate au fost de 767.027 lei, din care s-a asigurat în principal plata pentru indemnizații persoane cu dizabilități, cheltuieli de personal – asistenți personali și ajutoare de încălzire.

La capitolul 70.02 „Locuinte, servicii si dezvoltare publică” plățile efectuate au fost de 279.982 lei, din care s-a asigurat plata iluminatului stradal și a cheltuielilor de capital (“Alimentare cu apă sat Crîng”).

La capitolul 74.02 „Protecția mediului” plățile efectuate au fost de 3.757 lei, utilizate parțial pentru ridicarea gunoierului de pe raza comunei și plata cotizației la Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitară a Județului Vaslui (ADIV).

La capitolul 84.02 „Transporturi” plățile efectuate au fost de 272.389 lei, din care s-au asigurat cheltuieli bunuri și servicii pentru efectuarea de reparații curente la drumurile comunale și cheltuieli de capital pentru proiectul finanțat prin PNDL – „Modernizare drumuri de interes local în comuna Ciocani, jud. Vaslui”.

Activele fixe cuprind posturile din bilanț aferente activelor fixe corporale și necorporale, iar situația acestei categorii de operațiuni cuprinse în bilanț și balanța de verificare centralizată este următoarea:

- lei -

Scrib cont	Denumirea contului	Solduri initiale		Rulaje cumulate		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
205	Concesii, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	0	0	0	0	0	-
208	Alte active fixe necorporale	118.770	0	4.760	0	123.530	0
211	Terenuri și amenajări la terenuri	1.738.181	0	0	0	1.738.181	0
212	Construcții	8.273.047	0	0	0	8.273.047	0
213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	841.851	0	76.482	5.400	918.333	0
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamentele de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale	113.109	0	5.117	0	118.226	0
231	Active fixe corporale în curs de execuție	1.037.023	0	3.590.838	206.681	4.421.181	0
233	Active fixe necorporale în curs de execuție	0	0	0	0	0	0
260	Titluri de participare	0	0	0	0	0	0
	TOTAL ACTIVE	12.121.981	0	3.677.197	212.081	15.592.498	0
280	Amortizări privind activele fixe necorporale	0	81.085	0	21.776	0	102.861
281	Amortizări privind activele fixe corporale	0	412.750	0	97.266	0	510.016
	TOTAL amortizare		493.835		119.042		612.877

Valoarea activelor fixe a crescut în anul 2018 față de anul 2017, ca urmare a investițiilor în curs și achiziției de active corporale: program informatic și Dacia Duster.

✚ Analiza evoluției activelor și pasivelor bilanțiere, a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare realizate de entitate pentru perioada 2016-2018

↳ Situația comparativă a evoluției veniturilor realizate în perioada 2016 – 2018 la bugetul local al UATC Ciocani, este prezentată în tabelul de mai jos:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Încasări realizate 2016	Încasări realizate 2017	Încasări realizate 2018	Diferențe 2018/2016	Diferențe 2018/2017
0	1	2	3	4	5
VENITURI - TOTAL	2.630.183	2.876.186	6.011.437	3.381.254	3.135.251
Venituri proprii	602.747	655.677	654.913	52.166	-764
Sume defalcate din TVA	1.957.435	2.144.015	1.848.221	-109.214	-295.794
Subvenții	70.001	76.494	3.358.375	3.288.374	3.281.881
Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari			149.928	149.928	149.928

Din analiza datelor prezentate, rezultă că, în anul 2018 veniturile bugetului local al comunei Ciocani au înregistrat o creștere importantă, fiind de 6.011.437 lei, față de 2.876.186 lei, cât au fost în anul 2017. Astfel, fondurile totale aflate la dispoziția UATC Ciocani au fost în anul 2018 față de anul 2017 mai mari cu 3.135.251 lei, respectiv cu 109%. Creșterea este localizată la indicatorul „Subvenții”.

Și în comparație cu anul 2016, în anul 2018 veniturile bugetului local ale comunei Ciocani au înregistrat o creștere față de 2.630.183 lei cât au fost veniturile totale ale bugetului local încasate în anul 2016. Astfel, fondurile totale aflate la dispoziția UATC Ciocani au fost în anul 2018 mai mari decât în anul 2016 cu 3.381.254 lei, respectiv cu 128%.

Cea mai mare contribuție la formarea veniturilor bugetului local al comunei Ciocani au avut-o subvențiile a căror valoare a crescut semnificativ în anul 2018 față de anii 2016-2017 pe programele PNDL I și PNDL II și sumele defalcate din TVA a căror valoare a crescut în 2017 față de anul 2016 și a scăzut în anul 2018 cu 5,58% față de anul 2016 și cu 13,8% față de anul 2017.

Veniturile proprii din impozite și taxe locale și alte venituri nefiscale reprezentând efortul propriu al primăriei la realizarea veniturilor bugetului local au fost relativ constante în perioada 2016-2018.

↳ Situația comparativă, pe capitole bugetare, pentru perioada 2016 – 2018, a cheltuielilor bugetului general al UATC Ciocani este cuprinsă în următorul tabel:

-lei-

Capitol bugetar	Cod	Plăți efectuate în anul 2016	Plăți efectuate în anul 2017	Plăți efectuate în anul 2018	Diferențe 2018/2016	Diferențe 2018/2017	% 2018 fata de 2016	% 2018 fata de 2017
Autorități publice	51.02	647.362	738.130	1.055.668	408.306	317.538	163,07	143,02
Alte servicii publice generale	54.02	7.327			-7.327	0	0	0
Tranzacții privind datoria publică	55.02				0	0	0	0
Transferuri din bugetele locale către bugetele fondului de asigurări de sănătate	56.02				0	0	0	0
Ordine publică și siguranță	61.02	22.739	23.096	41.874	19.135	18.778	184,15	181,30

nationala								
Invatamant	65.02	1.061.565	1.196.405	3.286.711	2.225.146	2.090.306	309,61	274,72
Sanatate	66.02	41.150	46.833	81.705	40.555	34.872	198,55	174,46
Cultura si religie	67.02	69.337	48.868	79.825	10.488	30.957	115,13	163,35
Asigurari si asistenta sociala	68.02	394.055	532.759	767.027	372.972	234.268	194,65	143,97
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	70.02	191.003	301.680	279.982	88.979	-21.698	146,59	92,81
Protectia mediului	74.02	3.446	3.357	3.757	311	400	109,02	111,92
Acțiuni generale economice	80.02				0	0		
Combustibil si energie	81.02				0	0		
Transporturi	84.02	600.294	181.624	272.389	-327.905	90.765	45,38	149,97
Alte actiuni economice	87.02				0	0		
TOTAL CHELTUIELI	X	3.038.278	3.072.752	5.868.938	2.830.660	2.796.186	193,17	191,00

Din analiza datelor cuprinse în tabelul de mai sus se observă o creștere a cheltuielilor totale ale UATC Ciocani în anul 2018, după cum urmează:

- față de anul 2016 o creștere cu 2.830.660 lei, localizată cu preponderență la capitolele: 51.02 – Autorități publice, 65.02- Învățământ ca urmare a realizării de investiții în infrastructura școlară, 70.02– Locuințe, servicii și dezvoltare publică, 68.02 Asigurări și asistență socială, dar și o scădere la capitolul, 84.02-Transporturi.

- față de anul 2017 o creștere cu 2.796.186 lei, localizată cu preponderență la capitolele: 51.02 – Autorități publice, 65.02- Învățământ ca urmare a realizării de investiții în infrastructura școlară, 66.02- Sănătate, 68.02 Asigurări și asistență socială și 84.02 – Transporturi.

Situația comparativă, pe titluri bugetare, pentru perioada 2016 – 2018 a cheltuielilor bugetului local al UATC Ciocani, se prezintă astfel:

-lei-

Specificație	Plăți 2016	Plăți 2017	Plăți 2018	Diferente 2018/2016	Diferente 2018/2017	% față de 2016	% față de 2017
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	1.694.638	2.095.734	1.671.902	-22.736	-423.832	98,66	79,78
20 BUNURI SI SERVICII	611.234	540.113	734.278	123.044	194.165	120,13	135,95
30 DOBÂNZI		1.343	3.701	3.701	2.358	0	275,58
57 ASISTENTA SOCIALA	142.322	129.104	133.992	-8.330	4.888	94,15	103,79
58 PROIECTE CU							
59 ALTE CHELTUIELI							
71 ACTIVE NEFINANCIARE	583.638	342.330	3.337.537	2.753.899	2.995.207	571,85	974,95
85 RESTITUIRI ANI PRECEDENTI		-35.872	-12.472	-12.472	23.400	0	34,77
TOTAL	3.031.832	3.103.624	5.868.938	2.837.106	2.760.314	193,53	188,80

În structura cheltuielilor au avut loc modificări ca urmare a legii bugetare anuale și a rectificărilor bugetare care au avut loc în cursul exercițiului bugetar auditat.

Dacă urmărim repartizarea sumelor conform clasificăției economice a indicatorilor bugetari, se observă:

- o creștere a *cheltuielilor de personal* de la 1.694.638 lei în anul 2016, la 2.095.734 lei în anul 2017 datorată creșterilor salariale prin aplicarea Legii cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și o scădere la 1.671.902 lei în anul 2018

datorată finanțării începând cu anul 2018 a cheltuielilor de personal de la bugetul de stat prin Inspectoratul Școlar Vaslui;

- o scădere a *cheltuielilor cu bunuri și servicii* de la 611.234 lei în 2016 la 540.113 lei în anul 2017 și o creștere la 734.278 lei în anul 2018;

- scăderea *cheltuielilor de capital* de la 583.638 lei în anul 2016 la 342.330 lei în anul 2017 și creșterea la 3.337.537 lei în anul 2018 datorată finanțării primite pentru investițiile realizate prin PNDL;

- scăderea *cheltuielilor cu asistența socială* de la 142.322 lei în anul 2016 la 129.104 lei în anul 2017 și creșterea lor în anul 2018 la 133.992 lei.

↪ **Evoluția rezultatului patrimonial în perioada 2016 - 2018, se prezintă astfel:**
-lei-

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	An	An	An
			31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
1	TOTAL VENITURI OPERATIONALE	6	4.145.104	2.915.417	6.119.168
2	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE	13	2.978.816	3.164.273	2.728.863
3	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA	14	1.166.288	-248.856	3.390.305
4	- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	15	1.166.288	0	3.390.305
5	- DEFICIT (rd.13- rd.06)	16	0	0	0
6	VENITURI FINANCIARE	17	0	0	0
7	CHELTUIELI FINANCIARE	18	0	2.087,00	3.216,00
8	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARA	19	0	-2.087	-3.216
9	- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	20	0,00	0	0
10	- DEFICIT (rd.18- rd.17)	21	0	0	0
11	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTA (rd.14+rd.19)	22	0,00	-250.943,00	0
12	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	23	1.166.288	252.368	3.387.089
13	- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	24	0	0	0
14	VENITURI EXTRAORDINARE	25	0	0	0
15	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	0	1.425	0
16	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	27	0	-1.425	0
17	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	28	1.166.288	0	0
18	- DEFICIT (rd.26-rd.25)	29	0	252.368	3.387.089
19	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30	0	0	0
20	- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)	31	1.166.288	0	3.387.089
21	- DEFICIT (rd.24+29-23-28)	32	0,00	252.368	0

Așa cum rezultă din tabelul anterior exercițiile financiare ale anilor 2016 și 2018 s-au încheiat cu excedent, iar anul 2017 s-a încheiat cu deficit.

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil

Evidența contabilă a UATC Ciocani este organizată în partidă dublă și condusă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și a prevederilor O.M.F.P. 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, având calitatea de ordonator principal de credite.

Conform regulamentului de organizare și funcționare și a organigramei, în cadrul entității este organizat compartimentul de contabilitate, impozite și taxe locale care se află în directă subordonare a conducătorului entității. În cadrul compartimentului lucrează 2 persoane cu funcții de execuție, activitatea fiind coordonată de un consilier superior contabil, în perioada 01.01.2018 – 31.12.2018 și în prezent funcția nominalizată fiind îndeplinită de dna Olaru Vasilica.

În urma analizei datelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată inclusiv prin intermediul "*Chestionarului privind evaluarea sistemului contabil*" și a "*Chestionarului privind evaluarea sistemului IT*", a rezultat că sarcinile și atribuțiile personalului angajat în compartimentul de contabilitate au fost stabilite prin fișa postului, fiind aduse la cunoștința acestora.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

- referitor la modul în care sistemul de control intern a fost conceput și *organizat* s-a constatat că *pe parcursul anului 2018 acesta nu a fost organizat în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv OSGG 600/2018;*

- referitor la măsura în care sistemul de control intern este *implementat* și capacitatea acestuia de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea supusă controlului s-a constatat că *entitatea nu a implementat standardele de control intern astfel ca sistemul de control intern să funcționeze eficient și nu au fost în totalitate implementate controale pentru a preveni și a detecta fraudele și erorile în entitate;*

- în organigrama de personal aprobată de Consiliul Local al UATC Ciocani, nu figurează compartiment de audit public intern și deși s-au făcut pași în asigurarea activității de audit public intern la nivelul entității, prin aprobarea HCL nr. 27/28.08.2018 prin care s-a aprobat intrarea în cooperare în cadrul structurii asociative ACoR Filiala Vaslui și însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit intern cu Asociația Comunelor din România – Filiala Vaslui, care ulterior a fost semnat de părți fiind înregistrat la UATC Ciocani sub nr. 2564/15.07.2019, activitatea de audit nu este încă funcțională.

3.6. Evaluarea riscurilor

În identificarea și evaluarea riscurilor la nivelul entității auditate pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului, s-a ținut cont de erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți de organele cu atribuții în acest sens, de rezultatele evaluării sistemului de control intern, dar și de raționamentul profesional.

Operațiunea de identificare și evaluare a riscurilor, precum și stabilirea pragului de semnificație (materialitatea), a determinat volumul activității de audit și anume:

a) dimensiunea și conținutul eșantioanelor selectate din cadrul categoriilor de operațiuni economice care au fost auditate,

b) procedurile de audit selectate, care au fost orientate în special către zonele cu potențial mai ridicat de risc.

Evaluarea *riscului inerent* s-a realizat pentru fiecare categorie de operațiuni, avându-se în vedere documentarea factorilor utilizați și anume: natura activităților desfășurate de entitate în perioada auditată, operațiunile economice neobișnuite, activele susceptibile a fi deturnate, numărul locațiilor, complexitatea legilor și alți factori, utilizându-se în evaluarea riscului raționamentul profesional al auditorilor.

Evaluarea *riscului de control* s-a realizat pentru fiecare categorie de operațiuni avându-se în vedere nivelul de încredere atribuit sistemului de control intern al entității auditate și potrivit raționamentului profesional al auditorilor.

La nivelul UATC Ciocani există personal responsabil în stabilirea veniturilor pe surse de venit și pe structura (rămășiță, curent, suprasolviri, solduri) care funcționează în cadrul entității auditate, iar înregistrarea în contabilitatea primăriei a veniturilor se realizează de către contabil.

Nu există un sistem informatic integrat, fiind utilizate numai anumite aplicații (aplicația impozite și taxe locale; aplicația financiar cu submodulele: facturi, registru casă, op. trezorerie și alte documente; rapoarte-economic cu submodulele: balanțe de contabilitate, registrul jurnal, rulaje lunare, fișa contului, cartea mare și notele contabile și aplicația state de salarii).

Tranzacțiile înregistrate eronat nu pot fi identificate prin corelări de date între diferite secțiuni ale programului sau diverse chei de control a datelor. Programul nu atenționează în situații de dublare a unei plăți.

În baza răspunsurilor primite de la conducerea entității și alte persoane responsabile la întrebările formulate de auditorii publici externi în chestionarele transmise cu ocazia notificării entității și din concluziile formulate în timpul planificării prezentului audit au fost identificate riscurile, după care s-a procedat la evaluarea și determinarea riscului inerent și a riscului de control pe fiecare categorie de operațiuni, datele sintetizate prezentându-se astfel:

Categoria de operațiuni	Nivelul riscului inerent	Nivelul riscului de control
Venituri proprii	Mediu	Ridicat
Cheltuieli de personal	Mediu	Ridicat
Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu	Ridicat
Active necurente (cheltuieli de capital)	Mediu	Ridicat
Datorie publică	Mediu	Ridicat
Active fixe	Mediu	Ridicat

4. METODOLOGIA DE AUDIT APLICATĂ

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Folosind raționamentul profesional, în baza de calcul a materialității s-a cuprins volumul total al plăților efectuate din bugetul local în anul 2018, în sumă de **5.868.938 lei**.

Potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, procentul ales pentru calculul pragului de semnificație a fost de **2%** aplicat la baza de calcul de **5.868.938 lei**, iar valoarea pragului de semnificație este **117.379 lei**.

4.2. Factori care au influențat desfășurarea auditului financiar

4.2.1. Factori externi: Cadrul legislativ este unul dintre cei mai importanți factori externi.

4.2.2. Factori interni:

- sistemul de management, contabil și control intern. Structura de personal de specialitate din cadrul entității audiate;

- structura de personal de specialitate din cadrul entității audiate și modul în care operează entitatea (sistem informațional, politici contabile, arhivarea documentelor);

- Hotărârile aprobate de Consiliul local și Dispozițiile emise de ordonatorul principal de credite;
- inexistența activității de audit intern.

4.3. Dificultăți tehnice și procedurale

În activitatea depusă, echipa de audit desemnată s-a confruntat cu unele dificultăți tehnice și procedurale în sensul că: entitatea auditată, nu a pus la dispoziția auditorilor publici externi toate documentele solicitate. Prin adresele nr.3287/12.09.2019, nr..... și nr.3522/25.09.2019 echipa de audit a solicitat următoarele situații și documente, solicitate verbal de mai multe ori înainte de întocmirea adreselor menționate: foi de parcurs, FAZ și centralizatoare ale consumului de carburanți pe anii 2017-2019 pentru toate mașinile și utilajele din dotarea entității, situații cu lucrările executate cu utilajele din dotarea primăriei, dosarele de achiziții aferente eșantionului privind achizițiile realizate în anul 2018 selectat pentru verificare, situația popririlor înființate asupra debitelor restante din impozite, taxe și amenzi (conform anexei model înaintată de echipa de audit), însoțită de copiile acestora în 2 exemplare vizate conform cu originalul și copii conform cu originalul după OP nr.671 și nr. 672 din 03.07.2019, OP nr.659 și nr.660 din 19.06.2019, OP nr.787 și nr.788 din 18.07.2019 și extrasele de cont aferente acestor plăți.

Situațiile și documentele fie au fost prezentate cu întârziere și nu în forma solicitată, echipa de audit fiind nevoită să le returneze pentru corectare/completare, fie nu au fost puse la dispoziția echipei de audit cum sunt cele solicitate responsabilului cu achizițiile, dl Șoitu Marius.

Drept pentru care s-au aplicat penalitățile de întârziere prevăzute la art.63 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și actualizată, pentru încălcarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin (2) din lege, în cuantum de 1.000 (una mie) lei (20 zile întârziere x 50 de lei/zi), conform procesului verbal nr.-- din 14.10.2019.

De asemenea, menționăm și dificultățile de comunicare cu personalul din entitate datorită stărilor conflictuale dintre aceștia și din ei și conducere, fapt ce a îngreunat desfășurarea a misiunii de audit pentru echipa de audit.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Utilizând raționamentul profesional, funcție de obiectivele stabilite și timpul alocat, pentru realizarea auditului financiar și de regularitate auditorii publici externi au grupat datele și au stabilit auditarea unui număr de **6 categorii de operațiuni**.

Din conturile de execuție pe venituri și cheltuieli încheiate la data de 31.12.2018 un număr de **5 categorii de operațiuni**, astfel:

- ♦ Venituri proprii;
- ♦ Cheltuieli de personal;
- ♦ Cheltuieli cu bunuri și servicii;
- ♦ Cheltuieli de capital;
- ♦ Datoria publică locală.

Din bilanțul consolidat încheiat la data de 31.12.2018 o categorie de operațiuni:

- Active fixe.

Auditorii publici externi au împărțit situațiile financiare în două mari categorii de operațiuni economice, în funcție de modul în care informațiile sunt prezentate în acestea, și anume *Venituri realizate și Cheltuieli înregistrate sub forma plăților nete de casă*.

↳ Urmare aplicării unor criterii de selecție ce au avut în vedere controalele interne existente la nivelul entității, riscurile specifice, existența bazelor de date informatizate și abaterile constatate în anii precedenți, din veniturile bugetului local **au fost auditate:**

Venituri proprii

654.913 lei

↳ Din situațiile financiare centralizate **Contul de execuție a bugetului local – cheltuieli**, întocmit și raportat de entitate la data de 31.12.2018, divizat în categoriile de operațiuni redactate în tabelul de mai sus, au putut fi auditate cheltuieli în valoare de **6.391.508 lei**.

Urmare aplicării unor criterii de selecție ce au avut în vedere controalele interne existente la nivelul entității, riscurile specifice, existența bazelor de date informatizate și abaterile constatate în anii precedenți, au fost selectate, la partea de cheltuieli ale bugetului local, în vederea auditării **5 (cinci)** categorii de operațiuni economice, astfel:

Cheltuieli de personal	1.350.478 lei
Cheltuieli cu bunuri și servicii	1.683.323 lei
Cheltuieli cu asistența socială	347.004 lei
Cheltuieli de capital și	
<u>rambursare datorie publică efectuată de la titlul 71-</u>	<u>3.004.708 lei</u>
TOTAL	6.385.513 lei

Pentru cifrele înscrise și raportate prin situația financiară *Bilanț consolidat* întocmit la data de 31.12.2018 au fost analizate *variațiile pe Active fixe* (rulajele debitoare și creditoare cu o valoare de **3.365.111 lei**).

