

**ROMANIA**  
**JUDETUL VASLUI**  
**CONSILIUL LOCAL VALENI**

**HOTARAREA nr. 15**

**privind însusirea Raportului de audit financiar nr. 328/28.02.2020  
și a Deciziei nr. 3/31.03.2020 emise de Camera de Conturi Vaslui,  
în urma acțiunii de audit financiar în perioada 13.01.2020 – 28.02.2020 la UAT  
Comuna Valeni, județul Vaslui**

**Având în vedere:**

- Raportul de audit financiar nr. 328/28.02.2020
- Decizia nr. 3/31.03.2020 emise de Camera de Conturi Vaslui
- proiectul de hotărâre, referatul de aprobare al dlui primar Beligan Radu, și avizul din partea comisiei de specialitate a Consiliului Local;

**În conformitate cu:**

- prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată și a H.G. nr. 155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi;
- prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

**În temeiul:**

- prevederilor art. 196, alin. 1, lit. a, art. 139, alin. 3, lit. a, coroborat cu art. 5, lit c) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ

**Consiliul Local Valeni, județul Vaslui întrunit în ședința ordinară, astăzi,  
30.04.2020**

**H O T A R A S T E:**

**Art. 1** - Se însușește Raportul de audit financiar nr. 328/28.02.2020 și Decizia nr. 3/31.03.2020 emise de Camera de Conturi Vaslui, în urma acțiunii de audit financiar în perioada 13.01.2020 – 28.02.2020 la UAT Comuna Valeni, județul Vaslui, conform anexei nr. 1 și anexei nr. 2 care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

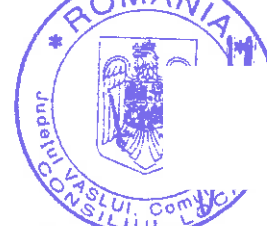
**Art. 2** - Cu aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează primarul comunei Valeni prin intermediul compartimentelor de resort din cadrul Primăriei.

**Art. 3** - Prin grija compartimentului secretariat prezenta hotărâre va fi transmisă Instituției Prefectului Județului Vaslui pentru verificarea legalității, primarului comunei Valeni pentru cunoaștere și punere în aplicare prin compartimentele de resort, prin afișare pe site-ul instituției.

**Valeni, 30.04.2020**  
**Nr. 15**

Contrasemneaza,  
**Secretar general**  
MASTACAN DRAGOS

Presedinte de ședința,  
**Consilier local,**  
AVADANI IOAN



Prezenta hotărâre a fost adoptată cu respectarea prevederilor art. 196, alin.(1), lit.a) din OUG 57/2019

Nr. total al consilierilor = 15  
Nr. total al consilierilor prezenți = 15  
Nr. total al consilierilor absenți = 0

Voturi - **pentru** = 15  
- **contra** = -  
- **abțineri** = -



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI VASLUI

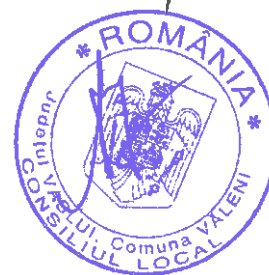
Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28, cod 730111  
Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40) 235.313.659  
Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail: [ccvaslui@rcc.ro](mailto:ccvaslui@rcc.ro)

AHEXA NR 1

HCL. 15/2020

### AUDIT FINANCIAR UATC VĂLENI

- ANUL BUGETAR 2019 -



# RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

- 2020 -



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI VASLUI

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

UATC VĂLENI  
Nr.1454/ 28.02.2020

CĂTRE,

UATC VĂLENI  
Domnului Primar,

Vă transmitem alăturat un număr de un exemplar din raportul de audit și 2 (două) exemplare din procesul verbal de constatare nr.328/ 28.02.2020, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Vaslui a efectuat-o în 13.01.2020 – 28.02.2020, 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. Darie Ionela Loredana  
ec. Huzum Diana



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI VASLUI

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

Camera de Conturi Vaslui  
Nr. 328/ 28.02.2020

UATC Văleni  
Nr. 1454/ 28.02.2020

### RAPORT DE AUDIT Localitatea Văleni, 28 februarie 2020

Subsemnații, Darie Ionela Loredana, Stîngaciu Dănuț și Huzum Diana, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Vaslui, în temeiul prevederilor 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. 28, nr. 29 din 09.01.2020 și nr. 38 din 21.02.2020 (Huzum Diana) și a legitimațiilor de serviciu nr. 2904/2012, nr. 2594/2009 și nr. 2979/2014, am efectuat în perioada 13.01.2020 – 28.02.2020 (Darie Ionela Loredana și Stîngaciu Dănuț) și în perioada 27.02.2020 – 28.02.2020 (Huzum Diana), **Auditul financiar al conturilor de execuție și al bilanțurilor contabile pe anul 2019** la **UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ COMUNA VĂLENI (UATC Văleni)**, având atribuit codul fiscal 4226478, cu sediul în satul Văleni, comuna Văleni, județul Vaslui, cod poștal nr. 737565, telefon 0235349633/ 0235349604, fax 0235349604/ 0335814508, e-mail: [primaria\\_valeni\\_vs@yahoo.ro](mailto:primaria_valeni_vs@yahoo.ro), site web: [www.comuna-valeni.ro](http://www.comuna-valeni.ro).

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

- **Beligan Radu** – primar, în perioada 07.10.2015 - 31.12.2016 și în prezent;
- **Filibiu Maria** – inspector contabil, în perioada 01.01.2016- 03.07.2019 (încetarea raportului de serviciu conform Dispoziției nr. 350/03.07.2019);
- **Mastacan Dragoș** – secretar al UATC în perioada 02.07.2018 și în prezent și persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv în perioada 04.07.2019 – 03.09.2019, conform Dispoziției nr. 352/04.07.2019;
- **Țibireac Elena** – asistent social, persoană desemnată să exercite atribuții contabile și de control financiar preventiv în perioada 04.09.2019 – și în prezent, conform Dispoziției nr. 390/04.09.2019;

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 2020.

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 31.12.2019 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**

Situațiile financiare supuse auditării, întocmite și raportate la data de 31.12.2019, de UATC Văleni au fost elaborate avându-se în vedere legislația generală în domeniul financiar-contabil, cât și prevederile OMFP nr.3751/13.12.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019, OMFP nr.3265/10.10.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2019 modificat prin OMFP nr.1/2020 și prevederile OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Contul de execuție încheiat la data de 31 decembrie 2019 este un cont de execuție de tip consolidat care include venituri totale în valoare de 11.517.178 lei și cheltuieli totale de 12.293.941 lei.

## **2. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR**

Obiectivul general al auditului financiar ce se efectuează în perioada 13.01.2020 - 28.02.2020 la UATC Văleni a fost acela de a se 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 acțiuni de verificare** au fost următoarele:

**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 situațiilor financiare;
- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern);
- 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 verificate în baza prevederilor art. 260 din Regulament**

- transferurile de fonduri publice către ordonatorul terțiar *Școala Gimnazială nr.1 Văleni, comuna Văleni*, 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 prin tematici, ce vor fi avute în desfășurarea acțiunii de audit financiar.**

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

**3.1. Contextul instituțional**

Administrația publică a comunei Văleni se întemeiază pe principiile descentralizării, autonomiei locale, desconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală la nivelul comunei sunt Consiliul Local, ca autoritate deliberativă și primarul, ca autoritate executivă.

Primarul, cu aparatul de specialitate de care dispune, duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și soluționează problemele curente ale colectivității în care funcționează.

Autoritățile administrației publice locale ale UATC Văleni 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**

Autonomia locală la nivelul comunei se realizează prin autoritățile administrației publice care sunt Consiliul Local, ca autoritate deliberativă și primarul, ca autoritate executivă. Consiliul local are inițiativă și hotărăște, 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.

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

Primarul Comunei Văleni 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.