Modul de stabilire a volumului de plăți supuse auditării, astfel încât exprimarea opiniei de audit să se formuleze în baza verificării unui procent cât mai ridicat din totalul plăților efectuate în exercițiul financiar supus verificării de către ordonatorul principal de credite împreună cu entitățile subordonate/coordonate/sub autoritate, sau de către alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia, este prezentat în următorul tabel:

-lei-

Nr. crt.	Ordonatorul principal de credite, ordonatori secundari/terțieri de credite din subordine, precum și alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia	Volumul total al plăților efective raportate prin contul anual de execuție ^{*)}		din care: Volumul plăților efective supuse auditării la entitățile cuprinse în Programul anual de activitate		APLICAREA PREVEDERILOR PUNCTULUI 260 DIN REGULAMENT Categoriile de operațiuni economice care au fost auditate sau verificate, la entitățile care nu au fost cuprinse în Programul anual de activitate	Total plăți efective supuse verificării (de la entitățile cuprinse în program, precum și de la entitățile verificate în baza pct.260 din RODAS)	% Plăți efective verificate în totalul plăților efective raportate prin contul anual de execuție
		Nr. Entități	Suma	Nr. Entități	Suma			
0	1	2	3	4	5	6	7 Col.(5+6)	8 Col. 7/3
I.	ORDONATOR PRINCIPAL TOTAL din care:	2	5.868.938	1	5.475.814	113.732	5.589.546	95,24%
1.1	Activitatea proprie	1	5.739.353	1	5.475.814			
1.2	Ordonator terțiar de credite – TOTAL, din care	1	129.585			113.732		87,77%

1.2.1	Școala Gimnazială "Teodor Medeleanu", sat Ciocani, com. Ciocani	1	129.585			113.732		
	1.2.1.1- Activitatea proprie	1	129.585	-	-	Bunuri și servicii= 113.732 lei;		

Având în vedere faptul că situațiile financiare consolidate ale UATC Ciocani au fost întocmite prin centralizarea situațiilor financiare raportate pentru activitatea proprie și situațiile financiare ale ordonatorului terțiar finanțat din bugetul local, categoriile de operațiuni prezentate mai sus au fost supuse testării și la ordonatorul terțiar.

Aplicarea procedurilor analitice, respectiv analiza tendințelor și analiza predictivă pentru evaluarea cifrelor înscrise în conturile de execuție pentru anul 2018, nu a fost posibilă, întrucât nu oferea în opinia auditorilor informații suplimentare comparativ cu testele de detaliu. Din această cauză, echipa de audit și-a direcționat abordarea auditului către efectuarea directă a testelor de detaliu, pentru toate tranzacțiile selectate total sau prin eșantionare nestatistică.

Prin Programele de audit auditorii au stabilit natura, durata și întinderea procedurilor de audit, necesare la auditul situațiilor financiare întocmite de UATC Ciocani.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Pe baza raționamentului profesional auditorii publici externi au optat în cazul categoriilor de operațiuni din contul de execuție pentru **eșantionare nestatistică – selecția la întâmplare**, în cazul a 4 (patru) categorii de operațiuni, și **selecția totală** pentru 2 (două) categorii de operațiuni, în vederea obținerii probelor de audit. Pentru categoria de bilanț *Active fixe*, echipa de audit a optat în baza raționamentului profesional pentru alegerea ca metodă de selectare- **selectarea tuturor elementelor din rulajele debitoare și creditoare din anul 2018**.

Pentru a se stabili volumul testelor de efectuat (numărul și valoarea operațiunilor selectate pentru auditare) s-a procedat la stabilirea aleatorie a eșantioanelor pe baza raționamentului profesional, care au cuprins elemente cu valoare sau importanță mare, peste o anumită valoare sau acele elemente care după părerea auditorilor publici externi comportă un risc special.

Potrivit datelor din tabelul de mai jos, pentru fiecare categorie de operațiuni selectată din anul 2018, valoarea auditată stabilită este următoarea:

-lei-

	CATEGORIA DE OPERAȚIUNI/ESANTION	VALOARE CATEGORIE	POPULAȚIE AUDITATĂ
1.	VENITURI PROPRII	654.913	99.704
	TOTAL CATEGORII DE VENITURI	654.913	99.704
1.	CHELTUIELI DE PERSONAL	1.671.902	1.635.049
	Activitate proprie – UATC Ciocani	1.671.902	1.635.049
2.	BUNURI SI SERVICII	734.278	616.960
	Activitate proprie – UATC Ciocani	620.546	503.228
	Ordonator terțiar – Școala gimnazială "Teodor Medeleanu", sat Ciocani, com. Ciocani	113.732	113.732
4.	CHELTUIELI DE CAPITAL	3.337.537	3.337.537
	Activitate proprie – UATC Ciocani	3.337.537	3.337.537

	TOTAL CHELTUIELI	5.743.717	5.589.546
1.	ACTIVE FIXE (RD+RC)	3.889.278	3.889.278

Programele de audit au fost structurate distinct pe fiecare categorie de operațiuni selectată pentru auditare și cuprind scopul procedurilor de audit, momentul când sunt aplicate și întinderea acestora.

Programele de audit au avut în vedere testarea aserțiunilor apariția, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere și clasificarea pentru categoriile de operațiuni selectate din conturile de execuție și existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea și evaluarea în cazul categoriilor de operațiuni din bilanț contabil.

Pentru categoriile de operațiuni auditate s-au utilizat următoarele tehnici specifice de obținere a probelor de audit:

- **inspecția** – examinarea registrelor contabile pentru verificarea dacă datele înregistrate corespund cu cele din documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale;
- **observarea** modului de aplicare a procedurilor interne privind respectarea prevederilor legale la stabilirea, evidența, urmărirea și încasarea veniturilor, a plăților efectuate și a inventarierii patrimoniului entității;
- **interviuvarea (neformalizată)**– obținerea de date și informații de la persoanele abilitate, în scopul obținerii de probe de audit suficiente și adecvate. Completarea chestionarelor 1-5 transmise anterior datei de începere a misiunii de audit;
- **recalcularea** - presupune verificarea acurateții calculului aritmetic din documentele justificative și din înregistrările contabile referitoare la stabilirea prestațiilor și altor drepturi bănești acordate în baza unor legi speciale;
- **reefectuarea** - presupune aplicarea de către auditorii publici externi, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern.

Auditorii au considerat ca fiind necesară combinarea procedurilor de audit cu testele de detaliu pentru obținerea unei asigurări că testele efectuate au condus la reducerea riscului de nedetectare.

5. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale.

5.1.1. Efectuarea de înregistrări eronate/nenregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a unor active fixe și obiecte de inventar: înregistrarea eronată a valorii activului fix Dacia Duster achiziționat în leasing, nenregistrarea pășunii comunale și nenregistrarea unor obiecte de inventar (instalații led iluminat festiv)

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice "Bunuri și servicii" și "Active fixe", și din analiza înregistrărilor din registrul jurnal și a documentelor puse la dispoziție, s-a constatat faptul că UATC Ciocani a efectuat înregistrări eronate sau nu a înregistrat în evidența contabilă și tehnic-operativă, următoarele bunuri, astfel:

- a fost înregistrat în mod eronat pe cheltuieli cu materiale, achiziția unor bunuri de natura *obiectelor de inventar* (ghirlande, instalații pentru ornat festiv în comună) în valoare de **23.740 lei**, achiziționarea bunurilor s-a efectuat în baza facturilor nr. 4645/19.12.2018 în valoare de 14.161 lei, și nr. 3914/28.12.2018 în valoare de 9.579 lei;

- a fost înregistrată eronat valoarea activului fix *Dacia Duster Laureate 1,5* regăsit evidențiat cu valoare de 101.567,89 lei (*în evidența tehnic-operativă pentru Dacia Duster au fost create două poziții de active, unul cu număr de inventar 3008 „DACIA DUSTER LAUREATE 1,5109E6 4X4, DPF: 31.01.2017, DNF: 72” cu valoarea de 4.076,67 lei și al doilea cu număr de inventar 3014 „LEASING MIJLOC DE TRANSPORT, DPF: 01.05.2017, DNF: 60” cu valoarea inițială de 21.008,98 lei la care în anul 2018 s-a înregistrat diferența de valoare de 76.482,24 lei rezultând pe acest număr de inventar valoarea totală de 97.491,22 lei*). Autoturismul a fost achiziționat prin leasing financiar în baza facturilor nr. 1777766/28.04.2017 și nr. 11754090/30.04.2017 cu valoare totală de 81.764,14 lei, astfel valoarea activului fix a fost majorată eronat cu suma de **19.803,75 lei**. Prin înregistrarea eronată a valorii activului fix Dacia Duster a fost denaturată și valoarea amortizării calculate și înregistrate în perioada mai 2017- 31.12.2018, fiind diminuate cheltuielile cu amortizarea cu valoarea de **4.844,80 lei** (valoare amortizare înregistrată la 31.12.2018 de 22.410 lei, corect: 81.764,14 lei/60 luni=1.362,74 lei/lună*20 luni=27.254,80 lei).

- nu a fost regăsită ca înregistrată în evidența contabilă și tehnic-operativă *pășunea comunală*, cu toate că, potrivit evidențelor din registrul agricol, UATC Ciocani deținea la nivelul anului 2018, în domeniul privat al comunei, suprafața de 220,60 ha pășune. În timpul și ca urmare a misiunii de audit la cererea echipei de audit, ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr. 250/25.09.2019, de constituire a comisiei de evaluare a pășunii. Valoarea rezultată din Raportul de evaluare nr. 3651/02.10.2019 al comisiei de evaluare este de **2.647.320 lei**, valoare ce ar fi trebuit să se regăsească raportată prin situațiile financiare încheiate pe anul 2018.

Conform celor prezentate, rezultă că entitatea nu a înregistrat/a înregistrat în mod eronat achiziția/deținerea unor bunuri de natura obiectelor de inventar și active fixe corporale, în cuantum de **2.656.101 lei**, fără înregistrarea acestora ca obiecte de inventar în contul 303 „*Materiale de natura obiectelor de inventar*”, respectiv ca active fixe în contul 211 „*Terenuri și amenajări de terenuri*”, contul 213 „*Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații*”, respectiv contul 214 „*Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale*”, după caz și a calculat și înregistrat eronat amortizare în valoare de 4.845 lei, toate valorile prezentate având influență în realitatea datelor raportate prin situațiile financiare încheiate la nivelul anilor 2017 și 2018.

Menționăm și faptul că la solicitarea de către echipa de audit a dosarului inventarului pe anul 2018, acesta nu a fost pus la dispoziție, întrucât inventarierea patrimoniului pe anul 2018 nu a fost realizată, fapt ce a condus la necorectarea în timp real a erorilor de evidență a acestuia. În ce privește pășunea comunală, aceasta nu este nici intabulată conform prevederilor legale.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată:

- nerealizarea inventarierii patrimoniului unității administrativ-teritoriale;
- neaplicarea corectă a prevederilor legale în vigoare privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- neanalizarea tuturor înregistrărilor din evidența contabilă și tehnico-operativă privind activele fixe corporale;
- inexistența unei proceduri operaționale privind organizarea gestiunii și contabilizarea bunurilor din patrimoniu;
- neexercitarea nici unei forme de control intern asupra acestor operațiuni.

Actele normative încălcate:

- cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, 2.1. Stocuri, Cap. VII – instrucțiuni de utilizare a conturilor, contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”, contul 211, contul 213 și contul 214 "Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale" din Ordinul nr. 1917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- art.11, art. 12 alin.(1), art. 13 și art.17 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, actualizată și republicată:

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 2.656.101 lei rezultată din neînregistrarea/înregistrarea în mod eronat (în unele cazuri direct pe cheltuieli) a achiziționării de bunuri de natura obiectelor de inventar și activelor fixe corporale, neînregistrare a unor bunuri din domeniul privat al entității și calcularea și înregistrarea eronată a amortizării pentru Dacia Duster, valoare cu influență în situațiile financiare încheiate la 31.12.2018.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constă în lipsa de acuratețe a situațiilor financiare, a valorilor patrimoniale, a realității și exactității evidențelor contabile și a bilanțului contabil încheiat la 31.12.2017 și 31.12.2018, ca urmare a înregistrărilor contabile eronate, efectuate în evidența analitică și sintetică.

5.1.2. Compartimentul fiscal din cadrul UATC Ciocani nu a efectuat inspecții fiscale pentru verificarea realității datelor din declarațiile fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și a altor venituri, pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii

Din verificarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat că, la nivelul entității auditate nu este organizată activitatea de inspecție fiscală, potrivit prevederilor legale, prin întocmirea de acte de control, care să ateste verificarea faptică și documentară a bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale.

UATC Ciocani are, conform datelor furnizate de compartimentul impozite și taxe, un număr 36 contribuabili persoane juridice, iar din verificarea efectuată de echipa de audit s-au constatat următoarele:

- nu au fost întocmite programe anuale, trimestriale și lunare privind realizarea inspecției fiscale;

- în anul 2018 și până în prezent, dar și în perioada scursă de la precedentă misiune de audit efectuată de către Camera de Conturi Vaslui în anul 2016 pentru anul 2015 în urma căreia a fost stabilită măsură pentru realizarea inspecțiilor fiscale prin Decizia nr. 30/24.10.2016, nu s-a efectuat nicio inspecție fiscală pentru a se stabili realitatea datelor din declarațiile fiscale sau depistarea de materie fiscală nedeclarată.

Analiza structurii de personal pe compartimentul contabilitate, impozite și taxe locale a arătat că în anul 2018 pe acest compartiment deși figurează în organigramă, cu patru posturi (contabil, operator rol, agent fiscal și casier) activitatea specifică impozitelor și taxelor locale s-a desfășurat mai mult cu o singură angajată, operatorul de rol, situație care se menține și în prezent (în perioada 12.03-31.05.2018 agentul fiscal a figurat în concediu medical, ulterior nu s-a mai prezentat la serviciu, iar cu data de 10.03.2019 i-a încetat raportul de muncă, conform Dispoziției nr.88/22.02.2019, iar postul de casier a fost vacant, astfel că atribuții de casier au fost delegate temporar începând cu data de 27.04.2018 prin Dispoziția nr. 213/27.04.2018 și fisa de post, către salariatul responsabil cu achizițiile publice).

Nu a fost astfel asigurat de către ordonatorul de credite cadrul organizatoric corespunzător de desfășurare a tuturor activităților cuprinse în Regulamentul de organizare și funcționare pentru acest compartiment, fapt ce a influențat negativ modul de urmărire și încasare a veniturilor proprii la bugetul local al UATC Ciocani. Conform contului de execuție pe anul 2018 valoarea încasărilor din impozite și taxe locale și venituri din proprietate a fost de 193.715 lei reprezentând un procent de 3,22% din total venituri realizate în anul 2018 (6.011.437 lei) și de 29,4% din veniturile proprii (654.913 lei).

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Ciocani care a vizat execuția bugetară a anului 2015. Măsura formulată prin Decizia nr.34/30.10.2015 a fost monitorizată și implementarea acesteia a fost verificată în intervalul 15.07.2016-12.11.2018, drept pentru care s-au întocmit Rapoartele de follow-up nr.1221/25.07.2016, nr.816/17.07.2017, nr.376/27.03.2018 și respectiv nr. 1270/31.10.2018, aceasta fiind parțial implementată, entitatea remediind doar aspectele privind completarea dosarelor fiscale a persoanelor fizice și juridice.

Având în vedere neducerea la îndeplinire în totalitate a măsurii și caracterul de continuitate, aceasta a fost preluată ca abatere de la legalitate și regularitate în conținutul prezentului proces verbal de constatare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost neorganizarea corespunzătoare de către ordonatorul de credite a compartimentului de impozite și taxe locale din cadrul entității pentru realizarea tuturor atribuțiilor pe acest compartiment fiind subdimensionat ca personal angajat, neelaborarea de către managementul entității de programe pe baza cărora să se organizeze și să se desfășoare activitatea de inspecție fiscală, neaplicarea procedurii operaționale *P.O.-ITLPJ-10 privind efectuarea inspecției fiscale* și lipsa controalelor interne.

Actele normative încălcate:

- art.20, alin.(1), lit. b), art.23 alin.(2) lit. b) și art. 81 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 490 și art. 494 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 113 alin. (1) și (2), art. 118 alin (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate nu a putut fi cuantificată.

Consecința economică a abaterii se materializează în neobținerea unei asigurări privind corecta stabilire a veniturilor proprii la bugetul local al UATC Ciocani, existența unui risc crescut ca unele creanțe ale bugetului local să depășească termenul de prescripție, fără posibilitatea stabilirii corecte, urmăririi și încasării acestora și implicit neînstituirea și neimpunerea unei conduite fiscale adecvate contribuabililor de pe raza comunei.

5.1.3. Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală

Ca urmare a verificării gradului de încasare a veniturilor proprii (venituri fiscale pe proprietate, pe bunuri și servicii și venituri nefiscale) cuvenite bugetului local, echipa de audit, a constatat că încasările la nivelul anului 2018 au fost de 193.715 lei reprezentând un procent de 24,80% din valoarea creanțelor de încasat de 779.069 lei.

Quantumul rămășiței creanțelor înregistrate în evidența fiscală la 01.01.2018 era de 505.123 lei, iar la data de 31.12.2018 a crescut la 585.354 lei, din care amenzi în sumă de 301.196 lei (reprezentând 51,45% din total creanțe).

Situația prezentată arată că la nivelul anului 2018 aparatul de specialitate din cadrul UATC Ciocani, nu a aplicat gradual și consecvent toate măsurile de executare silită a creanțelor bugetare potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală în vederea prevenirii prescrierii debitelor de încasat și pentru creșterea gradului de încasare a veniturilor la bugetul local.

Din verificarea documentelor și bazelor de date puse la dispoziție de entitatea auditată, s-au constatat următoarele:

- au fost emise prin aplicația de impozite și taxe locale un număr de 290 somații de plată în anul 2018 pentru creanțe în valoare de 206.148 lei, conform datelor extrase din aplicația impozite și taxe locale, dar pentru care nu s-a făcut dovada transmiterii acestora către contribuabili nefiind, prezentate echipei de audit borderouri poștale și confirmări de trimitere;

- nu s-a întocmit niciun dosar privind cererea de înlocuire a amenzilor cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea de activități în folosul comunității;

- în anul 2018 nu au fost efectuate verificări în PATRINVEN sau alte demersuri pentru identificarea de venituri/bunuri deținute de debitori, în vederea aplicării măsurilor de executare silită (înființarea de popri, instituirea de sechestre, etc.), aplicația nefiind cunoscută și utilizată de personalul compartimentului impozite și taxe locale;

- în anul 2018 nu a fost înființată nicio poprire, doar în anul 2017 (ca urmare a îndeplinirii măsurii de la precedentă misiune de audit financiar) au fost înființate 65 de popri pentru debite în valoare de 105.682 lei, din care s-a încasat în perioada 2018-2019 suma de 43.440 lei.

- nu s-au aplicat în continuare prevederile legale privind declararea stării de insolvență/insolvabilitate (cu/fără bunuri) așa cum sunt reglementate de lege, cu întocmirea dosarelor de insolvabilitate și înregistrarea acestora conform prevederilor legale, operațiunile în acest sens fiind rămase la stadiul din 2017 când a fost verificată ducerea la îndeplinire a măsurii pe executare silită din Decizia nr.30/24.10.2016 a Camerei de Conturi Vaslui, decizie emisă ca urmare a desfășurării în anul 2016 la entitate a misiunii de audit financiar pentru anul 2015;

- la nivelul entităților auditate sunt formalizate încă din anul 2013 proceduri operaționale de lucru specifice acestei activități (*PO ITLPJ-09 Procedură de lucru privind executarea silită a bunurilor mobile, PO ITLPJ-06 Procedură de lucru privind executarea silită a bunurilor imobile, PO ITLPJ-12 Procedură de lucru privind emiterea somației și titlului executoriu, PO ITLPJ-16 Procedura de lucru privind executarea silită prin poprire, PO ITLPJ-16 Procedura de lucru privind înscrierea în tabloul creditorilor, PO ITLPJ-20 Procedura de lucru privind insolvabilitatea și răspunderea solidară*), **însă nu au fost luate măsuri de actualizarea acestora și aplicarea lor în totalitate** în vederea executării silită a rău platnicilor și prevenirea prescrierii debitelor restante;

De asemenea, s-a constatat că în aplicația informatică a impozitelor și taxelor locale evidența amenzilor nu este condusă în toate cazurile pe fiecare proces verbal de contravenție în parte, fiind inserate doar valori, care nu furnizează informațiile de analiză operativă prevăzute de lege, în vederea evitării prescrierii acestora (nu au fost identificate înregistrări de amenzi mai vechi de anul 2016), Explicația furnizată de operatorul rol a fost că la schimbarea aplicației IT de evidență nu au putut fi transferate datele din vechea aplicație, fiind preluat doar soldul amenzilor fără data procesului verbal de sancționare contravențională.

Din analizarea structurii de personal a compartimentului impozite și taxe locale de la nivelul UATC Ciocani, s-a constatat lipsa de personal din acest compartiment, unde pe parcursul anului 2018 activitatea s-a realizat mai mult cu un singur salariat, operatorul de

rol, salariată de pe postul de agent fiscal fiind suspendată din luna mai 2018, iar pentru postul de casier (vacant) au fost delegate atribuții prin Dispoziția nr. 213/27.04.2018 responsabilului cu achizițiile publice, atribuții realizate în fapt în cea mai mare parte a timpului tot de operatorul de rol, situația deficitară a personalului fiind regăsită și în prezent.

Facem mențiunea că abaterea prezentată privind insuficiența măsurilor de executare silită, are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Ciocani, care a vizat execuția bugetară a anului 2015 și a fost monitorizată de către entitate până la verificarea de către instituția noastră a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.29/30.09.2016.

Ulterior personalul de specialitate și conducere nu a continuat măsurile de conformare la prevederile legale în vederea aplicării în totalitate a măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, pentru a deveni o pârghie în recuperarea la bugetul local a creanțelor restante și creșterea gradului de încasare a acestora.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii prezentate sunt:

- dimensionarea necorespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe și lipsa unei strategii privind ocuparea posturilor vacante;
- neaplicarea în totalitate a prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și a procedurilor operaționale de către persoanele cu atribuții privind încasările la bugetul local;
- nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate:

- art. 220 alin. (1)-(2) și (13-16), art. 221, art. 227 alin.(5) și (6), art. 230, art. 236 alin. (1), (5) și (12), art. 238, art. 242 și art. 245 din Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- art.20, alin. (1) lit. b) și art. 23 alin.(2) pct.b) din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: -.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în existența unui grad scăzut de încasare a debitelor datorate bugetului local al comunei și menținerea riscului de prescriere a creanțelor prin neaplicarea tuturor formelor de executare silită.