Viziunea de dezvoltare are ca scop final îmbunătățirea condițiilor de trai a cetățenilor comunei Văleni. Condițiile de trai sunt înțelese prin termenii: mod de viață, stil de viață, calitatea vieții și nivelul de trai.

**Obiectivul general** al strategiei de dezvoltare locală a comunei Văleni, vizează modernizarea infrastructurii de bază și socială, stimularea mediului economic local în vederea creșterii atractivității spațiului rural al comunei Văleni, precum și al standardului de viață al locuitorilor acesteia, cu scopul de a stopa migrația populației tinere și atragerea acesteia în țară precum și crearea unui mediu atractiv pentru potențiali investitori.

**Obiectivele strategice** sunt în număr de cinci, astfel: dezvoltarea infrastructurii de bază a comunei, protecția mediului, întărirea coeziunii sociale și reducerea sărăciei, regenerare rurală.

**Măsurile prin care se urmărește implementarea strategiei**, cuprind în principal:

- dezvoltarea sectorului agricol;
- împădurirea în proporție de 15% a unor suprafețe de teren pentru combaterea eroziunii;
- reabilitarea de drumuri comunale și asfaltarea în vederea creșterii accesibilității;
- conectarea la rețeaua de apă potabilă și canalizare, în vederea creșterii accesului la sursa de apă;
- dezvoltarea rețelei de iluminat public stradal, în vederea sporirii gradului de confort al cetățenilor;
- înființarea rețelei de distribuție a gazului metan, în vederea sporirii gradului de confort al cetățenilor;
- amenajarea sediului Primăriei, în vederea, sporirii calității actului administrativ;
- creșterea capacității administrative a administrației publice locale prin gestionarea unor probleme precum mărirea gradului de instruire a administrației locale în vederea realizării de documentații de calitate în vederea atragerii fondurilor europene de investiții, pentru rezolvarea problemelor de urbanism și teritoriu, în vederea sporirii calității actului administrativ;
- îmbunătățirea serviciilor de asistență medicală prin asigurarea spațiilor necesare desfășurării actului medical, în vederea întrajutorării la timp a beneficiarilor;

- conservarea și întreținerea mediului natural în scopul protejării mediului înconjurător;
- înființarea serviciului de salubritate comunală în vederea sporirii gradului de confort al cetățenilor;
- sprijinirea și promovarea unei industrii diversificate, mobile și capabile să dea posibilitatea de împlinire profesională și materială a locuitorilor comunei Văleni;
- dezvoltarea activităților economice alternative agriculturii care să conducă la o creștere a locurilor de muncă la nivelul comunei;
- susținerea prin acțiuni eficiente de promovare a evenimentelor locale în vederea promovării obiceiurilor tradiționale și atragerii turiștilor în zonă.

Astfel, portofoliul de proiecte prioritare ale comunei Văleni în anul 2019 a fost format din următoarele **investiții**:

1. Alimentare cu apă în localitatea Văleni, comuna Văleni, județul Vaslui
2. Extindere rețea de alimentare cu apă sat Moara Domnească, comuna Văleni, județul Vaslui
3. Modernizare drumuri sătești în satele Văleni, comuna Văleni, județul Vaslui
4. Construire dispensar uman în sat Văleni, comuna Văleni, județul Vaslui
5. Reabilitare, consolidare și dotare cămin cultural în sat Văleni, comuna Văleni, județul Vaslui
6. Achiziție buldoexcavator, comuna Văleni, județul Vaslui
7. Modernizare drumuri de interes local, comuna Văleni, județul Vaslui
8. Înființare, distribuție gaze naturale în comuna Văleni.

**Autoritatea deliberativă**, Consiliul local al Comunei Văleni a fost constituit în baza HCL nr. 3/24.06.2016 pentru mandatul 2016 - 2020 și are în componență un număr de 15 consilieri.