5.1.4. Neatragerea de venituri la bugetul local prin neaplicarea procedurilor legale în vederea închirierii pășunii în suprafață de 220 ha din domeniu privat al comunei

Din auditarea veniturilor proprii din concesionarea și/sau închirierea bunurilor din domeniul public/privat al comunei, s-a constatat că la nivelul UATC Ciocani nu se încasează venituri la acest indicator de venit, deși entitatea deține în domeniul privat o suprafață de 220 ha teren cu destinația pășune, conform datelor înscrise în Registrului agricol și situației măsurătorilor realizate în baza Legii nr. 165/2013.

Din verificarea efectuată de către auditorii publici externi, a rezultat că UATC Ciocani, a avut concesionată pășunea comunală în perioada 2013-22.12.2017 către Asociația crescătorilor de animale Crîng, în baza contractului de concesiune nr. 1/04.04.2013. Prin HCL nr. 72/22.12.2017, s-a aprobat: „pe data prezentei încetează contractul de concesiune nr. 1/04.04.2013 încheiat între Consiliul local Ciocani și Asociația crescătorilor de animale Crîng”.

De la data de 22.12.2017 și până la data prezentei misiuni pășunea comunală nu a mai fost concesionată/inchiriată motivat de faptul că prin art. 10 din Legea 86/05.07.2014 primăriile sunt obligate ca în documentația de licitație a pajiștilor să fie inclus

amenajamentul pastoral, dar nici nu au fost efectuate demersuri pentru realizarea acestuia, în afara emiterii Dispoziției nr. 102/22.02.2018, prin care a fost desemnat un consilier al comunei ca „*reprezentant în grupul de lucru ce se va constitui în vederea întocmirii amenajamentelor pastorale*”.

Astfel, se constată că în perioada 2018-prezent pășunea comunei a fost folosită abuziv de deținătorii de animale din comună fără a achita către bugetul local contravaloarea utilizării. Nefiind făcute nici demersurile de stabilire și aprobare prin hotărâre a Consiliului local a taxei de pășunat până la finalizarea amenajamentului pastoral, nu s-au putut cuantifica veniturile ce puteu fi încasate din această taxă.

Cele prezentate arată dezinteresul factorilor de răspundere de la nivelul comunei Ciocani de a atrage venituri la bugetul local și de a asigura o bună gestionare a pășunii comunei și pârghiile legale de întreținere a acesteia.

Cauzele și împrejurările care au condus la consemnarea abaterii constau în neimplicarea managementului în aplicarea reglementărilor legale privind închirierea bunurilor din proprietatea privată pentru atragerea de venituri la bugetul local și în buna gestionare a patrimoniului comunei și nici în stabilirea de venituri din taxă pășunat.

Actele normative încălcate:

- art 9, alin (2-7) din OUG 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991;

- art. 23, alin (2) lit b) din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate nu a putut fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în neatragera de venituri la bugetul local al comunei Ciocani și utilizarea de către deținătorii de animale din comună în mod abuziv a pășunii comunale, fără reglementarea condițiilor de exploatare a acesteia.

5.1.5 Nedepunerea în termenul prevăzut de lege a încasărilor din impozite și taxe la Trezorerie și necalcularea de penalități pentru nedepunerea în termen a încasărilor din venituri proprii, în anul 2018; Neefectuarea verificărilor inopinate a casieriei conform prevederilor legale;

Urmare verificării prin eșantionare a operațiunilor derulate prin casieria entității s-au constatat următoarele neconformități:

- pe parcursul anului 2018 nu au avut loc acțiuni de verificare inopinată a valorilor existente în casă, așa cum este prevăzut la *art.46 din Decretul nr.209 din 5 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă coroborat cu Ordinul Ministrului Afacerilor Interne nr.75 din 30.04.2009/ Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 767 din 27.04.2009*, acestea fiind realizate în perioada ianuarie-mai 2018 în luna curentă pentru luna precedentă, iar pentru perioada mai-decembrie 2018, în luna februarie 2019;

- procesul verbal de verificare gestionară, model (ITL-042) care se regăsește la *poziția nr.17 din Ordinul comun al Ministerului Administrației și Internelor nr.75 din 30 aprilie 2009, respectiv al Ministerului Finanțelor Publice nr.767 din 27 aprilie 2009 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale*, nu este completat cu toate informațiile prevăzute în formular și la acesta nu a fost întocmită anexa nr.1 la proces-verbal de verificare gestionară referitoare la „*Situația încasărilor, precum și a depunerilor/plăților pe fiecare zi și lună din perioada supusă verificării*”, ceea ce arată formalismul verificărilor efectuate asupra operațiunilor derulate prin casieria entității;

- din analiza modului în care pe parcursul anului 2018 au fost depuse încasările din impozite și taxe locale în contul de venituri deschis la Trezoreria Bârlad s-a constatat că, deși UATC Ciocani se află la 10 km distanță față de municipiul Bârlad, depunerea acestora s-a făcut cu întârziere față de prevederile legale, după luna iulie 2018 depunerile fiind de maxim două pe lună;

- pentru depunerile cu întârziere a încasărilor din impozite și taxe locale în contul de venituri deschis la Trezoreria Bârlad, entitatea nu a calculat, înregistrat și încasat penalități de întârziere.

Neaplicarea verificărilor inopinate ale casieriei pe parcursul anului 2018 au condus la nerespectarea disciplinei de casă.

Pentru nerespectarea prevederilor legale privind depunerea în termen a încasărilor în conturile de disponibil deschise la Trezoreria Bârlad, echipa de audit a calculat penalități în cuantum total de **318 lei**.

Cauzele care au generat abaterea de mai sus constau în:

- neaplicarea prevederilor legale cu privire la organizarea operațiunilor de casă/controalelor interne ce trebuie exercitate lunar/ inopinat asupra operațiunilor cu numerar;

- neaplicarea procedurilor operaționale PO ITL-4 privind verificarea gestionară; PO ITL-6 privind încasarea în numerar a impozitelor și taxelor locale.

Actele normative încălcate:

- art. 46, art. 50, art.51 și art.51 din Decretul nr. 209/5.07.1976, care prevăd:

- art. 1 alin.(1), art. 2 alin.(1) și alin.(2) din Ordinul comun al Ministerului Administrației și Internelor nr. 75 din 30 aprilie 2009 respectiv al Ministerului Finanțelor Publice nr.767 din 27 aprilie 2009 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale:

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate prin prisma eșantionului verificat este de: 318 lei și reprezintă penalități pentru depunerea cu întârziere a încasărilor din impozite și taxe.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în neacoperirea riscurilor privind gestionarea corectă a activității de casierie la UATC Ciocani.

5.1.6. Lipsa reglementării prin act administrativ a activității de furnizarea apă și neînregistrarea în contabilitate și neurmărirea veniturilor din taxă furnizare apă către beneficiari persoane fizice și juridice

În urma auditării categoriei „Venituri proprii” încasate în anul 2018 și în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, au fost identificate următoarele:

- în structura organizatorică a UATC Ciocani nu există organizat *Serviciului public de alimentare cu apă și canalizare*, deși pe raza comunei Ciocani în satul component Crîng funcționează un sistem public de alimentare cu apă din anul 2016;

- nu a fost fundamentat și aprobat de către Consiliul local tariful pentru distribuire apă către cetățeni;

- entitatea auditată nu a prezentat un buget de venituri și cheltuieli separat pentru această activitate (nu există o antecalculație, pe elemente de cost a tarifului de încasat pentru furnizarea de apă și nici o analiză postcalcul a eficienței acestui serviciu, deși au fost înregistrate cheltuieli pentru funcționarea acestui serviciu, inclusiv cheltuieli de natura investițiilor prin lucrările efectuate în perioada 2017-2018 pentru extinderea rețelei de distribuție a apei).

- nu au fost încheiate contracte de furnizare a apei potabile cu consumatorii de apă din sistemul public de alimentare cu apă din satul Crâng, nu au fost emise facturi către consumatorii de apă și nu există o evidență a beneficiarilor de apă și a debitelor de încasat din consum apă din rețeaua de apă.

- conform execuției de casă din trezorerie în anul 2018 au fost înregistrate cheltuieli la cap. 70.02.05, valoarea cheltuielilor înregistrate pe asigurarea serviciului de furnizare apă a fost de 160.288 lei (din care la titlul 20-21.672 lei și la titlul 71-138.616 lei).

Conform celor prezentate, gradul de acoperire al cheltuielilor de funcționare a sistemului public de alimentare cu apă a fost de 0%;

- la solicitarea echipei de audit entitatea nu a prezentat fișele de citire apometru apă, în baza cărora ar fi trebuit să se facă lunar facturarea consumului de apă către beneficiarii serviciului, în fapt nefiind instalate apometre în gospodăriile locuitorilor care folosesc apă din sistemul public de alimentare cu apă din satul Crâng, comuna Ciocani;

Având în vedere cele prezentate rezultă că managementul entității nu s-a preocupat de organizarea serviciului de furnizare apă cu toate activitățile specifice care să conducă la încasarea de venituri la bugetul local și totodată recuperarea cheltuielilor realizate pentru furnizarea apei către cetățenii din satul Crâng.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii prezentate sunt:

- neimplicarea corespunzătoare a ordonatorului principal de credite și a consiliului local în organizarea activității serviciului public de alimentare cu apă și stabilirea de proceduri operaționale de lucru cu privire la activitatea serviciului;

- neaplicarea în totalitate a cadrului legal ce reglementează domeniul de către persoanele cu atribuții privind, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din taxă furnizare apă;

- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Actele normative încălcate:

- art. 20 alin. (1), lit. b) și d), art. 30 alin. (1), (2), (3) și (6), art.31 alin.(1) și (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art. II din Legea 224/30.07.2015 pentru modificarea și completarea Legii serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr.241/2006;

- art. 7, art.8 alin. (1) și art.18 din Legea nr.241 din 22 iunie 2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, cu modificările și completările ulterioare;

Valoarea estimativă a abaterii constatate: Având în vedere faptul că entitatea nu are la data prezentului audit o evidență cu consumurile de apă, nu s-a putut efectua o estimare a abaterii.

Consecința economico -financiară a abaterii de la legalitate și regularitate: situațiile financiare încheiate de entitate nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, deoarece nu au fost reflectate în evidența contabilă creanțe cuvenite bugetului local din furnizarea unui serviciu către populație. De asemenea furnizarea unui serviciu către populație fără a analiza costurile funcție de care trebuiau stabilite veniturile de realizat arată utilizarea fondurilor publice ale bugetului local fără respectarea principiilor de economicitate, eficacitatea și eficiența cheltuielilor efectuate.

5.1.7. Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare (plata unor amenzi contravenționale din bugetul local, plata de penalități pentru neachitarea conform graficului de rambursare a ratelor de leasing la contractul de leasing nr. nr.

190946/26.04.2017 cu RCI Leasing România IFN SA și plata de penalități la facturile de telefonie fixă și mobilă, fără a fi recuperate de la persoanele responsabile)

În urma auditării eșantionului selectat la categoria „Cheltuieli cu bunuri și servicii” efectuate în anul 2018 și în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, au fost identificate următoarele plăți fără temei legal:

a.1.) plăți din alocații bugetare pentru *amenzi contravenționale* în sumă totală de 9.500 lei, fără analizarea și stabilirea persoanelor responsabile pentru aceste plăți și recuperarea sumelor plătite fără temei legal;

a.2.) plăți din alocații bugetare pentru *penalități calculate de furnizorii Orange SA și Telekom SA* pentru neplata la scadență a facturilor pentru telefonie.

a.3.) plăți din alocații bugetare pentru *penalități calculate de RCI Leasing România IFN SA pentru nerespectarea graficului de rambursare la contractul de leasing nr. 190946/26.04.2017;*

Astfel:

a.1.) Referitor la plata de amenzi contravenționale, s-au constatat, conform documentelor prezentate în următoarele:

- cu OP nr. 2289/06.12.2017, nr.246/28.03.2018, nr. 674/31.07.2018 și nr. 849/01.10.2018 s-a plătit la bugetul statului amenda în valoare de 4.000 lei, aplicată de către Direcția de Sănătate Publică Vaslui, conform Procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale, cu seria ISS nr. 474/15.05.2017; Amenda nu a fost achitată la termen, drept pentru care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, a înaintat Adresa de înființare a popririi nr. 19160 din 25.07.2017, înregistrată la entitate cu nr. 3178 din 28.07.2017.

- cu OP nr.879 și nr.875 din 01.10.2018 s-a plătit la bugetul statului amenda în valoare de 4.000 lei, aplicată de către Direcția de Sănătate Publică Vaslui, conform Procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale nr.628/02.04.2018; Amenda nu a fost achitată la termen, drept pentru care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, a înaintat Adresa de înființare a popririi nr. 1311 din 04.06.2018, înregistrată la entitate cu nr. 2212 din 09.06.2018.

Menționăm că în cele două Procese verbale de contravenție întocmite de Direcția de Sănătate Publică Vaslui prevederile legale menționate ca încălcate și pentru care au fost aplicate amenzile au fost aceleași, fapt ce arată continuitate în nerespectarea legilor specifice.

- cu OP nr. 876/01.10.2018 s-a plătit la bugetul statului amenda în valoare de 750 lei, aplicată de de către Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din Romania SA, conform Procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale nr.516024/05.09.2017, pentru neachitarea rovinietei pentru Dacia Duster;

- cu OP nr. 501/14.05.2018 și nr. 784/23.08.2018 s-a plătit la bugetul statului amenda în valoare de 750 lei, aplicată de către Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din Romania SA, conform Procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale nr.68304/16.01.2018, pentru neachitarea rovinietei pentru Dacia Duster. Amenda nu a fost achitată la termen, drept pentru care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, a înaintat Adresa de înființare a popririi nr. 10675 din 08.05.2018.

Din cele prezentate se constată o continuitate în încălcarea prevederilor legale referitoare la plata rovinietei și a prevederilor legale menționate în Procesele verbale de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale întocmite de Direcția de Sănătate Publică Vaslui.

Menționăm și faptul că entitatea avea posibilitatea achitării a jumătate din minimul amenzilor în termen de 48 de ore (până la data de 24.08.2018) și în termen de 15 zile (de la data de 24.08.2018) potrivit art.28, alin.(1) din O.G nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, aspect nematerializat.

Pentru prejudiciul creat prin plata de amenzi contravenționale din bugetul local în sumă de 9.500 lei, fără recuperarea acestora de la persoanele responsabile, au fost calculate majorări de întârziere până la luna octombrie 2019 în sumă de 1.385 lei.

a.2.) Referitor la plata de penalități la facturile de utilități și telefonie neachitate în termenul scadent pe parcursul anului 2018, s-a constatat:

- au fost plătite penalități calculate pentru neplata la scadență a facturilor de abonament telefonie și internet emise de Telekom România Mobile Communications S.A, cuantumul acestora fiind de 1.833 lei;

- au fost plătite penalități calculate pentru neplata la scadență a facturilor de abonament telefonie mobilă emise de SC Orange SA, cuantumul acestora fiind de 151 lei;

Pentru prejudiciul creat prin plata penalități calculate pentru neplata la scadență a facturilor de utilități din bugetul local, au fost calculate majorări de întârziere până la luna octombrie 2019 în sumă de 344 lei.

a.3.) Referitor la plata de penalități pentru nerespectarea graficului de rambursare, s-a constatat:

- în perioada 05.2017-30.09.2019 au fost înregistrate și plăți de penalități în sumă de 484,15 lei pentru nerespectarea termenului de plată a ratelor scadente conform graficului de rambursare anexă la contractul de leasing nr. 190946/26.04.2017 încheiat cu RCI Leasing România IFN SA;

Pentru prejudiciul creat prin plata penalități calculate pentru neplata la scadență a ratelor de leasing din bugetul local, au fost calculate majorări de întârziere până la luna octombrie 2019 în sumă de 32 lei.

Urmare decontării amenzilor contravenționale din bugetul local, a penalităților pentru nerespectarea graficului de rambursare la contractul de leasing și a penalităților de întârziere la plata facturilor de utilități-telefonie, ordonatorul de credite nu a luat măsuri în vederea analizării și stabilirii persoanelor responsabile în vederea recuperării sumelor plătite fără temei legal, deși prin Referatele nr.4520/08.10.2018, nr. FN/14.05.2018, nr. 2216/11.06.2018, contabilă entității a pus în vedere acestuia necesitatea analizării și recuperării sumelor achitate pentru nerespectarea legilor sau plata de penalități la facturi.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, neanalizarea și neurmărirea recuperării de la persoanele responsabile din cadrul entității a contravalorii amenzilor contravenționale plătite de la bugetul local și a nefuncționării controalelor interne.

Actele normative încălcate:

În situația prezentată nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din 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;

- art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv:

- art. 6, alin. (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului auditat este de 13.570 lei (11.817 lei debit și 1.753 lei majorări), din care:

- 9.500 lei reprezintă decontarea fără temei legal din bugetul entității a unor sancțiuni contravenționale pentru care nu s-a luat măsuri de stabilire a persoanelor responsabile la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 1.385 lei;

- 1.984 lei reprezintă penalități calculate pentru neplata în termen a facturilor de telefonie la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 336 lei;

- 484 lei reprezintă penalități calculate pentru neplata în termen a ratelor de leasing la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 32 lei.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată. Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1%, 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 constă în prejudicierea bugetului entității prin decontarea fără temei legal a sancțiunilor contravenționale aplicate și a penalităților calculate pentru neplata în termen a facturilor de telefonie și ratelor de leasing.

5.1.8. Nejustificarea în totalitate a consumului de carburant în anul 2018

În urma verificării pe bază de eșantion a legalității și regularității dotării cu autovehicule și a consumului de carburanți, s-a constatat că UATC Ciocani deține în dotare și a înregistrat consumuri de motorină în anul 2018 pentru un autoturism Dacia Duster cu numărul de înmatriculare VS-20-PCC, un microbuz școlar cu numărul de înmatriculare VS-04-EKJ și un buldoexcavator JCV. De asemenea entitatea deține și următoarele echipamente care funcționează pe bază de carburant: motopompă, drujbă, motocositoare și generator diesel insonorizat SC7500Q AVR&ATS. A fost înregistrat consum de motorină și cu un autogreder, utilaj avut în proprietate comună cu UATC Coroiești și UATC Pogana.

La solicitarea echipei de audit, pentru cantitățile de combustibil achiziționate și consumate în anul 2018, au fost prezentate documentele justificative (facturi, bonuri de alimentare, fișe demagazie, foi de parcurs, FAZ-uri, program transport microbuz școlar).

a.1.) Din verificarea modului de justificarea a consumurilor de carburanți în anul 2018 s-au constatat următoarele deficiențe:

- foile de parcurs pe microbuzul școlar (exemplificăm luna mai 2018) și Dacia Duster (exemplificăm luna august 2018), nu sunt completate cu toate datele prevăzute de formular neavând înscris alimentările, numărul de km de pe bordul mașinilor de la o foaie de parcurs la alta;

- neconcordanțe între cantitatea de combustibil în stoc la 31.12.2018 și cea rezultată din documentele justificative prezentate.

Astfel, din analiza alimentărilor și consumurilor înregistrate pentru Dacia Duster și utilajele din dotare utilizate în anul 2018, conform situației centralizatoare a consumului pe fiecare utilaj și mijloc de transport s-au constatat următoarele:

1. -stoc în rezervoare pe mașini la 01.01.2018:	41 litri
-alimentări în anul 2018 în baza bonurilor de alimentare	
(include și alimentarea din stoc pe card la 01.01.2018 de 156,82 l):	<u>7.888 litri</u>
Total:	7.929 litri
-consum conform foilor de parcurs/FAZ:	<u>7.639 litri</u>

-stoc în rezervoare la 31.12.2018

290 litri

2. Stocul pe mașini regăsit în FAZ-uri la 31.12.2018 a fost:

- pe microbuz școlar cu număr de înmatriculare VS-04-EKJ - 10 litri
- pe buldoexcavator – 65 litri
- pe Dacia Duster cu număr de înmatriculare VS-20-PCC - 26 litri

101 litri

Comparând cele două situații de stoc rezultă o diferență de **189 litri** nejustificată în consum sau în stoc pe mașini ($290 - 101 = 189$ l), reprezentând o valoare de **1.098 lei** ($189 \text{ l} * 5,81 \text{ lei/l} = 1098 \text{ lei}$).

Aceeași valoare a stocului de carburant (motorină) de 290 litri rezultă și dacă analizăm situația stocului de motorină luând în calcul:

- stocul la 01.01.2018 de 198 litri (156,82 l stoc pe card la 01.01.2018 la Lukoil +41,18 l stoc la 01.01.2018 pe mașini);

- intrări carburant în baza facturilor de achiziție de 8.146,22 litri;

- consum din foile de parcurs/FAZ de 7.639,58 litri.

- stoc de motorină la 31.12.2018 de 704,64 litri, din care stoc rămas la Lukoil de 421,39 litri (ultima factură de 925,93 l - alimentări din ea conform bonurilor de alimentare de 504,54 l = stoc Lukoil de 421,39 l) și stoc pe mașini de 290 litri, din care s-a justificat ca stoc în rezervoare în baza FAZ-lor cantitatea de 101 litri, rezultă cantitate nejustificată de 189 litri.

Din cele prezentate se constată nejustificarea unei cantități de 189 litri de motorină ce se constituie ca prejudiciu la bugetul local în anul 2018 în valoare de **1.098 lei**, la care majorările stabilite de la 31.12.2018 până la finalizarea misiunii de audit însumează **110 lei**

Menționăm că, din verificarea în baza documentelor prezentate a consumului de carburant pe anul 2017 și din perioada ianuarie-august 2019, nu au fost identificate abateri.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterilor au fost nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea cheltuielilor cu combustibilul cu întocmirea corectă a documentelor prevăzute de lege, neurmărirea și neverificarea de către persoanele responsabile din cadrul entității a documentelor justificative privind consumul de carburant și utilizare a echipamentelor din patrimoniul entității, neaplicarea unei proceduri operaționale de lucru în acest sens și neaplicarea practică a cerințelor generale și specifice de control intern.