**Autoritatea executivă** este reprezentată de **Primar**, care asigură respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor, a prevederilor Constituției, precum și punerea în aplicare a legilor, a decretelor Președintelui României, a hotărârilor și ordonanțelor Guvernului, a hotărârilor consiliului local; dispune măsurile necesare și acordă sprijin pentru aplicarea ordinelor și instrucțiunilor cu caracter normativ ale miniștrilor, ale celorlalți conducători ai autorităților administrației publice centrale, ale prefectului, precum și a hotărârilor consiliului județean, în condițiile legii.

Primarul Comunei Văleni, 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.

Compartimentele nu au capacitate juridică administrativă distinctă de cea a autorităților în numele cărora acționează, fiind subordonate primarului care le organizează, conduce și controlează.



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

UATC Văleni, pentru realizarea competențelor și atribuțiilor ce îi revin, dispune de un aparat de specialitate subordonat primarului.

Organigrama aparatului de specialitate al primarului Comunei Văleni, conform HCL nr. 4/31.01.2019, actualizată prin HCL nr. 45/31.10.2018, se prezintă cu un total de 21 posturi, fiind ocupate potrivit art. III, alin. b (2) din O.U.G. nr. 63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 27/2006 privind finanțele publice locale precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, după cum urmează:

- 2 posturi de demnitari – ocupate;
- un post funcție publică de conducere – ocupat;
- 14 posturi funcții publice de execuție, din care 11 ocupate și trei vacante;
- 15 posturi contractuale, ocupate în totalitate.

Ordonatorul principal de credite al Comunei Văleni a finanțat în anul 2019 *Școala gimnazială nr.1, sat Văleni, com. Văleni*, instituție de învățământ de pe raza de activitate a comunei, al cărei conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite.

### **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: activități sociale, platforme ecologice -fonduri UE, prin Consiliul local al Comunei Văleni, reprezentat de Beligan Radu, în calitate de primar, legal împuternicit prin HCL nr. 23/08.08.2016.
- Asociația GAL Movila lui Burcel Vaslui Nord pentru PNDR – LEADER perioada 2014 – 2020 reprezentat de Beligan Radu, în calitate de primar, legal împuternicit prin HCL nr. 19/23.04.2015.
- Asociația pentru Dezvoltare Intracomunitară de Utilități Publice pentru Serviciul de Alimentare cu Apă și Canalizare din Municipiul Vaslui, Bârlad, Huși și Orașul Negrești, județul Vaslui reprezentat de Beligan Radu, în calitate de primar, legal împuternicit prin HCL nr. 29/22.07.2014.
- Adunarea Generală a Asociației pentru Dezvoltare Intercomunitară a Județului Vaslui, reprezentat de Beligan Radu, în calitate de primar, legal împuternicit prin HCL nr. 21/08.08.2016.
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Zona Metropolitană Vaslui, reprezentat de Beligan Radu, în calitate de primar, legal împuternicit prin HCL nr. 43/06.06.2017.

Comuna Văleni este înfrățită cu satul Visoca raionul Soroca republic Moldova conform HCL 50/31.08.2018.

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

UATC Văleni 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 Văleni.

În perioada 01.01.2019 - 31.12.2019 s-au supus aprobării Consiliului Local Văleni 4 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.22 din 19.04.2019, HCL nr.35 din 30.08.2019, HCL nr.36 din 30.09.2019, HCL nr.43 din 31.10.2019 și HCL nr.54 din 29.11.2019.

Execuția bugetară centralizată a UATC Văleni s-a încheiat cu un deficit în anul 2019 de 776.763 lei. Deficitul a fost acoperit în cursul anului 2019 cu sume din excedentul înregistrat în anii precedenți conform HCL nr.8/31.01.2019 și HCL nr. 27/31.05.2019.

### 3.3. Principalele date din situațiile financiare și evoluția acestora

Contul de execuție încheiat la data de 31 decembrie 2019 este un cont de execuție de tip consolidat care include venituri totale în valoare de 11.517.178 lei și cheltuieli totale de 12.293.941 lei.

Execuția bugetară centralizată a UATC Văleni s-a încheiat cu un deficit în anul 2019 de 776.763 lei.