Actele normative încălcate:

-art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23, alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 23 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-pct. 1, 2, 3 și 4 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;

- art.5 din Ordonanța nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

- art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat și a documentelor prezentate este de 1.208 lei, reprezentând plăți fără temeii legal pentru achiziție de carburant al cărui consum nu este justificat prin documente întocmite conform legii în sumă de 1.098

lei și majorări de întârziere în cuantum de 110 lei, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la încheierea misiunii de audit.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului UATC Ciocani cu sumele plătite fără bază legală pentru achiziția de carburant, nejustificat în consum sau stoc pe mașinile din dotarea entității și utilizarea de bunuri din patrimoniul entității dar fără documente justificative pe activități ale instituției.

5.1.9. Crearea de prejudicii bugetului local prin utilizarea nelegală a unui bun din patrimoniul privat al UATC Ciocani (generator diesel) în scopuri care exced activitățile pentru care a fost achiziționat de entitate

În baza riscurilor identificate privind cheltuielile cu carburantul pe echipamente din entitate, echipa de audit a procedat la verificarea achiziției, recepționării, evidenței și utilizării echipamentului generator diesel insonorizat SC7500Q AVR&ATS.

Din analiza documentelor prezentate s-au constatat următoarele:

- prin referatul de necesitate nr.3251/04.08.2017, șeful SVSU din cadrul entității a solicitat achiziționarea unui generator pentru acoperirea situațiilor de urgență. În baza referatului de necesitate a fost achiziționat (achiziție realizată prin SEAP) în baza Facturii nr. 20173238/08.08.2017 un generator diesel insonorizat SC7500Q AVR&ATS cu o valoare de 5.400 lei, achitată cu OP nr. 78/23.02.2018. Bunul achiziționat a fost recepționat de comisia de recepție de la nivelul entității constituită în baza dispoziției primarului, nota de intrare-recepție fiind semnată și de primire în gestiune de către dna Mihalache Mariana și a fost înregistrat în evidența tehnic-operativă a activelor corporale și contabilă conform fișei activului fix.

- din verificarea în teren efectuată de echipa de audit în prezența viceprimarului, pentru care a fost întocmită Nota de inspecție în teren nr.3459/19.09.2019, generatorul a fost identificat în magazia entității prezentând vizibile semne de utilizare;

- în situațiile centralizatoare întocmite pentru justificarea consumului de carburant pentru perioada 2017-2019 nu a fost regăsit înregistrat consum de carburant pentru generatorul diesel insonorizat SC7500Q AVR&ATS.

Din cele prezentate rezultă că activul fix-generatorul diesel a fost utilizat, dar pentru justificarea operațiunilor în care acesta a fost întrebuițat nu au fost întocmite de către persoanele responsabile documente justificative.

În perioada septembrie 2017-august 2019 pentru generator entitatea a înregistrat cheltuieli cu amortizarea în valoare de 1.294 lei așa cum rezultă din fișa mijlocului fix, care, prin faptul că bunul din domeniul privat al entității a fost utilizat dar nu în activitatea serviciului SVSU pentru care a fost achiziționat și nu au fost prezentate documente justificative care să justifice modul de utilizare a acestuia, se constituie în prejudiciu, la care majorările stabilite de la data punerii în funcțiune și a calculării amortizării (01.10.2017) până la finalizarea misiunii de audit însumează 311 lei.

Actele normative încălcate:

-art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23, alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 23 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-pct. 1, 2, 3 și 4 din 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;

- art.5 din Ordonanța nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

- art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat și în baza documentelor prezentate este de 1.605 lei, reprezentând cheltuieli cu amortizarea în sumă de 1.294 lei, înregistrate pentru generatorul diesel utilizat nelegal în scopuri care exced activitatea entității și majorări de întârziere în cuantum de 311 lei, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la încheierea misiunii de audit.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului UATC Ciocani cu valoarea amortizării suportate pe cheltuiala entității fără corespondent în documente care să arate utilizarea acestuia în activitatea acesteia

5.1.10. Efectuarea în anul 2018 de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită în cazul lucrărilor de investiții finanțate prin PNDL – Reabilitare și modernizare Școala cu clasele I-IV sat Crîng Nou, comuna Ciocani

Urmare auditării categoriei de operațiuni *Cheltuieli de capital*, efectuate în anul 2018 de către UAT Comuna Ciocani, echipa de audit a constatat că în vederea realizării lucrărilor de „*Reabilitare și Modernizare Școală cu clasele I-VI sat Crîng Nou*”, comuna Ciocani, județul Vaslui achizitorul, în speță, Consiliul Local Ciocani, a încheiat contractul de servicii de proiectare și execuție lucrări nr.2332/15.05.2017.

Prețul convenit pentru îndeplinirea integrală a contractului, respectiv prețul lucrărilor executate și a serviciilor prestate, plătitul executantului este de 610.034 lei la care se adaugă TVA în valoare de 19%, astfel:

- pentru servicii de proiectare 14.719,18 lei la care se adaugă TVA 19%;
- pentru lucrări de execuție 595.315 lei la care se adaugă tva 19%.

Pentru lucrările de reabilitare și modernizare la Școala cu clasele I-VI sat Crîng Nou, comuna Ciocani efectuate, executantul a prezentat la plată situații de lucrări, anexe la factura nr 233/04.09.2018 în valoare de 400.004,86 lei decontată integral cu ordinele de plată nr.847 și 848 din data de 24 septembrie 2018.

În timpul misiunii de audit, la inspecția faptică pe teren făcută de echipa de audit împreună cu viceprimarul comunei și responsabilul cu realizarea achizițiilor publice dl Șoitu Marius în urma căreia a fost încheiată Nota de verificare în teren a investițiilor nr. 3286/12.09.2019, a reieșit că articolul de deviz 023 3270919 „*Balustradă din inox în spirală cu mana curentă D=45 mm, Montanti D=40 mm și teri bare intermediare D=20 - 63m*” nu a fost realizat conform devizului ofertă și situației de lucrări prezentate la plată, balustrada prevăzută a fi realizată din inox a fost în fapt executată din profile metalice.

În contextul prezentat executantul lucrărilor a solicitat, iar conducerea entității auditată a plătit necuvenit lucrări executate, din alte materiale decât cele prevăzute în devizul ofertă, anexă la contractul încheiat, suma plătită nelegal constructorului fiind de 7.398 lei la care majorările stabilite de la data plății până la finalizarea misiunii de audit însumează 962 lei.

La finalizarea lucrărilor, la obiectivul de investiții nominalizat, s-a întocmit Procesul verbale de recepție nr.504 din 14 noiembrie 2018 prin care comisia de recepție constată că lucrările au fost executate conform proiectului tehnic și dispoziției de șantier.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sunt următoarele:

- neîndeplinirea atribuțiilor de verificare a realității și exactității datelor, înscrise în situațiile de lucrări, anexe la facturile emise de executantul lucrării conform cu realitatea din teren de către persoanele responsabile din cadrul UAT Comuna Ciocani și de către dirigintele de șantier;

- nerespectarea prevederilor art. 51 alin (3) și art. 54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, deoarece persoanele cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu au verificat existența obligației de plată conform documentelor justificative și nu au verificat și certificat corect realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost executate potrivit contractului încheiat);

- recepția necorespunzătoare a lucrărilor realizate fără a se urmări exactitatea lucrărilor/serviciilor luate în considerare la stabilirea valorii celor prezentate ca fiind executate;

-neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate:

- art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. (1), art. 24, alin.(2), art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art.48 alin.(2), din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-pct. 1, 2, 3 și 4 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;

- art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare;

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de 8.360 lei (7.398 lei debit + 962 lei majorări de întârziere).

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate o constituie prejudicierea bugetului local cu suma de 7.398 lei reprezentând plăți efectuate fără bază legală.

5.1.11. Efectuarea în anul 2018 de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită, în cazul contractului de lucrări derulat de UATC Ciocani pentru obiectivul de investiții finanțat din bugetul local- Extindere alimentare cu apă, sat Crâng, comuna Ciocani, județul Vaslui

Din auditarea operațiunilor categoriei *Cheltuieli de capital*, efectuate în anul 2018 de către UAT Comuna Ciocani, echipa de audit, a constatat că decontarea lucrărilor finanțate din bugetul local pentru realizarea obiectivului de investiții "*Extindere alimentare cu apă în localitatea Crâng, Comuna Ciocani, județul Vaslui*" nu s-a făcut în totalitate cu respectarea legalității și regularității acestora.

Pentru realizarea obiectivului de investiții "*Extindere alimentare cu apă în localitatea Crâng, Comuna Ciocani, județul Vaslui*" UATC Ciocani a încheiat contractul de lucrări nr. 5278/15.12.2017 modificat ulterior prin trei acte adiționale.

Conform documentelor prezentate de entitate (contract, facturi și situații de lucrări, ordine de plată) și a verificării situației reale din teren (lucrări real executate), efectuată de echipa de audit în prezența viceprimarului din cadrul UAT Comuna Ciocani, dirigintelui de

șantier și șefului de echipă în cadrul operatorului economic, în urma căreia a fost întocmită Nota de constatare nr. 3459/19.09.2019, s-a constatat că:

a.1) au fost decontate fără temei legal lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită, în sumă de 22.228 lei, din situațiile de lucrări, anexă la factura nr. 13/16.11.2018, decontată prin OP nr.671 și 672 din data de 03 iulie 2019. În fapt, din cele 30 cămine apometru din polietilenă cu diametrul DN 800 mm, complet echipate cu contori apă pentru doi abonați prevăzute în devizul ofertă și decontate, nu au fost puse în operă un număr de 10 (zece) cămine.

Situația s-a regăsit la categoria de lucrări Cămine apă, astfel:

- articol de deviz 00610G1A07 – Cămin insp. pe monobloc DN 500 H MAX 1800, Complet Ec, HIB Utilizare 2 IN-1 OUT DN 200 Capac fontă A15, lucrări în cuantum de 41.562 lei, (în situațiile de lucrări erau înscrise 30 buc iar conform Notei de constatare în teren au fost realizate 20 buc);

- articol de deviz ACE11XA – Montare contor de apă cu palete apometru în cămin de branșament diametrul 15 mm, 20 mm și 30 mm în cuantum de 1075 lei (în situațiile de lucrări erau înscrise 30 buc iar conform Notei de constatare au fost realizate 20 buc).

- articol de deviz 8989755 – Apometru, lucrări în cuantum de 4803 lei (în situațiile de lucrări erau înscrise 30 buc iar conform Notei de constatare au fost realizate 20 buc).

- articol de deviz SD01XA – Robinet de serviciu simplu cu diametrul de 3/8 și 1/2, lucrări în cuantum de 1.929 lei (în situațiile de lucrări erau înscrise 60 buc, iar conform Notei de constatare urmare a inspecției pe teren au fost realizate 40 buc).

În contextul celor prezentate, rezultă că bugetul local al UAT Comuna Ciocani a fost prejudiciat cu suma de 22.228 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere pentru imobilizarea fondurilor bugetare în perioada iulie - octombrie 2019 în sumă de 837 lei.

Situațiile de lucrări emise de constructor au fost vizate, în vederea plății, de dirigintele de șantier, iar facturile împreună cu situațiile de lucrări și ordinele de plată au fost semnate de primarul comunei Ciocani, operațiunile fiind supuse controlului financiar preventiv, abaterea fiind posibilă ca urmare a neefectuării unui control strict din partea UAT Comuna Ciocani asupra situațiilor de lucrări emise de executant.

a.2) a fost decontat un articol de lucrări (cămin apă cu capac din fontă) care nu a fost pus în operă conform devizului ofertă, fiind în execuție înlocuit cu alt articol de lucrări (cămin apă cu capac din polietilenă).

Conform situațiilor de lucrări, anexă la factura nr. 13/16.11.2018, decontată prin OP nr.671 și 672 din data de 03 iulie 2019, la articolul 00610G107 era înscris Cămin Insp. pe Monobloc DN 500 H MAX 1800, Complet Ec. HIP Utilizare 2 IN-1 OUT DN 200, 20 bucăți cămine capac fontă A15 la prețul de 1385,40 lei (1370,20 lei material +15.20 lei manoperă), în timp ce din inspecția făcută pe teren, s-au constatat că au fost executate 20 bucăți Cămin Insp. Pe Monobloc DN 800 H MAX 1800, Complet Ec. HIP 1IN-1 OUT DN 1600, capac polietilenă care în devizul ofertă au prețul de 1.124,90 lei (1.110,00 lei material + 14,90 lei manoperă), deci rezultă o diferență decontată în plus de 260,5 lei/buc. Capac.

Prin această modalitate constructorul a solicitat, iar conducerea entității a plătit necuvenit, pentru cele 20 bucăți cămine apă, suma totală de 7.031 lei aferentă punerii în operă a acestora.

În consecință, bugetul local al UAT Comuna Ciocani a fost prejudiciat cu suma de 7.031 lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere pentru imobilizarea fondurilor bugetare în perioada iulie - octombrie 2019 în sumă de 281 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sunt următoarele:

- neîndeplinirea atribuțiilor de verificare a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări, anexe la facturile emise de executantul lucrării conform cu realitatea din teren de către persoanele responsabile din cadrul UAT Comuna Ciocani și de către dirigințele de șantier;

- nerespectarea prevederilor art. 51 alin (3) și art. 54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, deoarece persoanele cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu au verificat existența obligației de plată conform documentelor justificative și nu au verificat și certificat corect realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost executate potrivit contractului încheiat);

- recepția necorespunzătoare a lucrărilor realizate fără a se urmări exactitatea lucrărilor/serviciilor luate în considerare la stabilirea valorii celor prezentate ca fiind executate;

- neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate:

- art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. (1), art. 24, alin.(2), art.48 alin.(2) și art. 54 alin. (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-pct. 1, 2, 3 și 4 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;

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de 30.377 lei (29.259 lei debit + 1.118 lei majorări de întârziere).

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate o constituie prejudicierea bugetului local cu suma de 29.259 lei reprezentând plăți efectuate fără bază legală și denaturarea rezultatului patrimonial.

5.1.12. Stabilirea eronată a drepturilor salariale - plata pentru un angajat din echipa de proiect a drepturilor pentru gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile și care însumate cu drepturile salariale din lună depășesc indemnizația viceprimarului. Plata sporului de vechime persoanelor cu funcții de demnitate publică

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice "Cheltuieli de personal" și în baza documentelor prezentate de conducerea entității, s-au constatat următoarele plăți nelegale:

a1. în anul bugetar 2018 s-a aprobat, în baza Dispoziției nr. 264/28.08.2018, emisă de ordonatorul principal de credite, desemnarea unei echipe pentru derularea unui proiect pe fonduri europene și nominalizarea persoanelor care să beneficieze de majorarea salarială pentru activitățile prestate în cadrul proiectului finanțat din fonduri europene nerambursabile – „Construire parc de recreere în localitatea Crîng, comuna Ciocani, județul Vaslui.”.

În urma trecerii prin testele de detaliu a tranzacțiilor reprezentând cheltuielile de personal, a rezultat că, în perioada septembrie 2018 – aprilie 2019, într-un singur caz, drepturile salariale nu au fost stabilite și plătite corect.

Astfel, urmarea verificărilor efectuate privind sporurile acordate personalului din aparatul de specialitate a primarului, s-a constatat că pentru un salariat, respectiv pentru contabilă entității, acordarea sporului pentru gestionarea fondurilor comunitare

nerambursabile în perioada menționată anterior, a condus la depășirea indemnizației lunare a viceprimarului comunei de 5.700 lei.

Prin plata acestor drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale consilierului superior cu atribuții financiar contabile, pentru perioada septembrie 2018 – aprilie 2019, a rezultat un prejudiciu de 12.455 lei:

- salariu net: 7.126 lei;
- contribuții angajați: 5.055 lei, din care:
 - contribuție la asigurările sociale de stat datorată de angajați: 3.046 lei;
 - contribuție la asigurările sociale de sănătate datorată de angajați: 1.218 lei;
 - impozit pe venit din salarii: 791 lei.
- contribuții angajator: 274 lei, din care:
 - contribuție asiguratorie de muncă: 274 lei;

a.2. În lunile iunie și iulie 2019 persoanele cu funcții de demnitate publică – primarul respectiv viceprimarul comunei au beneficiat de plata sporului de vechime în muncă contrar prevederilor din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 republicată și actualizată a administrației publice locale care la art.57, alin.(5) prevede: *„Pe durata mandatului, primarul și viceprimarul primesc o indemnizație lunară, ca unică formă de remunerare a activității corespunzătoare funcției de primar, respectiv de viceprimar”*

Astfel, au fost plătite sume neprevăzute de legislația în domeniu în vigoare de **2.233 lei**, din care:

- salariu net: 1.278 lei;
- contribuții angajați: 906 lei, din care:
 - contribuție la asigurările sociale de stat datorată de angajați: 546 lei;
 - contribuție la asigurările sociale de sănătate datorată de angajați: 218 lei;
 - impozit pe venit din salarii: 142 lei.
- contribuții angajator: 49 lei, din care:
 - contribuție asiguratorie de muncă: 49 lei;

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost pe de o parte nerespectarea prevederilor legale în domeniul salarizării, iar pe de altă parte s-au datorat neaplicării cerințelor generale și specifice de control intern, care să acopere în totalitate categoria de operațiuni supusă auditului.

Actele normative încălcate:

-art. 11, alin. 4 din Legea 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

- art.57, alin.(5) din Legea administrației publice locale, nr. 215/2001, republicată:

- art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23, alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art.5 din Ordonanța nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

- pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1.792/2002 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;

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza eșantionului selectat și a documentelor prezentate este de 15.409 lei, din care:

- plăți drepturi salariale nete în sumă netă de 8.404 lei;
- contribuții salarii angajat 5.961 lei;

- contribuție asiguratorie de muncă plătită de unitate în cuantum de 323 lei;
- majorări de întârziere pentru imobilizarea nelegală a fondurilor publice în valoare de 721 lei;

Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1% potrivit 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 - se materializează în prejudicierea bugetului local prin plata nelegală de drepturi salariale.

5.1.13. Efectuarea de reparații la drumuri comunale fără existența unui program de reparații. Nejustificarea în totalitate a modului de utilizare a cantităților de materiale (balast pentru construcții) achiziționate în anul 2018

Din verificările efectuate asupra eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni *Cheltuieli cu bunuri și servicii* echipa de audit a constatat că la nivelul UAT Comuna Ciocani, în anul 2018 au fost efectuate cheltuieli de natura reparațiilor curente la rețeaua de drumuri comunale constând în achiziția de produse de balastieră și servicii asimilate acestora (împrăștiere cu utilaje proprii/închiriate).

a.1.) Toate cheltuielile necesare reparațiilor de întreținere a drumurilor comunale, ar fi trebuit să fie reflectate în antemăsurători, calculații estimative a necesarului de fonduri de alocat cu această destinație, cu individualizarea segmentelor de drum, a calendarului intervențiilor, a cantităților/costurilor estimate demers care ar fi trebuit să fie extins la toate reparațiile necesare (poduri, împrejurări, etc), dar din actele și documentele justificative, puse la dispoziția auditorilor publici externi de conducerea entității, s-a constatat că aceste operațiuni nu au fost realizate.

Toate operațiunile de achiziție produse de balastieră (balast) și servicii conexe necesare întreținerii drumurilor comunale s-au aprobat și derulat de la capitolul 84.02.20 *Transporturi - Cheltuieli bunuri și servicii*, fiind reflectate valoric în bugetul de venituri și cheltuieli, fără corespondent într-un program de reparații.

În fapt, potrivit documentelor prezentate de entitate și cuprinse în eșantionul selectat, în anul 2018 a fost plătită suma de 154.888,67 lei pentru achiziții de produse de balastieră pentru drumuri, astfel:

- în baza contractelor de servicii 234/11.04.2018, 325/20.08.2018, 312/06.07.2018 și nr.498/20.12.2018 s-a achiziționat în anul 2018, cantitatea de 2.066 tone balast pentru rețeaua de drumuri comunale în valoare totală de 137.383,67 lei.

Cantitățile de balast au fost livrate de furnizor conform celor stabilite prin contractele încheiate pentru care s-a emis următoarele facturi:

- factura nr. 4009/23.04.2018 – 193 tone, în valoare de 46.000 lei;
- factura nr. 4145/18.07.2018 – 143 tone, în valoare de 6.976,97 lei;
- factura nr. 4200/22.08.2018 – 266 tone în valoare de 12.978,14 lei;
- factura nr. 4649/20.12.2018 – 1464 tone în valoare de 71.428,56 lei.

Facem precizarea că facturile emise de furnizor au fost achitate cu ordinele de plată nr.1171/21.12.2018, 427/27.04.2018, nr.782/23.08.2018 și nr.783/23.08.2018.

- în baza facturilor nr.887/05.04.2018 și nr.889/06.04.2018 s-a achiziționat în anul 2018, cantitatea de 154,5 mc balast pentru construcții în valoare totală de 17.505 lei, sumă achitată cu ordinele de plată nr.992 și 993/26.10.2019.

Volumul reparațiilor efectuate nu a avut la bază un program anual de reparații întocmit, cu individualizarea segmentelor de drum pe care se va interveni, a cantităților de material necesare pe fiecare și a costurilor estimate și nu există o procedură de lucru elaborată în acest sens și supusă spre dezbateră și aprobare consiliului local.

De asemenea, echipa de audit a apreciat că lucrările au fost recepționate în anul 2018, la nivel formal de comisia numită prin dispoziția ordonatorului de credite, entitatea prezentând la solicitarea echipei de audit procese verbale de recepție în care însă nu se regăsesc, pentru fiecare drum comunal sau sătesc pe care s-au efectuat lucrări, cantificate cantitativ și valoric materialele utilizate, drept pentru care echipa de audit nu se poate pronunța asupra realității cantităților de balast care au fost distribuite pe drumurile comunale menționate în procesele verbale de recepție întocmite de comisia de recepție a lucrărilor executate din cadrul entității.