*Venituri ale bugetului local* - potrivit execuției bugetului local al UATC Văleni, în anul 2019 veniturile totale realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi bugetare		Încasări realizate	% față de inițial	% față de definitiv
		Inițiale	definitive			
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>VENITURI - TOTAL</b>	<b>00.01</b>	<b>14.398.200</b>	<b>14.874.200</b>	<b>11.517.178</b>	<b>79,99</b>	<b>77,43</b>
<b>VENITURI PROPRII</b>	<b>49.90</b>	<b>1.552.100</b>	<b>1.552.100</b>	<b>2.110.314</b>	<b>135,97</b>	<b>135,97</b>
<b>I. VENITURI CURENTE</b>	<b>00.02</b>	<b>5.288.100</b>	<b>5.764.100</b>	<b>6.195.753</b>	<b>117,16</b>	<b>107,49</b>
<b>A. VENITURI FISCALE</b>	<b>00.03</b>	<b>5.204.700</b>	<b>5.680.700</b>	<b>6.096.335</b>	<b>117,13</b>	<b>107,32</b>
<b>A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL</b>	<b>00.04</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.568.759</b>	<b>142,74</b>	<b>142,74</b>
<b>A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE</b>	<b>00.06</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.568.759</b>	<b>142,74</b>	<b>142,74</b>
<b>Impozit pe venit</b>	<b>03.02</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.588</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	0	0	3.588	0	
<b>Cote si sume defalcate din impozitul pe venit</b>	<b>04.02</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.565.171</b>	<b>142,42</b>	<b>142,42</b>
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	786.000	786.000	926.948	117,93	117,93
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	313.000	313.000	478.739	0	0
<b>A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE</b>	<b>00.09</b>	<b>220.700</b>	<b>220.700</b>	<b>233.259</b>	<b>105,69</b>	<b>105,69</b>
<b>Impozite si taxe pe proprietate</b>	<b>07.02</b>	<b>220.700</b>	<b>220.700</b>	<b>233.259</b>	<b>105,69</b>	<b>105,69</b>
Impozit si taxa pe cladiri	07.02.01	53.500	53.500	62.615	117,04	117,04
Impozit pe cladiri de la persoane fizice	07.02.01.01	49.000	49.000	51.654	105,42	105,42
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	07.02.01.02	4.500	4.500	10.961	243,58	243,58
Impozit si taxa pe teren	07.02.02	153.200	153.200	139.943	91,35	91,35
Impozit pe terenuri de la persoane fizice	07.02.02.01	63.000	63.000	58.236	92,44	92,44

Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	07.02.02.02	100	100	2	2,00	2,00
Impozitul pe terenul din extravilan *) + Restante ani anteriori din impozitul pe terenul agricol	07.02.02.03	90.100	90.100	81.705	90,68	90,68
Taxe judiciare de timbruși alte taxe de timbru	07.02.03	14.000	14.000	30.701	219,29	219,29
<b>A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII</b>	<b>00.10</b>	<b>3.846.000</b>	<b>4.322.000</b>	<b>4.265.396</b>	<b>110,90</b>	<b>98,69</b>
<b>Sume defalcate din TVA</b>	<b>11.02</b>	<b>3.736.000</b>	<b>4.212.000</b>	<b>4.112.000</b>	<b>110,06</b>	<b>97,63</b>
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București	11.02.02	317.000	317.000	317.000	100,00	100,00
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri	11.02.05	50.000	50.000	50.000	100,00	100,00
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06	3.369.000	3.845.000	3.745.000	111,16	97,40
<b>Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități</b>	<b>16.02</b>	<b>110.000</b>	<b>110.000</b>	<b>153.396</b>	<b>139,45</b>	<b>139,45</b>
Impozit pe mijloacele de transport	16.02.02	110.000	110.000	153.396	139,45	139,45
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	16.02.02.01	82.000	82.000	137.366	167,52	167,52
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	16.02.02.02	28.000	28.000	16.030	57,25	57,25
<b>A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE</b>	<b>00.11</b>	<b>39.000</b>	<b>39.000</b>	<b>28.921</b>	<b>74,16</b>	<b>74,16</b>
<b>Alte impozite si taxe fiscale</b>	<b>18.02</b>	<b>39.000</b>	<b>39.000</b>	<b>28.921</b>	<b>74,16</b>	<b>74,16</b>
Alte impozite si taxe	18.02.50	39.000	39.000	28.921	74,16	74,16
<b>C. VENITURI NEFISCALE</b>	<b>00.12</b>	<b>83.400</b>	<b>83.400</b>	<b>99.418</b>	<b>119,21</b>	<b>119,21</b>
<b>C1. VENITURI DIN PROPRIETATE</b>	<b>00.13</b>	<b>27.000</b>	<b>27.000</b>	<b>18.390</b>	<b>68,11</b>	<b>68,11</b>
<b>Venituri din proprietate</b>	<b>30.02</b>	<b>27.000</b>	<b>27.000</b>	<b>18.390</b>	<b>68,11</b>	<b>68,11</b>
Venituri din concesiuni și închirieri	30.02.05	26.500	26.500	18.390	69,40	69,40
Alte venituri din concesiuni și închirieri de către institutiile publice	30.02.05.30	26.500	26.500	18.390	69,40	69,40
Venituri din dividende	30.02.08	500	500	0	0,00	0,00
<b>C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII</b>	<b>00.14</b>	<b>56.400</b>	<b>56.400</b>	<b>81.028</b>	<b>143,67</b>	<b>143,67</b>
<b>Venituri din prestări servicii și alte activități</b>	<b>33.02</b>	<b>6.100</b>	<b>6.100</b>	<b>7.065</b>	<b>115,82</b>	<b>115,82</b>
Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri	33.02.28	6.100	6.100	7.065	115,82	115,82
<b>Amenzi, penalități și confiscări</b>	<b>35.02</b>	<b>50.300</b>	<b>50.300</b>	<b>73.963</b>	<b>147,04</b>	<b>147,04</b>
Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale	35.02.01	50.300	50.300	73.963	147,04	147,04
Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate de către alte institutii de specialitate	35.02.01.02	50.300	50.300	73.963	147,04	147,04
<b>Transferuri voluntare, altele decât subvențiile</b>	<b>37.02</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Varsaminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03	-612.311	-665.311	-901.936	0	135,57
Varsaminte din secțiunea de funcționare	37.02.04	612.311	665.311	901.936	0,00	135,57
<b>II. VENITURI DIN CAPITAL</b>	<b>00.15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.561</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Venituri din valorificarea unor bunuri	39.02	0	0	26.561	0	0
Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat	39.02.07	0	0	26.561	0	0
<b>IV. SUBVENTII</b>	<b>00.17</b>	<b>7.896.100</b>	<b>7.896.100</b>	<b>5.294.864</b>	<b>67,06</b>	<b>67,06</b>
<b>SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE</b>	<b>00.18</b>	<b>7.896.100</b>	<b>7.896.100</b>	<b>5.294.864</b>	<b>67,06</b>	<b>67,06</b>
<b>Subvenții de la bugetul de stat</b>	<b>42.02</b>	<b>7.789.100</b>	<b>7.789.100</b>	<b>5.294.864</b>	<b>67,98</b>	<b>67,98</b>

<b>B. Curente</b>	<b>00.20</b>	<b>7.789.100</b>	<b>7.789.100</b>	<b>5.294.864</b>	<b>67,98</b>	<b>67,98</b>
Subvenții pentru finanțarea cheltuielilor de capital pentru unitățile de învățământ preuniversitar	42.02.14	0	0	89.000	0	0
Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri	42.02.34	0	0	27.663	0	0
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	42.02.41	73.000	73.000	67.527	92,50	92,50
Finanțarea programelor naționale de dezvoltare locală	42.02.65	7.716.100	7.716.100	5.110.674	0,00	66,23
<b>Subvenții de la alte administrații</b>	<b>43.02</b>	<b>107.000</b>	<b>107.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sume alocate din bugetul ANCPPI pentru finanțarea lucrărilor de înregistrare sistemică din cadrul Programului național de cadastru și carte funciară	43.02.34	107.000	107.000	0,00	0,00	0,00
<b>Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari</b>	<b>48.02</b>	<b>1.214.000</b>	<b>1.214.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Prefinanțări	48.02.04.03	1.214.000	1.214.000	0,00	0,00	0,00