Prin urmare, **lucrările s-au efectuat fără să existe un plan de reparații aprobat, documentații tehnico economice aferente acestora, fără o prioritizare prin programe de reparații multianuale.**

a.2.) O situație mai deosebită o reprezintă cantitatea de 154,5 mc balast achiziționată conform facturilor nr.887/05.04.2018 și nr.889/06.04.2018, achitate cu OP nr.992 și 993/26.10.2019.

Pentru recepția cantității de balast sortat achiziționat entitatea a prezentat NIR, dar acesta a fost datat în luna octombrie 2018, adică după șapte luni de zile de la data facturilor, astfel că, echipa de audit, a apreciat că recepția cantității de balast s-a făcut formal de comisia numită prin dispoziția ordonatorului de credite și nu asigură realitatea achiziției făcute.

Din cantitatea aprovizionată de 154,5 mc balast sortat, 40 mc (două mașini) au fost predate, împreună cu alte materiale Bisericii din comuna Ciocani, potrivit procesului verbal nr.4926 din data de 07.11.2018, semnat de preotul paroh de la Parohia Ciocani.

Pentru diferența de 114,5 mc balast nu au fost prezentate echipei de audit acte și documente care să justifice existența acestuia pe stoc sau utilizarea pentru diverse lucrări de construcții.

În situația prezentată rezultă că diferența de 114,5 mc balast a cărei valoare este de 12.973 lei (114,5 mc x 113,30 lei/mc) nejustificată prin acte și documente reprezintă prejudiciu creat bugetului local al entității auditate.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile descrise mai sus constau în:

- nefundamentarea necorespunzătoare a cheltuielilor cu reparații a drumurilor comunale (lipsa antemăsurărilor, a devizului estimativ pe elemente de cost) corelat cu existența de credite bugetare cu această destinație anterior încheierii angajamentelor legale și lipsa unei proceduri care să instituie reguli clare pentru derularea operațiunilor de execuție a lucrărilor de reparații și întreținere drumuri comunale și sătești;

- lipsa pârghiilor în stabilirea reală a necesităților de reparații curente printr-o bună fundamentare a programului anual al achizițiilor publice și o prioritizare a lucrărilor de efectuat;

- recepția necorespunzătoare a materialelor achiziționate de la furnizori și nejustificarea consumului lor prin documente întocmite în acest sens;

- neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate:

- prevederile art. 61, art. 62, art. 63, art. 66, art. 67, art. 68, art. 69 și art. 74 din Ordin nr. 198/2005, privind aprobarea Reglementării tehnice "Normativ pentru întreținerea și repararea strazilor", indicativ NE 033-04 (revizuire C 270-1991) a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului;

- art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. (1), art. 24, alin.(2), art. 54 alin. (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-pct. 1, 2, 3 și 4 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;

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza eșantionului auditat și a documentelor puse la dispoziție de entitate este de 14.659 lei (12.973 lei debit + 1.686 lei majorări de întârziere) și reprezintă valoarea balastului pentru construcții achiziționate și nejustificate în consum.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: Prejudicierea bugetului local cu suma de 12.973 lei reprezentând balast pentru construcții achiziționate și nejustificate în consum și neutilizarea economicoasă, eficientă și eficace a fondurilor publice repartizate în anul 2018 pentru efectuarea de lucrări de întreținere a drumurilor comunale.

5.1.14. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la acordarea din bugetul local de sprijin financiar unei unități de cult din comună

Din auditarea categoriei de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” în baza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că în anul 2018, UATC Ciocani a achiziționat și predat Parohiei Ciocani, comuna Ciocani bunuri materiale de construcții pentru construirea unei case praznicale.

Verificarea, în baza documentelor prezentate, a modului de derulare a acordării sprijinului financiar către unitatea de cult a arătat următoarele:

- solicitarea materialelor de construcții necesare finalizării casei praznicale din curtea bisericii a fost făcută prin cererea nr.4776/29.10.2018, întocmită de preotul paroh al Parohiei Ciocani și adresată Consiliului local Ciocani;

- în cadrul ședinței Consiliului local din data de 29.10.2018, consilierii locali au procedat la discutarea cererii de solicitare sprijin financiar a Parohiei Ciocani, fapt menționat în cuprinsul Procesului – verbal al ședinței, unde este stipulat că „sunt de acord dacă sunt bani în buget”, dar nu a fost emisă o Hotărâre a Consiliului local (HCL) în acest sens;

- în baza procesului verbal nr.4926 din data de 07.11.2018 a fost predată Parohiei Ciocani cantitatea de 40 mc (două mașini) balast pentru construcții împreună cu alte materiale (fier beton 650 kg, ciment 120 saci, plasă sudată 10/10 35 buc., rigips 60 buc., vată minerală 30 buc., geamuri -ferestre 6 buc., geamuri mici pentru bîi 2buc. și uși interior-exterior 7 buc.);

Din cele prezentate s-au constatat mai multe neconformități, astfel:

- sprijinul acordat Parohiei Ciocani nu s-a încadrat în înțelesul dat de art. 2 pct.c) din H.G. nr. 1470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr. 82/2001, privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, care stipulează: „În sensul prezentelor norme metodologice, următorii termeni se definesc astfel: c) sprijin financiar - **sume alocate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, în condițiile legii.**”, fiind date materiale de construcții achiziționate de către UATC Ciocani și apoi predate către parohie, ceea ce a condus la utilizarea fără justificare a resursei umane din entitate în operațiuni (achiziție, recepție, evidență de materiale de construcții pentru parohie) care nu se regăsesc în obiectul de activitate al instituției;

- cererea de sprijin financiar depusă la UATC Ciocani nu a fost făcută de unitatea centrală de cult, formulată pe baza cererii primite de la unitatea locală de cult, respectiv Parohia Ciocani, ci direct de către aceasta din urmă și a fost acceptată de entitatea auditată în această formă și fără să fie însoțită de documentele prevăzute de art.14 din H.G. nr. 1470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr. 82/2001, privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, fiind pusă în discuție în Consiliul local doar cererea de sprijin care menționa materialele necesare și nu o alocare de fonduri;

- deși cererea de sprijin în forma prezentată a fost pusă în discuție în ședință de Consiliu local, nu a fost emis actul administrativ (HCL) care să aprobe acordarea sprijinului către Parohia Ciocani;

- entitatea auditată nu a procedat la solicitarea și verificarea justificării de către Parohia Ciocani a modului de utilizare a sprijinului acordat, în termenul prevăzut la art.15 lit. i) din actul normativ menționat anterior: „În cazul primirii sprijinului financiar în cursul trimestrului IV, justificarea se va face în cel mult 180 de zile de la primirea acestuia..”

- Consiliul local Ciocani nu și-a îndeplinit obligația de a comunica Secretariatului de Stat pentru Culte sumele alocate (aferele materialelor de construcții) Parohiei Ciocani, obligație prevăzută la art.5 alin. (2) din actul normativ menționat mai sus.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile descrise mai sus constau în necunoașterea și neaplicarea prevederilor legale privind acordarea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult și neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate:

- art. 2 lit. c), art. 4 alin. (2), art.5, art.14 și art. 15 din H.G. nr. 1470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr. 82/2001, privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, cu modificările și completările ulterioare;

- art.23 alin. (1), art. 24, alin.(2), art. 54 alin. (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: -.

Consecințele economico - financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: utilizarea neconformă a resursei umane din entitate în activități care nu se încadrează în obiectul de activitate al UATC Ciocani, realizarea de cheltuieli din bugetul local fără aprobarea conform cerințelor legale a efectuării acestora și neluarea măsurilor de asigurare a utilizării fondurilor conform destinației, menținându-se riscul unor utilizări nelegale a fondurilor publice.

5.1.15. Nerespectarea prevederilor legale ale Legii nr. 98/ 2016 privind achizițiile publice referitoare la modificarea pretului contractului de achiziție publică în cazul contractului încheiat pentru realizarea investiției „Extindere alimentare cu apă, sat Crâng, comuna Ciocani, județul Vaslui”

Urmare auditării procedurilor de achiziții aplicate de către UAT Comuna Ciocani în anul 2018 pentru achiziția de lucrări, echipa de audit, a constatat că entitatea prin aplicarea procedurii de achiziție directă a încheiat contractul de lucrări nr.5.278/15.12.2017 în vederea realizării obiectivului de investiții “Alimentare cu apă în localitatea Crâng” Comuna Ciocani, județul Vaslui, anexa nr.15. Prețul contractului de lucrări a fost la data semnării de 145.652,30 lei la care s-a adăugat TVA în valoare de 19% - 27.673,94 lei.

Realizarea obiectivului de investiții "*Alimentare cu apă în localitatea Crîng*." Comuna Ciocani, județul Vaslui, a fost aprobată prin Lista de investiții, anexă la HCL nr. 13/27.03.2017 prin care a fost aprobat bugetul pe anul 2017.

În data de 24.09.2018, ordonatorul principal de credite a încheiat cu operatorul economic două acte adiționale la contractul de lucrări nr.5.278/15.12.2017 prin care, în baza Dispoziției de șantier nr.2/21.09.2018 semnată de proiectant, achizitor și constructor, au fost suplimentate lucrările, astfel :

- Actul adițional nr.1/24.09.2018 – prin care s-a stabilit extinderea rețelei de distribuție apă cu conductă PEHD, D110, PNG, în lungime de 347 ml și executarea a 20 branșamente individuale la limita proprietății cu conductă PEHD, D32, PNG. Valoarea lucrărilor a fost stabilită la suma de **48.835,12 lei**, la care s-a adăugat suma de 9.278,67 lei reprezentând TVA 19%;
- Actul adițional nr.2/24.09.2018 – prin care s-a stabilit montarea a 20 bucăți cămine apometru din polietilenă cu diametrul DN 800 mm, complet echipate cu contori apă pentru doi abonați. Valoarea lucrărilor a fost stabilită la suma de de **40.000 lei**, la care se adauga TVA 19% - 7600 lei.

Prin cele două acte adiționale a fost majorată succesiv valoarea contractului de lucrări nr.5.278/15.12.2017 cu suma totală de **88.835,12 lei** fără TVA, valoarea majorării depășind 50% din valoarea inițială a contractului de lucrări de **145.652,30 lei** fără TVA ($145.652 \text{ lei} / 2 = 72.826 \text{ lei}$), încalcându-se astfel prevederile art.221, alin.(1), litera (c) din Legea nr.98/19.05.2016 privind achizițiile publice, care stipulează că modificarea contractelor de achiziție publică poate fi făcută fără organizarea unei noi proceduri de atribuire atunci când sunt îndeplinite **în mod cumulativ** următoarele condiții: „*modificarea a devenit necesară în urma unor circumstanțe pe care o autoritate contractantă care acționează cu diligență nu ar fi putut să le prevadă; modificarea nu afectează caracterul general al contractului și creșterea prețului nu depășește 50% din valoarea contractului de achiziție publică*”.

În data de 28.09.2018, ordonatorul principal de credite a încheiat cu operatorul economic Actul adițional nr.3/28.09.2018, la contractul de lucrări nr.5.278/15.12.2017 prin care au fost stabilite alte lucrări suplimentare, respectiv:

- înlocuirea conductei de polietilenă cu diametrul de 50 mm cu o altă conductă din PEHD, cu D110, în lungime de 1400 ml, pe strada nr.1 conform nomenclatorului stradal (de la cișmea biserică – până la dl Vernescu Constantin);
- executarea unui număr de 37 branșamente la conducta de apă și montarea a 37 bucăți cămine apometru de polietilenă cu diametrul D 800 mm, complet echipate cu contori apă pentru doi abonați, pe strada nr.1 conform nomenclatorului stradal(de la cișmea biserică – până la dl Vernescu Constantin);
- executarea unui număr de 30 branșamente la conducta de apă și montarea a 30 bucăți cămine apometru de polietilenă cu diametrul D 800 mm, complet echipate cu contori apă pentru doi abonați;

Valoarea lucrărilor de executat stabilite prin actul adițional nr. 3/01.10.2018 a fost de 272.710 lei la care s-a adaugat suma de 51.814,90 lei reprezentând TVA 19 %.

La cererea beneficiarului investiției, conform solicitării nr.4361 din 28.09.2018, în data de 01.10.2018 a fost emisă Dispoziția de santier nr.3/01.10.2018, semnată de proiectant, achizitor și constructor, prin care au fost stabilite lucrările suplimentare incluse în Actul adițional nr.3/28.09.2018, deci se constată că Dispoziția de santier nr. 3 a fost întocmită ulterior semnării actului adițional nr.3.

Menționăm că lucrările suplimentare stabilite prin Dispoziția de șantier nr. 2/21.09.2018 nu au fost aprobate de Consiliul local Ciocani, iar lucrările suplimentare

stabilite prin Dispoziția de șantier nr. 3/01.10.2018 au fost aprobate de Consiliul local Ciocani în ședința din 27.11.2018 prin HCL nr. 38/27.11.2018, deci ulterior încheierii actului adițional nr. 3/28.09.2018.

Prin modalitățile descrise achizitorul a modificat succesiv valoarea contractului de achiziție publică nr.5.278/15.12.2017 **“Alimentare cu apă în localitatea Crîng” Comuna Ciocani, județul Vaslui**, astfel că de la valoarea inițială de 145.652,30 lei, fără TVA, prin cele trei acte adiționale încheiate cu antreprenorul a căror valoare fără TVA au însumat 361.545,12 lei (48.835,12 lei + 40.000 lei + 272.710 lei) valoarea totală a contractului fără TVA a ajuns la 507.197,42 lei, fiind majorată valoarea inițială a contractului nu cu 50% așa cum prevede legea ci cu 248%. Procedând de această manieră a fost depășit și pragul valoric prevăzut de lege pentru procedura de achiziție directă pentru lucrări la valoarea de 450.200 lei, ceea ce ar fi impus aplicarea proceduri de achiziție simplificată, care se inițiază prin publicarea în SEAP/SICAP a unui anunț de participare simplificat, însoțit de documentația de atribuire aferentă.

Facem precizarea că prin adresa înregistrată la nr.3522/25.09.2019 la entitatea auditată, auditorii publici externi, au solicitat conducerii unității administrativ teritoriale punerea la dispoziție de către persoanele responsabile a unor documente printre care și dosarele de achiziții aferente eșantionului selectat privind achizițiile realizate în anul 2018 (care include și achiziția pentru obiectivul de investiții “Alimentare cu apă în localitatea Crîng” Comuna Ciocani, județul Vaslui), acestea nefiind puse la dispoziție până la finalizarea misiunii de audit de către dl Șoitu Marius, salariat responsabil cu realizarea achizițiilor publice.

În acest context au fost aplicate persoanei responsabile, penalitățile de întârziere prevăzute la art.63 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și actualizată, pentru încălcarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin (2) din lege, în cuantum de 1.000 (una mie lei) lei (20 zile întârziere x 50 de lei/zi), conform procesului verbal nr. 17/3802 din 14.10.2019.

În concluzie, se constată următoarele abateri:

- nefundamentarea achiziției prin prisma indicatorilor tehnici-economici ai investiției de realizat și neaprobarea modificării acestora de către Consiliul local Ciocani anterior angajamentelor legale încheiate/actualizate;
- încălcări ale prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prin :
 - neaplicarea prevederilor privind estimarea prețului achiziției, operațiune care se determină înainte de inițierea procedurii de atribuire;
 - neaplicarea procedurii de achiziție funcție de valoarea obiectului achiziției;
 - neîntocmirea dosarului achiziției;
 - modificarea succesivă a prețului contractului de achiziție pe parcursul derulării fără respectarea prevederilor care stabilesc condițiile de modificare;
 - modul defectuos de monitorizare a derulării achiziției, respectiv a derulării contractului de lucrări nr. 5.278/15.12.2017 încheiat pentru obiectivul de investiții **“Alimentare cu apă în localitatea Crîng” Comuna Ciocani, județul Vaslui**.

În contextul prezentat, autoritatea contractantă nu a asigurat nici respectarea principiilor prevăzute la art.2 alin.(2) din Legea nr. 98/2016, privind achizițiile publice (principiul nediscriminării, al tratamentului egal, al transparenței).

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost determinate de exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice și exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate:

- art. 1, ain. (4) din Normele Metodologice din 2 iunie 2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, norme aprobate prin Hotărârea nr. 395/02.06.2016;

- art. 2 alin. (2), art. 9 alin. (1), art.11 alin.(1), art. 12, art. 49, art. 50 alin. (1-2), art. 217 alin. (1-4), art. 221, alin.(1), litera c și art. 222, alin.(1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 23 alin. (2) lit. "f" din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: -.

Consecințele economico - financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: nerespectarea principiilor prevăzute la art.2 alin.(2) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice (principiul nediscriminării, al tratamentului egal, al transparenței), au condus la restrângerea sau denaturarea concurenței.

5.1.16. Neevidențierea corectă a instrumentelor de datorie publică, neevaluarea la data de 31.12.2018 a datoriei publice contractată în valută; Necompletarea Registrului datoriei publice locale și nepublicarea acestuia pe site-ul entității

La nivelul UATC Ciocani în exercițiul financiar 2018 datoria publică locală înregistrată, (Anexa împrumuturi-la tematică), a inclus soldul unui leasing financiar contractat în anul 2017 pentru achiziționarea unei Dacii Duster Laureate 1,5 pentru care a fost încheiat contractul de leasing financiar nr. 190946/26.04.2017 cu RCI Leasing România IFN SA, pe o perioadă de 60 luni cu o valoare de 17.834,91 euro (81.764,14 lei). Achiziționarea autoturismului în sistem leasing a fost aprobată prin HCL nr. 19/31.03.2017. Conform graficului de rambursare a leasingului anexă la contractul de leasing financiar, valoarea soldului creditului de rambursat la data de 31.12.2018 era de 10.558,18 euro.

Verificările efectuate în baza documentelor (facturi, OP, fișe cont) prezentate privind evidența și deluarea datoriei publice locale a instituției publice auditate au arătat următoarele neconformități:

- conform fișei contului 1672 pentru anul 2017, înregistrarea în contabilitate a valorii în lei a creditului a fost de 21.008,98 lei, deși factura nr. 1777766/30.04.2017 de achiziție a autoturismului Dacia Duster Laureate 1,5 avea valoarea de 81.268,33 lei, iar cu factura nr. 11754090/30.04.2017 a fost facturată o diferență preț achiziție autoturism în valoare de 495,81 lei. Rezultă că la nivelul anului 2017 nu a fost evidențiată valoarea creditului de rambursat;

- conform fișei contului 1672 pentru anul 2018, cu NC nr. 1163/30.04.2018 se înregistrează în contul 1672 o diferență de valoare a creditului de 76.482,24 lei, fiind astfel înregistrată o valoare totală a creditului de 97.491,22 lei, deși conform facturilor de achiziții valoarea creditului și a autoturismului era de 81.764,14 lei, rezultând o diferență de 15.727,08 lei înregistrată în mod nejustificat în plus ca datorie publică locală;

- plata ratelor de leasing a fost efectuată incorect de la cap.51.01.03. titlul 71 și nu de la titlul 81, ca atare rambursarea datoriei publice locale nu apare evidențiată în contul de execuție;

- au fost înregistrate și plăți de penalități în sumă de 484,15 lei, pentru nerespectarea termenului de plată a ratelor scadente conform graficului de rambursare anexă la contractul de leasing încheiat; Verificarea plăților s-a realizat până la ultima factură primită, septembrie 2019;

- la finele anului 2018 pe lângă faptul că valoarea creditului a fost eronat înregistrată nu s-a urmărit nici reevaluarea soldului creditului în valută prin utilizarea cursului de

schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea, respectiv 31.12.2018, curs stabilit la valoarea de 4,6639 lei. În bilanșa de verificare la data de 31.12.2018 soldul contului 167.02 - 1.02.A.001 analitic al creditului a fost de 64.332,69 lei, iar corect ar fi trebuit să fie de 49.242,30 lei (10.558,18 euro soldul corect al creditului x 4.6639 lei=49.242,30 lei);

Rezultă astfel, o diferență de 15.090,39 lei evidențiată în plus ca datorie publică la finele anului 2018 (corelând înregistrările eronate și nereevaluarea soldului creditului), valoare ce a influențat realitatea situațiile financiare raportate pentru exercițiul financiar 2018.

- de asemenea nu a fost desemnată persoana responsabilă cu completarea și publicarea pe pagina proprie de internet a entității a Registrului de evidență a datoriei publice locale, nu a fost completat Registrului de evidență a datoriei publice locale cu leasingul financiar contractat și pe pagina de internet a entității nu se regăsesc informații referitoare la datoria publică locală;

Potrivit prevederilor legale aplicabile, ordonatorul principal de credite al UATC Ciocani avea obligația publicării pe pagina de internet a documentelor și informațiilor referitoare la registrul datoriei publice locale, actualizate anual, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii o constituie neaplicarea corectă a prevederilor legale privind înregistrarea și raportarea datoriei publice locale, necunoașterea prevederilor legale în domeniu, necunoașterea obligației de publicare a informațiilor privind împrumutul contractat pe pagina de internet, precum și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern privind modul de evaluare și evidențiere în contabilitate a împrumuturilor contractate în valută și nerambursate.

Actele normative încălcate:

- art. 62, alin. (1), (2), (5), (6) și (11) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art.8 alin.(1) și (3), art.13 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Cap. I Dispoziții generale, pct. 2.3 a Cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilant, pct.1 a Cap. XI Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor locale din OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilitatii instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 2.5 din *OMFP nr. 129/2019* pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

- OMFP nr. 1059 din 7 aprilie 2008 (*actualizat*) privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 15.090 lei, sumă cu care s-a majorat nejustificat valoarea datoriei publice a UATC Ciocani la data de 31.12.2018, cu influență asupra realității datelor raportate prin situațiile financiare anuale încheiate pentru anul 2018.

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. De asemenea, consecințele neregulilor prezentate sunt neaducerea la

cunoștința tuturor celor interesați a informațiilor referitoare la datoria publică locală contractată de către UATC Ciocani.

5.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Urmare a evaluărilor, a rezultat că la nivelul anului 2018 **sistemul de control al entității este „NECONFORM”**, deoarece la nivelul entității auditate, sistemul de control intern nu este organizat conform OSGG nr.600/2018. Prin urmare **nivelul de încredere a echipei de audit privind sistemul de control intern este SCĂZUT.**

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

Conform organigramei întocmite și aprobate pentru anul 2018, prezentată de entitate, s-a constatat că la nivelul UATC Ciocani nu există organizat un compartiment de audit public intern propriu.

În vederea asigurării activității de audit public intern la nivelul comunei, Consiliul local a aprobat prin HCL nr. 27/28.08.2018, intrarea în cooperare în cadrul structuri asociative Asociația Comunelor din România (ACoR), Filiala Vaslui și însușirea modelului acordului de cooperare. În data de 15.07.2019 a fost aprobat la nivelul Asociației Comunelor din România (A.Co.R) Filiala Vaslui acordul de cooperare pentru asigurarea serviciilor de audit public intern pentru 60 de comune de pe raza județului Vaslui, între acestea fiind inclusă și UATC Ciocani, acordul de cooperare semnat de părți a fost înregistrat la UATC Ciocani sub nr. 2564/15.07.2019.

Astfel, la nivelul entității auditate, au fost făcuți pașii în organizarea activității de audit public intern, dar activitatea nu este funcțională, întrucât nu este finalizată organizarea la nivelul ACoR Filiala Vaslui (nu este încă formată structura de audit care să asigure funcționalitatea acestei activități pentru comunele din asociere).

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Ciocani care a vizat execuția bugetară a anului 2015 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsură prin Decizia nr. 30/24.10.20016, neadusă la îndeplinire în totalitate până la data efectuării misiunii de audit financiar, fiind preluată în prezentul Proces verbal de constatare.

Auditul public intern este activitatea funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, menită să adauge valoare și să îmbunătățească activitatea, aducând aportul în îndeplinirea obiectivelor entității și furnizând evaluări privind managementul riscului, controlul și procesele de conducere a acesteia. Urmare celor stabilite de legiuitor, primarul comunei, în calitatea sa de conducător al instituției publice și de ordonator principal de credite, trebuie să continue demersurile în vederea finalizării organizării activității de audit public intern și a asigurării funcționalității acesteia, fapt ce va conduce la îmbunătățirea de fond a activității instituției.

Cauza și împrejurările care au care a determinat producerea deficienței prezentate este neimplicarea susținută a ordonatorului de credite în organizarea corespunzătoare și funcționarea activității de audit public intern.

Actele normative încălcate:

- art. 11, lit. a și b, art.12, alin.1-5, art. 15 și art. 16 alin. 1 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare care prevede:

- art. 24, alin. (1[^]1), (1[^]2), (1[^]3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate nu a putut fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: nefuncționarea activității de audit public intern generează riscuri în realizarea obiectivelor instituției verificate, prin inexistența unui control asupra operațiunilor financiar - contabile ale unității, privind respectarea normelor de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

5.2.2. Neimplementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/managerial potrivit legislației în vigoare

Din analiza actelor și documentelor puse la dispoziție de conducerea entității, referitoare la organizarea și implementarea la nivelul entității a sistemului de control intern/managerial (SCIM), a reieșit că activitatea de control intern la nivelul anului 2018 nu a fost organizată conform prevederilor OSGG nr. 400/12 iunie 2015 *pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice* și Ordinul nr. 200/2016 *privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/ 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, în vigoare până la data de 07.05.2018*, precum și OSGG nr. 600/20.04.2018 *privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în vigoare începând cu data de 07.05.2018*, ci a rămas la stadiu de organizare după OMFP nr.946/04.07.2005 *pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial*.

Astfel, au fost constatate următoarele neconformități:

-referitor la **organizarea SCIM**, comisia de implementare a sistemului de control intern stabilită prin Dispoziția nr.227/10.06.2013 privind organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control managerial la Primăria Ciocani, **nu a fost actualizată**, deși în perioada 2013-2018 au avut loc modificări ale personalului angajat;

- referitor la **modul de implementare** a sistemului de control intern managerial, în corelație cu cele menționate anterior, echipa de audit, a constatat neconformități, din care menționăm:

- nu a fost implementat în activitatea entității *Standardul 1 – Etica și integritatea*, în sensul că nu toți anajații entității au luat la cunoștință despre Codul de conduită etică și nu este monitorizată respectarea normelor de conduită etică, nu sunt implementate modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice prin organizarea de schimburi de experiență, cursuri, instruiri, evaluări și dezbateri pe teme etice;
- nu au fost implementate corespunzător în activitatea entității *Standardul 2- Atribuții, funcții și Standardul 4 - Structura organizatorică*, managementul neasigurând numărul de personal adecvat pe activitățile desfășurate la nivelul entității (ex: în cadrul compartimentului impozite și taxe locale din trei posturi existente în organigramă, - casier, operator rol și agent fiscal, a fost ocupat doar unul cel de operator rol), regăsindu-se și sarcini de serviciu inegal distribuite între angajații primăriei (fișa operatorului rol, fiind supraîncărcată cu sarcini ce sunt aferente postului de agent fiscal, atribuțiile de casier au fost delegate responsabilului cu achizițiile publice dar în fapt sunt realizate tot de operatorul rol);

- nu a fost implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 6 – Planificarea*, având în vedere că Programul de Dezvoltare a Sistemului de Control Intern/managerial a fost elaborat și aprobat la nivelul anului 2013, însă nu a fost actualizat anual; în Programul de dezvoltare nu sunt evidențiate, acțiunile de perfecționare profesională, atât pentru persoanele cu funcții de conducere, cât și pentru cele cu funcții de execuție cu toate că prin Referatul nr.2486/03.07.2018, secretarul entității aduce la cunoștința ordonatorului principal de credite necesitatea acestor acțiuni de perfecționare a salariaților;
- nu a fost implementat în activitatea entității *Standardul 8 - Managementul riscului*, întrucât nu s-a realizat actualizarea Registrul riscurilor cu analiza riscurilor semnificative și stabilirea măsurilor de diminuare a acestora;
- nu a fost implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 9 – Proceduri*, în sensul că procedurile operaționale de lucru și de sistem nu au fost actualizate din anul 2013 deși în perioada 2013-2018 au fost mai multe modificări legislative care au vizat activitatea pe impozite și taxe locale, sistemul de salarizare, achiziții, control financiar preventiv, etc.;
- nu a fost implementat *Standardul 10 – Supravegherea*, prin care conducerea entității trebuie să monitorizeze efectuarea controalelor de supraveghere, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu;
- entitatea nu a întocmit Raportul asupra sistemului de control intern managerial pentru anul auditat, odată cu situațiile financiare ale anului 2018, așa cum este prevăzut la *Standardul 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial*.

Abaterăa a fost posibilă ca urmare a neimplicării ordonatorului principal de credite în organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial conform noilor reglementări legislative în vigoare, ca acesta să contribuie la atingerea obiectivelor stabilite de cadrul legal în condiții de bună gestiune financiară.

Actele normative încălcate:

- art.2, art. 8¹, alin (1), 8² și prevederile standardelor 1, 2, 6, 8, 9, 10 și 15 din OSGG nr. 400/12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice și Ordinul nr. 200/2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/ 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, în vigoare până la data de 07.05.2018, precum și OSGG nr. 600/20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în vigoare începând cu data de 07.05.2018;

- art. 3 și art.4 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: abaterea constatată nu poate fi estimată valoric.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: ordonatorul de credite nu utilizează instrumentele necesare stabilirii și cunoașterii valorilor și principiilor etice, a cunoașterii eventualelor disfuncționalități, abateri sau chiar fraude care se pot produce în cadrul entității și a dispunerii de măsuri preventive/de corecție.

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

5.3.1. Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului

Urmare verificărilor efectuate cu privire la inventarierea patrimoniului au rezultat următoarele:

a.1.) În vederea efectuării operațiunii de inventariere a patrimoniului pentru anul 2018 ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr.257/14.08.2018, cu următoarele mențiuni:

- *inventarierea generală a patrimoniului comunei Ciocani se va desfășura în perioada 20 septembrie – 30 noiembrie 2018;*

- *inventarierea se va efectua la următoarele gestiuni: mijloace fixe, clădiri, terenuri, obiecte de inventar, materiale, disponibilități în lei și cont, creanțe, datorii, active necorporale, active în curs, fondul de carte al bibliotecii comunale, alte valori;*

- *comisia de inventariere, președinte fiind viceprimarul iar membri comisiei salariați în aparatul de specialitate a primarului;*

- *coordonarea, îndrumarea și instruirea comisiei de inventariere va fi asigurată de dl Darie Ionel, președinte, care va prezenta și procedurile operaționale de inventariere și procesul verbal de instruire a comisiei;*

- *listele de inventariere vor fi predate doamnei consilier (contabil) în vederea consemnării stocurilor scriptice și a prețurilor înregistrate în contabilitate în intervalul 10 noiembrie – 20 noiembrie 2018;*

- *rezultatele inventarierii vor fi consemnate într-un proces verbal care va conține informații privind diferențele în plus sau în minus și propuneri de valorificare;*

- *liste de inventariere separate pentru materialele propuse spre casare.*

La solicitarea de către echipa de audit a dosarului inventarierii, s-a constatat faptul că inventarierea patrimoniului pentru anul 2018 nu a fost efectuată de comisia nominalizată prin Dispoziția emisă de primarul comunei, astfel nu au fost asigurate informațiile necesare pentru corectarea operativă a erorilor de înregistrare a evidenței patrimoniului, așa cum au fost prezentate în abaterea de la pct. 1.1 din cuprinsul procesului verbal de constatare și nu s-a asigurat stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

a.2. În perioada 2017 - 2018 în comuna Ciocani au fost realizate investiții finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL) de reabilitare și modernizare a trei școli din comună și a unei grădinițe și anume:

- reabilitarea și modernizarea Școlii Gimnaziale Teodor Medeleanu, sat Ciocani, comuna Ciocani;

- reabilitarea și modernizarea Școlii Gimnaziale cu clasele I-IV Crîng, comuna Ciocani;

- reabilitarea și modernizarea Școlii Gimnaziale cu clasele I-IV Crîng Nou, comuna Ciocani;

- reabilitarea și modernizarea Grădiniței cu program normal – 3 săli de grupă, sat Ciocani, comuna Ciocani.

Fiind lucrări de reabilitare și modernizare, operațiunile efectuate asupra clădirilor școlilor și grădiniței au inclus și înlocuirea după caz, de calorifere, geamuri PVC, uși PVC, centrale termice și a acoperișurilor care erau confecționate din tablă cutată. Astfel că, prin înlocuirea acestora au rezultat materiale recuperabile care ar fi trebuit să fie inventariate de către personalul responsabil din cadrul UATC Ciocani, evaluate și înregistrate în evidența tehnic-operativă și contabilă a entității pentru o utilizare ulterioară funcție de cerințe sau pentru valorificarea acestora conform prevederilor legale, fapt care nu s-a materializat.

Din verificarea în teren, realizată în prezența viceprimarului, conform probelor foto prezentate, au fost identificate în magaziiile entității situate în curtea primăriei anumite cantități de materiale (calorifere, tablă cutată, uși și geamuri termopan), dar din informațiile solicitate s-a constatat că nu se cunoșteau numărul și cantitățile acestor materiale, nefiind inventariate la data aducerii în magaziiile entității și nici la final de an, inventarierea anuală a patrimoniului nefiind realizată așa cum s-a prezentat la pct 5.1.

Cele prezentate arată dezinteresul arătat de conducerea entității și persoanele din aparatul de specialitate a primarului cu atribuții de gestiune, în buna administrare a activelor și bunurilor din patrimoniul comunei.

Pentru stabilirea realității stocului de materiale depozitate în magaziiile entității, rezultate din reabilitarea și modernizarea celor trei școli și a grădiniței, echipa de audit a solicitat ordonatorului de credite prin adresa nr.3522/25.09.2019, desemnarea unei comisii de inventariere care să efectueze pe timpul misiunii de audit inventarierea respectivelor materiale, cu stabilirea valorii acestora și înregistrarea lor în evidențele entității.

Urmare a inventarierii efectuate de comisia constituită prin Dispoziția nr. nr.249/25.09.2019 au rezultat materiale (din care exemplificăm: calorifere- 31 buc., geamuri-9 buc., uși-5 buc., centrale termice-2 buc., vas expansiune-1 buc., tablă cutată-51 buc., colțuri tablă-34 buc.), valoarea acestora fiind stabilită la 5.645 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea descrisă mai sus constau în:

- neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de către personalul din aparatul de specialitate al primarului desemnat în comisia de inventariere;

- neaplicarea prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului și a procedurii operaționale de lucru PO -CTB-11 privind inventarierea patrimoniului;

- gestionarea defectuoasă a elementelor patrimoniale;

- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Actele normative încălcate:

- art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1, alin. (1) și (2), pct. 4, pct. 5, pct 45 și pct 46 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

- art. 23 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 5.645 lei și reprezintă valoarea materialelor rezultate din reabilitarea școlilor și grădiniței care trebuiau înregistrate în gestiunea de materiale a entității, valoare cu influență în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: Nereflectarea prin inventariere a situației exacte a patrimoniului și neoferirea de informații asupra integrității acestuia. De asemenea, această acțiune nefiind exercitată pe fondul unei evidențe scriptice incomplete/neactualizate a bunurilor din patrimoniu nu a permis managementului entității să dețină toate informațiile necesare analizei situațiilor financiare încheiate, controlului și corecției necesare pe linia unei asigurări rezonabile privind protejarea bunurilor și reflectarea exactă a drepturilor patrimoniale ale entității.

5.4. Verificarea altor obiective transmise de Curtea de Conturi a României

5.4.1. Referitor la utilizarea și raportarea sumelor primite de la bugetul de stat, fie din surse de venituri și anume, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată conform

destinațiilor prevăzute în legea bugetului de stat aplicabilă fiecărui exercițiu bugetar, fie din bugetele ministerelor care derulează proiecte, programe

Deoarece, din verificarea obiectivelor specifice s-au constatat abateri de la disciplina financiar contabilă, prezentate în prezentul raport de audit financiar și în detaliu în procesul verbal de constatare, putem concluziona că:

- Datele raportate către Ministerul Finanțelor Publice prin situațiile financiare de către ordonatorul principal de credite nu reflectă în totalitate realitatea având în vedere abaterile constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;
- Rezultatul patrimonial înregistrat în situațiile financiare nu reflectă realitatea, având în vedere că este influențat de valoarea abaterilor constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;
- Cu privire la modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal de credite s-a constatat că acestea au fost estimate la nivelul lor real;
- Modul de elaborare de către ordonatorul principal de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, cu privire la finanțarea cheltuieli de investiții, este în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- Cu privire la modul de fundamentare a titlului de cheltuieli în bugetul ordonatorului principal de credite, aferent anului bugetar verificat, privind Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului, nu a fost cazul.
- Cu privire la legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute, nu a fost cazul;
- Datele transmise către entitățile care centralizează date statistice nu au fost în totalitate exacte și reale, având în vedere abaterile constatate și consemnate în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;
- Cu privire la corectitudinea regularizărilor efectuate la finele exercițiului bugetar și restituirea sumelor neutilizate la sursele de la care s-a primit finanțarea, nu au fost constatate abaterii.

5.5. Verificarea modului privind constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

În anul 2018 UATC Ciocani a prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli, la capitolul 74.02 "Protecția mediului" resurse financiare pentru colectarea, depozitarea și transportul deșeurilor.

Cheltuielile înregistrate la cap. 74 „Protecția mediului” au fost în valoare de 3.757,02 lei și au cuprins plata cotizație la ADIV, plata curs pregătire profesională pentru responsabil valorificare deșeuri și plată colectare selectivă a deșeurilor. Nu au fost constatate abateri privind legalitatea, regularitatea și conformitatea cu actele normative în vigoare a plăților efectuate la acest capitol.

6. CONSTATĂRILOR REZULTATE ÎN URMA VERIFICĂRII ENTITĂȚILOR CARE AU PRIMIT FONDURI PUBLICE PRIN BUGETUL ORDONATORULUI PRINCIPAL

În cadrul misiunii de audit s-a verificat modul de utilizare a sumelor alocate pentru cheltuieli cu bunuri pentru ordonatorul terțiar de credite *Școala Gimnazială "Teodor Medeleanu", sat Ciocani, comuna Ciocani*, nefiind constatate abateri de la legalitate și regularitate.

7. CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA CONTROLULUI EFECTUAT PE PERIOADELE ANTERIOARE EXERCITIULUI FINANCIAR AUDITAT

În conformitate cu prevederile art. 352, lit. c 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 și publicat în Monitorul Oficial nr.547/24.07.2014, pornind de la riscurile identificate și de la abaterile de la legalitate și regularitate pentru anul 2018, s-a procedat la verificarea activității desfășurate de entitate pe perioada anterioară exercitiului financiar auditat, constatându-se următoarele abateri:

7.1. Scăderea în anul 2017 din evidența fiscală și contabilă a debitelor din amenzi și impozite și taxe locale stabilite ca insolvabile, fără evidențierea acestora în evidența contabilă extrabilanțieră și fără aplicarea asupra acestora a prevederilor Codului de procedură fiscală

Din verificarea eșantionului stabilit la subcategoria *Venituri proprii* pentru auditarea măsurilor de executare silită aplicate asupra creanțelor restante, prin prisma riscurilor identificate la nivelul anului 2018 s-a procedat la extinderea verificărilor și în anul 2017. Astfel, s-a constatat că UATC Ciocani a procedat la finele anului 2017 în baza HCL nr. 75/28.12.2017, la scăderea din evidența fiscală și contabilă a unor debite declarate eronat „creanțe bugetare de plată de natura amenzilor contravenționale pentru care s-a constatat împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită”, în fapt fiind debite insolvabile în valoare de 194.831 lei. Din analizarea acestor debite scăzute s-a constatat că între acestea se regăsesc debitele în valoare de 189.633 lei trecute în anul 2017 în insolvabilitate (ca urmare a ducerii la îndeplinire a măsurii pe executare silită dată de Camera de Conturi Vaslui prin Decizia nr.30/24.10.2016) din care: debite restante din amenzi în valoare de 166.840 lei și debite restante din impozite și taxe locale în valoare de 22.793 lei.

Pentru diferența de creanțe scăzute din evidența fiscală și contabilă de 5.198 lei (194.831 lei-189.633 lei) operatorul de rol din cadrul compartimentului impozite și taxe locale nu a prezentat documente justificative care să justifice operațiunea.

Aceste debite declarate insolvabile scăzute din evidența fiscală și contabilă în anul 2017 nu au fost înregistrate în evidența extrabilanțieră de către compartimentul contabilitate, balanța conturilor clasa 8 ne reprezentând date despre aceste debite.

Mai mult, s-a constatat și faptul că pentru contribuabilii trecuți în anul 2017 în insolvență nu au fost aplicate în continuare măsurile prevăzute de Codul de procedură fiscală în cazurile de insolvabilitate, în vederea identificării de venituri/bunuri executabile.

Cauza care a condus la abaterile de mai sus o constituie necunoașterea și neaplicarea de către aparatul de specialitate al primarului a cadrului legal ce reglementează domeniul, neaplicarea procedurilor operaționale de declarare a stării de insolvabilitate și verificarea anuală a debitelor declarate insolvabile și funcționarea defectuoasă a formelor de control pe activitatea compartimentului de impozite și taxe locale.

Actele normative încălcate:

- art. 215 alin. (1-2), art. 217, art. 218 alin. (1), art. 265 și art. 266 alin. (2) din Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- ORDIN nr. 75 din 30 aprilie 2009 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale, care prevede metodologia și documentația necesară întocmirii a Procesului-verbal de constatare a insolvenței (Model ITL 99) și Procesului-verbal de declarare a stării de insolvență (Model ITL 100), Procesului-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvent (Model ITL 101) și Procesului-verbal de scădere din evidența a obligațiilor fiscale (Model ITL 102), acte din cuprinsul cărora trebuie să rezulte pe bază de documente informațiile cerute de lege.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: este de 194.831 lei și reprezintă debite declarate insolubile scăzute din evidența fiscală și contabilă dar neînregistrate în evidența extrabilanțieră, din care 5.178 lei reprezintă valoarea creanțelor datorate bugetului local din amenzi care au fost eronat scăzute din evidența fiscală și contabilă în anul 2017 fără o documentație de declarare a insolvenței care să justifice operațiunea.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în scăderea veniturilor de încasat la bugetul local fără luarea măsurilor prevăzute de legislația specifică de asigurare a legalității acestei operațiuni.

8. PUNCTUL DE VEDERE AL CONDUCERII ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA AUDITULUI FINANCIAR

Conducerea UATC Ciocani a fost informată permanent asupra erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate cât și a neregulilor cu privire la disciplina financiar contabilă și bugetară constatate la nivelul anului 2018.

Din discuțiile purtate în cadrul întâlnirii de conciliere, cu persoanele din conducerea UATC Ciocani, a reieșit faptul că acestea și-au însușit și acceptat în totalitate constatările și concluziile formulate de către auditori, că acestea au referire directă la fapte reale și numai în legătură cu tema supusă auditării și nu au obiecțiuni sau nelămuriri asupra acestora, drept pentru care au semnat nota de conciliere nr. 3777 din 10.10.2019.

Detalierea abaterilor prezentate mai sus se regăsește în procesul verbal de constatare înregistrat la UATC Ciocani la nr. 3811 din 14.10.2019 anexă la prezentul raport de audit.

9. MĂSURILE LUATE OPERATIV DE CONDUCEREA ENTITĂȚII ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR, PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR

În timpul și ca urmare a auditului financiar efectuat, conducerea entității a luat o serie de măsuri pentru remedierea abaterilor constatate, prezentate cu localizarea punctului unde se regăsește constatarea, după cum urmează:

5.1.1. În timpul auditului entitatea auditată a procedat la înregistrarea/corectarea valorii de înregistrare a bunurilor de natura obiectelor de inventar și a cheltuielilor cu amortizarea în evidența contabilă potrivit notelor contabile nr.1826, 1796, 1761, 1762, 1764 din 01.10.2019 și nr.1835/11.10.2019 și în evidența tehnic-operativă conform fișelor activelor fixe și bilanței analitice a obiectelor de inventar.

5.1.3. În timpul misiunii de audit, cu chitanța seria nr. 1339 din data de 11.10.2019, a fost încasată contravaloarea amenzii de la Călin Gheorghe, primar, care a fost virată pe destinațiile legale;

5.1.15. În timpul misiunii de audit, contravaloarea amenzii contravenționale în sumă de 5.000 lei a fost achitată cu OP nr. 1089/14.10.2019, Consiliul Local al UAT Comuna Ciocani urmând a lua măsurile care se impun, iar contravaloarea penalităților de întârziere pentru încălcarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin (2) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și actualizată, în cuantum de 1.000 a fost achitată cu chitanța și depusă în Trezorerie cu FV 1-219615/14.10.2019.

5.2.2. În timpul misiunii de audit, entitatea a luat parțial măsuri de remediere a abaterii prezentate, prin actualizarea componenței comisiei de implementare a sistemului de control intern la nivelul entității, în acest sens fiind emisă Dispoziția nr. 252/25.09.2019.

5.3.1. În timpul misiunii de audit entitatea a luat parțial măsuri de remediere a abaterii în sensul emiterii Dispoziției nr.249/25.09.2019 prin care s-a constituit comisia de inventariere a materialelor rezultate din reabilitarea și modernizarea școlilor și grădiniței din comuna Ciocani. În urma inventarierii a fost întocmit un raport, prin care s-a stabilit și valoarea materialelor inventariate la suma de 5.645 lei, raportul a fost înaintat compartimentului contabilitate care a procedat la înregistrarea materialelor în evidența tehnic-operativă și contabilă conform NC nr. 1386/11.10.2019.

5.1.16. În timpul misiunii de audit entitatea a luat operativ următoarele măsuri de remediere a abaterilor constatate:

- întrucât soldul la 31.12.2018 nu se mai poate corecta, situațiile financiare fiind închise, s-a procedat la corectarea cu NC nr. 1843/14.10.2019 a soldului leasingului financiar înregistrat în contul 1672 la data de 30.09.2019;

- a fost data de către ordonatorul de credite Dispoziția nr. 264/10.10.2019 prin care contabilă entității a fost desemnată pentru completarea Registrului de evidență a datoriei publice locale și publicarea acestuia pe site-ul propriu;

- a fost completat Registrul de evidență a datoriei publice locale și a publicat pe site-ul propriu <http://www.primariaciocani.ro> informațiile de interes public referitoare la datoria publică locală.

10. CONCLUZIILE GENERALE REZULTATE ȘI RECOMANDĂRILE ECHIPEI DE AUDIT CU PRIVIRE LA MĂSURILE CE URMEAZĂ A FI LUATE PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE

Ca urmare a misiunii de audit financiar, pentru anul bugetar 2018, s-au desprins următoarele **concluzii**:

- referitor la **veniturile proprii**, entitatea auditată nu a aplicat măsurile de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, încasările din impozite și taxe locale nu fost depuse în cont la Trezorerie în termenul prevăzut de lege și nu au fost efectuate verificări inopinate la casierie, nu s-au efectuat demersurile pentru închirierea pășunii comunale, nu a fost organizat serviciul public de alimentare cu apă și nu s-au încasat venituri din furnizare apă, nu au fost realizate inspecții fiscale;
- din verificarea plăților reprezentând **cheltuieli de capital (active nefinanciare)** entitatea a efectuat plăți pentru lucrări neexecutate, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice referitoare la condițiile de majorare a valorii unui contract de lucrări;
- referitor la **cheltuielile cu bunuri și servicii** s-au identificat abateri de la legalitate și regularitate prin înregistrarea în mod eronat direct pe cheltuieli a unor bunuri de natura obiectelor de inventar, plata din bugetul local de amenzi, penalități la facturi de utilități, achiziționarea de materiale fără justificarea lor în consum pe entitate, etc;

- referitor la plățile reprezentând **cheltuieli de personal** s-au identificat abateri de la legalitate și regularitate prin acordarea de sporuri salariale fără respectarea reglementărilor legale aplicabile personalului care implementează proiecte cu fonduri europene și acordarea pe două luni a sporului de vechime primarului și viceprimarului;
- referitor la **active fixe** s-au consemnat abateri de la legalitate și regularitate privind neefectuarea inventarierii anuale, neînregistrarea/înregistrarea eronată a unor active fixe în evidența tehnic-operativă și contabilă și utilizarea neconformă a unui activ fix;
- referitor la **organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial**, la nivelul entității auditate s-au consemnat abateri privind nefuncționarea activității de audit public intern și neorganizarea controlului intern conform prevederilor OSGG nr. 600/2006;
- referitor la **datoria publică** s-au consemnat abateri de la legalitate și regularitate privind neevidențierea corectă a instrumentelor de datorie publică, neevaluarea la data de 31.12.2018 a datoriei publice contractată în valută, nedeseemnarea unei persoane responsabile cu completarea registrului datoriei publice, necompletarea Registrului datoriei publice locale și nepublicarea acestuia pe site-ul entității.

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate de entitate pentru înlăturarea deficiențelor, extinderea, cuantificarea și recuperarea prejudiciilor constatate în timpul misiunii de audit financiar, cu localizarea la punctul care descrie constatarea și pentru care propunem emiterea deciziei, se referă la:

5.1.2. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- organizarea corespunzătoare a compartimentului cu atribuții fiscale, cu asigurarea personalului de specialitate conform structurii compartimentului impozite și taxe locale aprobată prin organigramă, cu stabilirea clară a sarcinilor pe fiecare persoană din cadrul compartimentului taxe și impozite, în special pe partea de inspecții fiscale și de urmărire în vederea colectării a creanțelor la bugetul local;

- efectuarea de inspecții fiscale care să asigure conformarea contribuabililor la declararea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale, pe categorii de venituri cu aplicarea prevederilor legale;

- înregistrarea în evidența fiscală/contabilă, urmărirea și luarea măsurilor pentru încasarea diferențelor suplimentar stabilite pentru toate categoriile de contribuabili.

5.1.3. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- dimensionarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe și luarea măsurilor de asigurare a acestuia;

- aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurile operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silită a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local;

- refacerea evidenței pe vechime a amenzilor și analizarea riscului de prescriere a acestora cu stabilirea debitelor prescrise și atragerea răspunderii persoanelor care se fac vinovate de neluarea măsurilor pentru evitarea prescrierii;

- întocmirea dosarelor de insolvabilitate cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora;

- întocmirea dosarelor de executare silită, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.

5.1.4. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- fundamentarea și supunerea spre aprobare Consiliului local Ciocani a taxei de pășunat și calcularea și încasarea acesteia de la crescătorii de animale de pe raza comunei care folosesc pășunea comună, până la finalizarea amenajamentului pastoral;

- realizarea tuturor demersurilor legale pentru întocmirea amenajamentului pastoral prevăzut de legislația în vigoare;

- realizarea procedurii privind închirierea pășunii din domeniul privat al comunei Ciocani cu încheierea contractelor de închiriere și stabilirea taxelor pe terenurile închiriate, după caz, persoanelor juridice și fizice.

- 5.1.5 Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- aplicarea procedurilor operaționale privind încasarea în numerar a impozitelor și taxelor locale, inclusiv stabilirea calendarului privind depunerile în conturile de Trezorerie și respectarea disciplinei de casă privind operațiunile în numerar, cu aplicarea în totalitate a prevederilor legale;

- verificarea integralității depunerii tuturor încasărilor în numerar din impozite și taxe, pentru perioada 2016-la zi, stabilirea eventualelor pagube, calcularea penalităților pentru sumele depuse cu întârziere și încasarea acestora de la salariații care nu și-au îndeplinit corespunzător sarcinile de serviciu, inclusiv virarea integrală la bugetul local;

- realizarea verificărilor inopinate a casieriei cu întocmirea conform reglementărilor legale în vigoare a procesului verbal de verificare gestionară și a anexelor acestuia, care să conducă la remedierea abaterilor constatate.

5.1.6. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- organizarea și funcționarea corespunzătoare a serviciului public de furnizare apă;

- elaborarea, aprobarea și implementarea de proceduri operaționale, respectiv controale interne pentru activitatea serviciului public de furnizare apă, inclusiv stabilirea circuitului documentelor utilizate în această activitate;

- reglementarea prin hotărâre a Consiliului local a tarifului pentru apa distribuită prin sistemul de alimentare cu apă al comunei;

- reflectarea corectă și completă a debitelor de încasat de la persoanele fizice/juridice în evidența tehnico-operativă și contabilă în baza facturilor emise, precum și urmărirea acestora în vederea încasării, cu perceperea de majorări de întârziere pentru neplata în termen.

5.1.7. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de decontarea nelegală a unor amenzi contravenționale și penalităților calculate pentru neplata în termen a facturilor/ratelor de leasing și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, 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.

5.1.8. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- extinderea verificării în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului privind consumurile de carburanți, precum și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului;

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să se aplice corect prevederile legale privind evidența stocurilor, intrărilor și ieșirilor de carburanți, controalele interne de realizat, documentele justificative de întocmit/circuitul acestora și responsabilitățile persoanelor cu atribuții stabilite prin fișele postului/acte normative interne.

5.1.9. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- extinderea verificării în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului privind utilizarea activelor din patrimoniu în alte scopuri decât în activitățile entității cu stabilirea răspunderii persoanelor care se fac vinovate de utilizarea nelegală a activelor entității, precum și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului;

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să se aplice corect prevederile legale privind organizarea gestiunii echipamentelor din dotarea entității, cu reglementarea corespunzătoare a utilizării acestora prin prisma documentele justificative de întocmit/circuitul acestora și responsabilitățile persoanelor cu atribuții stabilite prin fișele postului/acte normative interne și a controalelor interne de realizat.

5.1.10. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate în anul 2018 la titlul „Active nefinanciare”, care cuprind plăți decontate fără corespondent în lucrările efectuate potrivit contractelor încheiate, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, luarea măsurilor de încasare a acestuia cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării/recuperării.

5.1.11. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate în cazul realizării obiectivului de investiții “Extindere alimentare cu apă în localitatea Crîng, Comuna Ciocani, județul Vaslui”, care cuprind plăți decontate fără corespondent în lucrările efectuate potrivit contractelor încheiate, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, luarea măsurilor de încasare a acestuia cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării/recuperării.

5.1.12. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificării privind acordarea drepturilor salariale demnitarilor și personalului din aparatul de specialitate al primarului cu stabilirea și cuantificarea întinderii prejudiciului cauzat de acordarea necuvenită a unor drepturi salariale și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor.

5.1.13. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- extinderii verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate în anul 2018 la titlul „Bunuri și servicii”, care cuprind plăți pentru achiziția de materiale (balast) fără justificarea utilizării acestora prin acte și documente și luarea măsurilor pentru cuantificarea prejudiciului creat cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării;

- fundamentării corespunzătoare a cuantumului fondurilor necesare a fi alocate, a diminuării costurilor și sporirii eficienței utilizării resurselor la nivelul activității de reparații și întreținere, cu întocmirea de programe de întreținere și reparații curente a programelor de reparații anuale/multianuale aprobate de Consiliul Local.

5.1.14. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- aprobarea conform prevederilor legale a acordării de sprijin financiar unităților de cult, cu emiterea actului administrativ în acest sens;

- justificarea conform cerințelor legislației specifice cultelor a modului de utilizare a sprijinului financiar acordat Parohiei Ciocani, cu stabilirea eventualelor prejudicii aduse bugetului local și încasarea acestora inclusiv cu aplicarea majorărilor de întârziere;

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să se aplice corect prevederile legale privind acordarea de sprijin financiar unităților de cult.

5.1.15. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- fundamentarea achizițiilor publice de realizat și întocmirea programului de achiziții, cu respectarea principiilor de transparență și publicitate în aplicarea procedurilor de achiziții publice și monitorizarea achizițiilor pentru încadrarea în pragurile valorice și procedurile de atribuire prevăzute de legislația specifică și respectarea prevederilor legale privind modificarea contractului de achiziții;

- supunerea spre analiza Consiliului Local al comunei Ciocani/a ordonatorului principal de credite a sancțiunii aplicate în vederea stabilirii răspunderii în sarcina persoanelor responsabile pentru nerespectarea atribuțiilor de serviciu/responsabilităților prevăzute prin lege și recuperarea în solidar a amenzii aplicate pentru nerespectarea prevederilor legale cu privire la achizițiile publice.

5.2.1. Intensificarea măsurilor în vederea funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.

5.2.2. Implementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/managerial care să conducă la remedierea abaterilor constatate, inclusiv întocmirea raportului asupra sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

5.3.1. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- organizarea acțiunii de inventariere conform prevederilor legale și aplicarea procedurilor operaționale existente la nivelul entității;

- efectuarea inventarierii patrimoniului cu întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificare corectă a rezultatelor operațiunii și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă.

7.1. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- inventarierea tuturor debitelor scăzute din evidența fiscală/contabilă, repunerea în evidența fiscală/contabilă și aplicarea prevederilor legale și a procedurilor operaționale privind executarea silită și întocmirea de dosare de insolvabilitate, scăderea creanțelor datorate bugetului local doar pentru cele care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege și care nu pot fi puse în sarcina unor persoane care se fac vinovate prin neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de neîncasarea acestora în termenul de prescriere;

înregistrarea în evidența separată în evidența impozitelor și taxelor locale și extrabilanțieră a debitelor declarate insolvabile și aplicarea asupra acestora a prevederilor Codului de procedură fiscală.

11. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI

Pentru exprimarea opiniei de audit, în urma misiunii de audit financiar, s-a avut în vedere următoarele:

- administrarea patrimoniului public al entității și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu s-a făcut în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative, ceea ce conduce la afirmația că există situații în care nu s-au respectat în totalitate principiile de legalitate și regularitate;

- situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, dar conform celor consemnate în procesul-verbal de constatare, s-au identificat erori privind înregistrarea în evidența contabilă;

- valoarea cumulată a erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate, comparabile cu pragul de semnificație, determinată la nivel de **2.763.395 lei**, din care **2.763.395 lei** cu

influență directă asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2018, se situează peste nivelul materialității de **117.379 lei**, stabilit în etapa de planificare a auditului;

- implicațiile juridice ale constatărilor rezultate ca urmare a misiunii de audit pot determina utilizatorii situațiilor financiare să ia decizii care, în momentul fundamentării bugetului local, să nu fie bazate pe date reale.

În vederea exprimării opiniei de audit, valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate a fost sintetizată în următorul tabel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatoari din situațiile financiare	
0	1	2 Col: (3+4+(6+8))	3	4	5 Col: (3-4)	6	7	8
a)	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării	2.763.395	318	86.241	-85.923	2.676.836		
1.	Efectuarea de înregistrări eronate/neregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a unor active fixe și obiecte de inventar: înregistrarea eronată a valorii activului fix Dacia Duster achiziționat în leasing, neregistrarea pășunii comunale și neregistrarea unor obiecte de inventar (instalații led iluminat festiv).	2.656.101	-	-	-	2.656.101	Bilanț contabil/ Raportarea de date eronate asupra activelor fixe +2.656.101	
2.	Nedepunerea în termenul prevăzut de lege a încasărilor din impozite și taxe la Trezorerie și necalcularea de penalități pentru nedepunerea în termen a încasărilor din venituri proprii, în anul 2018; Nefectuarea verificărilor inopinate a casieriei conform prevederilor legale;	318	318		318		Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluarea veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial: +318	x
3.	Nefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului.	5.645				5.645	Bilanț contabil/ Raportarea de date eronate asupra activelor fixe +5.645	
4.	Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare	13.570		13.570	-13.570		Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația	

	(plata unor amenzi contravenționale din bugetul local, plata de penalități pentru neachitarea conform graficului de rambursare a ratelor de leasing la contractul de leasing nr. nr. 190946/26.04.2017 cu RCI Leasing România IFN SA și plata de penalități la facturile de telefonie fixă și mobilă, fără a fi recuperate de la persoanele responsabile);						<i>fluxurilor de trezorerie:</i> -13.570	
5.	Nejustificarea în totalitate a consumului de carburant în anul 2018;	1.208		1.2018	-1.208		<i>Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operationale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:</i> -1.208	
6.	Crearea de prejudicii bugetului local prin utilizarea nelegală a unui bun din patrimoniul privat al UATC Ciocani (generator diesel) în scopuri care exced activitățile pentru care a fost achiziționat de entitate;	1.605		1.605	-1.605		<i>Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operationale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:</i> -1.605	
7.	Efectuarea în anul 2018 de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită în cazul lucrărilor de investiții finanțate prin PNDR – Reabilitare și modernizare Școala cu clasele I-IV sat Crîng Nou, comuna Ciocani;	8.360		8.360	-8.360		<i>Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operationale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:</i> -8.360	
8.	Efectuarea în anul 2018 de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită, în cazul contractului de lucrări derulat de UATC Ciocani pentru obiectivul de investiții finanțat din bugetul local- Extindere alimentare cu apă, sat Crâng, comuna Ciocani, județul Vaslui;	30.377		30.377	-30.377		<i>Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operationale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:</i> -30.377	
9.	Stabilirea eronată a drepturilor salariale - plata pentru un angajat din echipa de proiect a drepturilor pentru gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile și care însumate cu	15.409		15.409	-15.409		<i>Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operationale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:</i> -15.409	

	drepturile salariale din lună depășesc indemnizația viceprimarului. Plata sporului de vechime persoanelor cu funcții de demnitate publică;							
10.	Efectuarea de reparații la drumuri comunale, fără existența unui program de reparații; Nejustificarea în totalitate a modului de utilizare a cantităților de materiale (balast pentru construcții) achiziționate în anul 2018;	15.712		15.712	-15.712			<i>Bilanș contabil/Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operationale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -15.712</i>
11.	Neevidențierea corectă a instrumentelor de datorie publică, neevaluarea la data de 31.12.2018 a datoriei publice contractată în valută; Necompletarea Registrului datoriei publice locale și nepublicarea acestuia pe site-ul entității	15.090				15.090		<i>Bilanș contabil/Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operationale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: 15.090</i>
b)	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercitiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanșului contabil al exercitiului financiar supus verificării.	5.178				5.178		
1	Scăderea în anul 2017 din evidența fiscală și contabilă a debitelor din amenzi și impozite și taxe locale stabilite ca insolvabile, fără evidențierea acestora în evidența contabilă extrabilanșieră și fără aplicarea asupra acestora a prevederilor Codului de procedură fiscală, cât și a unor debite restante pentru care nu au fost întocmite dosar de insolvabilitate;	5.178				5.178		<i>Bilanș contabil/Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: +5.178</i>
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.							
1.	Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.							
2.	Neimplementarea în activitatea entității a standardelor de control intern conform OSG nr. 600/2018.							

3.	Compartimentul fiscal din cadrul UATC Ciocani nu a efectuat inspecții fiscale pentru verificarea realității datelor din declarațiile fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și a altor venituri, pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii;	-	-	-	-	-	-	-
4.	Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.							
5.	Neatragerea de venituri la bugetul local prin neaplicarea procedurilor legale în vederea închirierii pășunii în suprafață de 220 ha din domeniu privat al comunei;	-	-	-	-	-	-	-
6.	Lipsa reglementării prin act administrativ a activității de furnizarea apă și nefinregistrarea în contabilitate și neurmărirea veniturilor din taxă furnizare apă către beneficiari persoane fizice și juridice;							
7.	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la acordarea din bugetul local de sprijin financiar unei unități de cult din comună;							
8.	Nerespectarea prevederilor legale privind alegerea procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică prin divizarea achiziției aferente aceluiași cod CPV.	-	-	-	-	-	-	-
	Abateri din perioadele anterioare fără influență directă asupra situațiilor financiare.	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL ABATERI (a+b+c+d);	2.768.573	318	86.241	-85.923	2.676.886		
	Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.	117.379	X	X	X	X	X	X

În consecință, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a stării financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații relevante cu privire la activitatea desfășurată de UATC Ciocani.

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat producerea de prejudicii și erorile materiale detectate, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare, consemnate în prezentul Raport de audit financiar, în conformitate cu prevederile pct. 347 din Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, echipa de audit formulează o *opinie contrară* asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către UATC Ciocani la 31.12.2018.

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Ciocani la 31 decembrie 2018 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

12. CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFECCIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE, PRECUM ȘI PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA ACESTUIA

Nu au fost consemnate carențe, inadvertențe și imperfecțiuni ale cadrului legislativ și nu au fost formulate propuneri pentru îmbunătățirea acestuia.

13. ANEXE LA RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR:

- Procesul-verbal de constatare, împreună cu anexele sale, înregistrat la entitate sub nr.1720/14.10.2019 cu un număr de 1079 pagini;
- Nota de constatare, împreună cu anexele sale, întocmită pentru ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială "Teodor Medeleanu", sat Ciocani, comuna Ciocani, înregistrată la entitate sub nr.1216/17.09.2019, cu un număr de 11 pagini.

14. ULTIMUL ACT DE CONTROL ÎNCHEIAT DE CAMERA DE CONTURI VASLUI

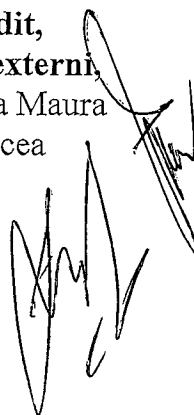
Camera de Conturi Vaslui a efectuat ultima acțiune de audit financiar în perioada și a avut drept scop verificarea contului de execuție și a bilanțului contabil pe anul 2015, întocmindu-se procesul verbal de constatare și raportul de audit nr. 1483 din 07.10.2016, în care au fost consemnate mai multe abateri, pentru remedierea cărora au fost dispuse 16 măsuri prin Decizia nr. 30/24.10.2016. Măsurile dispuse au fost aduse la îndeplinire așa cum a fost consemnat în Raportul de follow-up nr. 736/22.06.2017, Raportul de follow-up nr. 193/19.02.2018, Raportul de follow-up nr. 1267/30.10.2018 și Raportul de follow-up nr.1459/06.09.2019. La Raportul de follow-up nr.1459/06.09.2019 s-a constatat că două măsuri sunt parțial duse la îndeplinire, fapt pentru care au fost preluate în cadrul verificărilor realizate în misiunea de audit prezentă și pentru care au fost consemnate abateri în procesul verbal de constatare nr. 1720/14.10.2019.

Impactul efectiv al măsurilor dispuse cu ocazia verificărilor anterioare **nu a fost atins în totalitate, întrucât o abatere constatată la auditul anterior (neefectuarea inspecțiilor fiscale, neaplicarea în totalitate a măsurilor de executare silită, nefuncționarea activității de audit public intern) are caracter de continuitate și a fost consemnată și în raportul întocmit cu ocazia prezentei misiuni de audit.**

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 1126 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 5746 din 30.08.2019, la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 49 din data de 01.08.2019. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) sunt lăsate entității auditate. Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni 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
ec. Munteanu Daniela Maura
ec. Panainte Mircea



F: Raport de audit
Red.: MDM/PM/CC Vaslui
Nr. pagini:
Data: 14.10.2019



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

UATC Ciocani
Nr.3777/10.10.2019

Notă de conciliere **a proiectului de Proces verbal de constatare încheiat ca urmare a auditării situațiilor** **financiare încheiate pentru anul 2018 la UATC CIOCANI**

În temeiul Legii nr. 94/1992 republicată și a prevederilor art. 98 și art. 158[^]1 din regulament, la data 10.10.2019 a avut loc întâlnirea cu entitatea auditată pentru concilierea concluziilor/recomandărilor și a punctelor divergente cu privire la constatările rezultate în urma acțiunii de audit financiar din proiectul raportului de audit.

Din partea entității auditate la conciliere au participat:

Numele și prenumele	Funcția deținută	În perioada
Călin Gheorghe	Primar	01.01.2018-31.12.2018 și în prezent
Darie Ionel	Viceprimar	01.01.2018-31.12.2018 și în prezent
Abaza Iosefina	Secretar	01.01.2018-31.12.2018 și în prezent
Olaru Vasilica	Contabil	01.01.2018-31.12.2018 și în prezent
Șoitu Marius	Responsabil cu achizițiile publice	01.01.2018-31.12.2018 și în prezent

Din partea Curții de Conturi a României – Camera de Conturi Vaslui, la conciliere au participat:

Numele și prenumele	Funcția deținută
dr. ec. Ghilimei Elena	Director
ec. Costînceanu Ovidiu	Director adjunct
ec. Munteanu Daniela Maura	Auditor public extern
ec. Panainte Mircea	Auditor public extern

Aspectele discutate au fost prezentate sintetizat sub forma abaterilor constatate, a cauzelor care le-au generat și a consecințelor acestora asupra situațiilor financiare, corelat cu prevederile legale ce nu au fost aplicate corespunzător de entitate, astfel:

Nr. crt.	Constatarea pe scurt	Recomandarea formulată urmare misiunii de audit
-----------------	-----------------------------	--

Ordonatorul principal de credite – UATC CIOCANI

1.	Efectuarea de înregistrări eronate/neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a unor active fixe și obiecte de inventar prin nerespectarea în toate cazurile a concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata, (înregistrarea eronată a valorii activului fix Dacia Duster achiziționat în leasing, neînregistrarea pășunii comunale, ghirlande, etc). Valoarea abaterii este de 2.656.101 lei cu influență în situațiile financiare ale anului 2018.	<i>Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit financiar.</i>
<i>Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.</i>		
2.	Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.	<i>Intensificarea măsurilor în vederea funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.</i>
<i>Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.</i>		
3.	Neimplementarea în activitatea entității a standardelor de control intern conform OSGG nr. 600/2018.	<i>Implementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/managerial care să conducă la remedierea abaterilor constatate, inclusiv întocmirea raportului asupra sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare.</i>
<i>Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.</i>		
4.	Compartimentul fiscal din cadrul UATC Ciocani nu a efectuat inspecții fiscale pentru verificarea realității datelor din declarațiile fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și a altor venituri, pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii.	<i>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</i> - organizarea corespunzătoare a compartimentului cu atribuții fiscale, cu asigurarea personalului de specialitate conform structurii compartimentului impozite și taxe locale aprobată prin organigramă, cu stabilirea clară a sarcinilor pe fiecare persoană din cadrul compartimentului taxe și impozite, în special pe partea de inspecții fiscale și de urmărire în vederea colectării a creanțelor la bugetul local; - efectuarea de inspecții fiscale care să asigure conformarea contribuabililor la declararea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale, pe categorii

		<p>de venituri cu aplicarea prevederilor legale;</p> <ul style="list-style-type: none"> - înregistrarea în evidența fiscală/contabilă, urmărirea și luarea măsurilor pentru încasarea diferențelor suplimentar stabilite pentru toate categoriile de contribuabili.
	Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.	
5.	<p>Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.</p>	<p>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dimensionarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe și luarea măsurilor de asigurare a acestuia; - aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurile operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local; - refacerea evidenței pe vechime a amenzilor și analizarea riscului de prescriere a acestora cu stabilirea debitelor prescrise și atragerea răspunderii persoanelor care se fac vinovate de neluarea măsurilor pentru evitarea prescrierii; - întocmirea dosarelor de insolvabilitate cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora; - întocmirea dosarelor de executare silită, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.
	Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.	
6.	<p>Neaplicarea de venituri la bugetul local prin neaplicarea procedurilor legale în vederea închirierii pășunii în suprafață de 220 ha din domeniu privat al comunei.</p>	<p>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - fundamentarea și supunerea spre aprobare Consiliului local Ciocani a taxei de pășunat și calcularea și încasarea acesteia de la crescătorii de animale de pe raza comunei care folosesc pășunea

		<p>comunală, până la finalizarea amenajamentului pastoral;</p> <ul style="list-style-type: none"> - realizarea tuturor demersurilor legale pentru întocmirea amenajamentului pastoral prevăzut de legislația în vigoare; - realizarea procedurii privind închirierea pășunii din domeniul privat al comunei Ciocani cu încheierea contractelor de închiriere și stabilirea taxelor pe terenurile închiriate, după caz, persoanelor juridice și fizice.
<p>Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.</p>		
7.	<p>Nedepunerea în termenul prevăzut de lege a încasărilor din impozite și taxe la Trezorerie și necalcularea de penalități pentru nedepunerea în termen a încasărilor din venituri proprii, în anul 2018; Nefectuarea verificărilor inopinate a casieriei conform prevederilor legale.</p>	<p>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aplicarea procedurilor operaționale privind încasarea în numerar a impozitelor și taxelor locale, inclusiv stabilirea calendarului privind depunerile în conturile de Trezorerie și respectarea disciplinei de casă privind operațiunile în numerar, cu aplicarea în totalitate a prevederilor legale; - verificarea integralității depunerii tuturor încasărilor în numerar din impozite și taxe, pentru perioada 2016-la zi, stabilirea eventualelor pagube, calcularea penalităților pentru sumele depuse cu întârziere și încasarea acestora de la salariații care nu și-au îndeplinit corespunzător sarcinile de serviciu, inclusiv virarea integrală la bugetul local; - realizarea verificărilor inopinate a casieriei cu întocmirea conform reglementărilor legale în vigoare a procesului verbal de verificare gestionară și a anexelor acestuia, care să conducă la remedierea abaterilor constatate.
<p>Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.</p>		
8.	<p>Lipsa reglementării prin act administrativ a activității de furnizarea apă și neînregistrarea în contabilitate și neurmărirea veniturilor din taxă furnizare apă către beneficiari persoane fizice și juridice.</p>	<p>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizarea și funcționarea corespunzătoare a serviciului public de furnizare apă; - elaborarea, aprobarea și implementarea

		<p>de proceduri operaționale, respectiv controale interne pentru activitatea serviciului public de furnizare apă, inclusiv stabilirea circuitului documentelor utilizate în această activitate;</p> <ul style="list-style-type: none"> - reglementarea prin hotărâre a Consiliului local a tarifului pentru apa distribuită prin sistemul de alimentare cu apă al comunei; - reflectarea corectă și completă a debitelor de încasat de la persoanele fizice/juridice în evidența tehnico-operativă și contabilă în baza facturilor emise, precum și urmărirea acestora în vederea încasării, cu perceperea de majorări de întârziere pentru neplata în termen. 	P
--	--	--	---

Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.

9.	<p>Scăderea în anul 2017 din evidența fiscală și contabilă a debitelor din amenzi și impozite și taxe locale stabilite ca insolvabile, fără evidențierea acestora în evidența contabilă extrabilanțieră și fără aplicarea asupra acestora a prevederilor Codului de procedură fiscală, cât și a unor debite restante pentru care nu au fost întocmite dosar de insolvabilitate. Valoarea abaterii este de 194.831 lei, din care 5.178 lei cu influență în situațiile financiare ale anului 2018.</p>	<p>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inventarierea tuturor debitelor scăzute din evidența fiscală/contabilă, repunerea în evidența fiscală/contabilă și aplicarea prevederilor legale și a procedurilor operaționale privind executarea silită și întocmirea de dosare de insolvabilitate, scăderea creanțelor datorate bugetului local doar pentru cele care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege și care nu pot fi puse în sarcina unor persoane care se fac vinovate prin neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de neîncasarea acestora în termenul de prescriere; - înregistrarea în evidența separată în evidența impozitelor și taxelor locale și extrabilanțieră a debitelor declarate insolvabile și aplicarea asupra acestora a prevederilor Codului de procedură fiscală. 	P
----	--	--	---

Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.

10.	<p>Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului.</p>	<p>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizarea acțiunii de inventariere conform prevederilor legale și aplicarea procedurilor operaționale existente la nivelul entității; 	P
-----	---	--	---

		- efectuarea inventarierii patrimoniului cu întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificare corectă a rezultatelor operațiunii și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă.
	Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.	
11.	Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare (plata unor amenzi contravenționale din bugetul local, plata de penalități pentru neachitarea conform graficului de rambursare a ratelor de leasing la contractul de leasing nr. nr. 190946/26.04.2017 cu RCI Leasing România IFN SA și plata de penalități la facturile de telefonie fixă și mobilă, fără a fi recuperate de la persoanele responsabile). Valoarea certă a prejudiciului constatat este de 13.570 lei.	Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de decontarea nelegală a unor amenzi contravenționale și penalităților calculate pentru neplata în termen a facturilor/ratelor de leasing și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, 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.
	Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.	
12.	Nejustificarea în totalitate a consumului de carburant în anul 2018. Valoarea certă a prejudiciului constatat este de 1.208 lei.	Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure: - extinderea verificării în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului privind consumurile de carburanți, precum și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului; - elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să se aplice corect prevederile legale privind evidența stocurilor, intrărilor și ieșirilor de carburanți, controalele interne de realizat, documentele justificative de întocmit/circuitul acestora și responsabilitățile persoanelor cu atribuții stabilite prin fișele postului/acte normative interne.
	Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.	

13.	Crearea de prejudicii bugetului local prin utilizarea nelegală a unui bun din patrimoniul privat al UATC Ciocani (generator diesel) în scopuri care exced activitățile pentru care a fost achiziționat de entitate. Valoarea certă a prejudiciului constatat este de 1.630 lei.	<p><i>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>extinderea verificării în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului privind utilizarea activelor din patrimoniu în alte scopuri decât în activitățile entității cu stabilirea răspunderii persoanelor care se fac vinovate de utilizarea nelegală a activelor entității, precum și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului;</i> - <i>elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să se aplice corect prevederile legale privind organizarea gestiunii echipamentelor din dotarea entității, cu reglementarea corespunzătoare a utilizării acestora prin prisma documentele justificative de întocmit/circuitul acestora și responsabilitățile persoanelor cu atribuții stabilite prin fișele postului/acte normative interne și a controalelor interne de realizat.</i>
<i>Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.</i>		
14.	Efectuarea în anul 2018 de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită în cazul lucrărilor de investiții finanțate prin PNDL – Reabilitare și modernizare Școala cu clasele I-IV sat Crîng Nou, comuna Ciocani. Valoarea certă a prejudiciului constatat este de 8.360 lei.	<p><i>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate în anul 2018 la titlul „Active nefinanciare”, care cuprind plăți decontate fără corespondent în lucrările efectuate potrivit contractelor încheiate, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, luarea măsurilor de încasare a acestuia cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării/recuperării.</i></p>
<i>Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.</i>		
15.	Efectuarea în anul 2018 de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită, în cazul contractului de lucrări derulat de UATC Ciocani pentru obiectivul de investiții finanțat din bugetul local- Extindere alimentare cu apă,	<p><i>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate în cazul realizării obiectivului de investiții “Extindere</i></p>

	sat Crâng, comuna Ciocani, județul Vaslui. Valoarea certă a prejudiciului constatat este de 30.377 lei.	<i>alimentare cu apă în localitatea Crâng, Comuna Ciocani, județul Vaslui”, care cuprind plăți decontate fără corespondent în lucrările efectuate potrivit contractelor încheiate, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, luarea măsurilor de încasare a acestuia cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării/recuperării.</i>	P
<i>Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.</i>			
16.	Stabilirea eronată a drepturilor salariale - plata pentru un angajat din echipa de proiect a drepturilor pentru gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile și care însumate cu drepturile salariale din lună depășesc indemnizația viceprimarului. Plata sporului de vechime persoanelor cu funcții de demnitate publică. Valoarea certă a prejudiciului constatat este de 15.490 lei.	<i>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificării privind acordarea drepturilor salariale demnitarilor și personalului din aparatul de specialitate al primarului cu stabilirea și cuantificarea întinderii prejudiciului cauzat de acordarea necuvenită a unor drepturi salariale și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor.</i>	P
<i>Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.</i>			
17.	Efectuarea de reparații la drumuri comunale, fără existența unui program de reparații; Nejustificarea în totalitate a modului de utilizare a cantităților de materiale (balast pentru construcții) achiziționate în anul 2018. Valoarea certă a prejudiciului constatat este de 14.659 lei.	<i>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</i> - <i>extinderii verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate în anul 2018 la titlul „Bunuri și servicii”, care cuprind plăți pentru achiziția de materiale (balast) fără justificarea utilizării acestora prin acte și documente și luarea măsurilor pentru cuantificarea prejudiciului creat cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării;</i> - <i>fundamentării corespunzătoare a cuantumului fondurilor necesare a fi alocate, a diminuării costurilor și sporirii eficienței utilizării resurselor la nivelul activității de reparații și întreținere, cu întocmirea de programe de întreținere și reparații curente a programelor de reparații anuale/multianuale aprobate de</i>	P

		Consiliul Local.
	Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.	
18.	Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea de sprijin financiar către unitățile de cult	<p><i>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - aprobarea conform prevederilor legale a acordării de sprijin financiar unităților de cult, cu emiterea actului administrativ în acest sens; - justificarea conform cerințelor legislației specifice cultelor a modului de utilizare a sprijinului financiar acordat Parohiei Ciocani, cu stabilirea eventualelor prejudicii aduse bugetului local și încasarea acestora inclusiv cu aplicarea majorărilor de întârziere; - elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să se aplice corect prevederile legale privind acordarea de sprijin financiar unităților de cult.
	Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.	
19.	Nerespectarea prevederilor legale ale Legii nr. 98/ 2016 privind achizițiile publice referitoare la modificarea prețului contractului de achiziție publică în cazul contractului încheiat pentru realizarea investiției „Extindere alimentare cu apă, sat Crâng, comuna Ciocani, județul Vaslui”.	<p><i>Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - fundamentarea achizițiilor publice de realizat și întocmirea programului de achiziții, cu respectarea principiilor de transparență și publicitate în aplicarea procedurilor de achiziții publice și monitorizarea achizițiilor pentru încadrarea în pragurile valorice și procedurile de atribuire prevăzute de legislația specifică și respectarea prevederilor legale privind modificarea contractului de achiziții; -supunerea spre analiza Consiliului Local al comunei Ciocani/a ordonatorului principal de credite a sancțiunii aplicate în vederea stabilirii răspunderii în sarcina persoanelor responsabile pentru nerespectarea atribuțiilor de serviciu/responsabilităților prevăzute prin lege și recuperarea în solidar a amenzii aplicate pentru nerespectarea prevederilor legale cu privire la achizițiile publice.

	Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.	
20.	Neevidențierea corectă a instrumentelor de datorie publică, neevaluarea la data de 31.12.2018 a datoriei publice contractată în valută; nedesemnarea unei persoane responsabile cu completarea registrului datoriei publice, necompletarea Registrului datoriei publice locale și nepublicarea acestuia pe site-ul entității.	Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit financiar.
	Față de abaterea prezentată, reprezentanții entității verificate nu au exprimat puncte de vedere divergente.	
Ordonatorul terțiar de credite verificat: Școala Gimnazială "Teodor Medeleanu", sat Ciocani, comuna Ciocani: Nu s-au constatat abateri.		

Din discuțiile purtate cu reprezentanții entității verificate, a reieșit faptul că aceștia și-au însușit și acceptat constatările și concluziile formulate de către auditori în proiectul procesului-verbal de constatare, acestea având referire directă la fapte reale. De asemenea, reprezentanții entității nu au adus probe noi față de cele prezentate la audit și nu au obiecțiuni asupra constatărilor și recomandărilor formulate.

Termenul convenit de comun acord pentru implementarea măsurilor dispuse prin decizie este **14.04.2020.**

Prin semnarea notei de conciliere se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi.

Camera de Conturi Vaslui
dr. ec. Ghilimei Elena – director
ec. Costînceanu Ovidiu- director adjunct

Echipa de audit
ec. Munteanu Daniela Maura
ec. Panainte Mircea

UATC Ciocani
Primar – Călin Gheorghe
Viceprimar – Darie Ionel

Secretar – Abaza Iosefina
Contabil – Olaru Vasilica
Responsabil achiziții- Șoitu Marius
Seș. SUB U. Baza Bancară. Franc. D. D. D.





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: cevaslui@rcc.ro

UATC Ciocani
Nr. 3602/30.09.2019

MINUTĂ Ciocani, 30 septembrie 2019

În data de 30 septembrie 2019, echipa de audit, formată din auditori publici externi ec. Munteanu Daniela Maura și ec. Panainte Mircea, s-a întâlnit cu reprezentanții entității auditate UATC Ciocani, respectiv dl Călin Gheorghe-primar, dl Darie Ionel- viceprimar și dna Olaru Vasilica- contabilă, în vederea discutării și clarificării constatărilor rezultate.

Astfel, au fost dezbătute și analizate următoarele constatări:

I. La ordonatorul principal de credite, abateri de la disciplina financiar contabilă și bugetară, prejudicii și venituri suplimentare, după cum urmează:

1. Efectuarea de înregistrări eronate/neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a unor active fixe și obiecte de inventar prin nerespectarea în toate cazurile a concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata, (înregistrarea eronată a valorii activului fix Dacia Duster achiziționat în leasing, neînregistrarea pășunii comunale, centralei telefonice, ghirlande, etc);

2. Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;

3. Neimplementarea în activitatea entității a standardelor de control intern conform OSGG nr. 600/2018;

4. Compartimentul fiscal din cadrul UATC Ciocani nu a efectuat inspecții fiscale pentru verificarea realității datelor din declarațiile fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și a altor venituri, pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii;

5. Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală;

6. Scăderea în anul 2017 din evidența fiscală și contabilă a unor debite restante din amenzi, fără o documentație corespunzătoare prin care să se arate îndeplinirea condițiilor legale de efectuare a acestei operațiuni;

7. Neatragerea de venituri la bugetul local prin neconcesionarea pășunii din domeniu privat al comunei;

8. Nedepunerea în termenul prevăzut de lege a încasărilor din impozite și taxe la Trezorerie și necalcularea de penalități pentru nedepunerea în termen a încasărilor din venituri proprii, în anul 2018; Nefectuarea verificărilor inopinate a casieriei conform prevederilor legale;

9. Lipsa reglementării prin act administrativ a activității de furnizarea apă și neînregistrarea în contabilitate și neurmărirea veniturilor din taxă furnizare apă către beneficiari persoane fizice și juridice;

10. Nefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului;

11. Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare (plata unor amenzi contravenționale din bugetul local fără a fi recuperată de la persoanele responsabile, plata de penalități la facturile de energie electrică și telefonie);

12. Nejustificarea în totalitate a consumului de carburant în anul 2018;

13. Efectuarea de reparații la drumuri comunale, fără existența unui program de reparații.

14. Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită, respectiv decontarea eronată la contractele de lucrări derulate de UATC Ciocani în anul 2018 (lucrări de investiții finanțate prin PNDL – Reabilitare și modernizare Școala cu clasele I-IV sat Crâng Nou, comuna Ciocani și lucrări de investiții finanțate din bugetul local- Extindere alimentare cu apă, sat Crâng, comuna Ciocani, județul Vaslui);

15. Stabilirea eronată a drepturilor salariale - plata pentru un angajat din echipa de proiect a drepturilor pentru gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile și care însumate cu drepturile salariale din lună depășesc indemnizația viceprimarului. Plata sporului de vechime persoanelor cu funcții de demnitate publică;

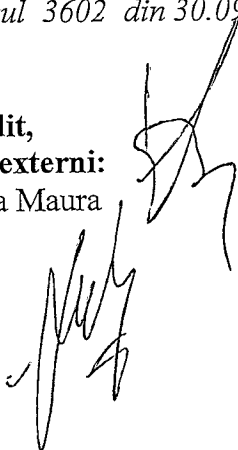
16. Nerespectarea prevederilor legale privind modificarea prețului contractului de achiziție publică privind Extindere alimentare cu apă, sat Crâng, comuna Ciocani, județul Vaslui;

17. Neevidențierea corectă a instrumentelor de datorie publică, neevaluarea la data de 31.12.2018 a datoriei publice contractată în valută; nedesemnarea unei persoane responsabile cu completarea registrului datoriei publice, necompletarea Registrului datoriei publice locale și nepublicarea acestuia pe site-ul entității.

II. La ordonatorul terțiar de credite, nu s-au constatat abateri.

Prezenta minută a fost întocmită în 2 (două) exemplare și înregistrată la UATC Ciocani cu numărul 3602 din 30.09.2019.

Echipa de audit,
Auditori publici externi:
Munteanu Daniela Maura
Panainte Mircea



UATC Ciocani
Primar, Călin Gheorghe
Viceprimar, Darie Ionel
Contabilă, Olaru Vasilica