Veniturile totale în sumă de 11.517.178 lei provin din cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sumele defalcate din TVA, venituri din dividende, venituri din concesiuni și subvenții curente și de capital.

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATC Văleni și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor de 14.398.200 lei, prevederile definitive fiind de 14.874.200 lei. Realizările de 11.517.178 lei sunt de 77,99% față de prevederile inițiale și de 77,43% față de prevederile definitive.

Aportul principal în formarea veniturilor a revenit subvențiilor în cuantum de 5.294.864 lei și care reprezintă 45,97% din totalul veniturilor, sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată în cuantum de 35,70% (4.112.000 lei) și veniturilor proprii 18,32% (2.110.314 lei), în care sunt incluse și cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale (1.565.171 lei), acestea concurând la finanțarea cheltuielilor, ca pondere în veniturile totale încasate de 13,62% ceea ce conduce la concluzia că, efortul propriu al comunei a fost de 4,70%.

Potrivit execuției bugetului local al UATC Văleni, în anul 2019 veniturile proprii realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi bugetare		Încasări realizate	% față de inițial	% față de definitiv
		inițiale	definitive			
A	B	1	2	3	4	5
<b>VENITURI PROPRII</b>	<b>49.90</b>	<b>1.552.100</b>	<b>1.552.100</b>	<b>2.110.314</b>	<b>135,97</b>	<b>135,97</b>
<b>I. VENITURI CURENTE</b>	<b>00.02</b>	<b>1.552.100</b>	<b>1.552.100</b>	<b>2.083.753</b>	<b>134,25</b>	<b>134,25</b>
<b>A. VENITURI FISCALE</b>	<b>00.03</b>	<b>1.468.700</b>	<b>1.468.700</b>	<b>1.984.335</b>	<b>135,11</b>	<b>135,11</b>
<b>A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL</b>	<b>00.04</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.568.759</b>	<b>142,74</b>	<b>142,74</b>
<b>A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE</b>	<b>00.06</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.568.759</b>	<b>142,74</b>	<b>142,74</b>
<b>Impozit pe venit</b>	<b>03.02</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.588</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	0	0	3.588	0	0
<b>Cote si sume defalcate din impozitul pe venit</b>	<b>04.02</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.099.000</b>	<b>1.565.171</b>	<b>142,42</b>	<b>142,42</b>
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	786.000	786.000	926.948	117,93	117,93

Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	313.000	313.000	478.739	0	0
Sume repartizate din Fondul la dispoziția Consiliului Județean	04.02.05	0	0	159.484	0	0
<b>A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE</b>	<b>00.09</b>	<b>220.700</b>	<b>220.700</b>	<b>233.259</b>	<b>105,69</b>	<b>105,69</b>
<b>Impozite si taxe pe proprietate</b>	<b>07.02</b>	<b>220.700</b>	<b>220.700</b>	<b>233.259</b>	<b>105,69</b>	<b>105,69</b>
Impozit si taxa pe cladiri	07.02.01	53.500	53.500	62.615	117,04	117,04
Impozit pe cladiri de la persoane fizice	07.02.01.01	49.000	49.000	51.654	105,42	105,42
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	07.02.01.02	4.500	4.500	10.961	243,58	243,58
Impozit si taxa pe teren	07.02.02	153.200	153.200	139.943	91,35	91,35
Impozit pe terenuri de la persoane fizice	07.02.02.01	63.000	63.000	58.236	92,44	92,44
Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	07.02.02.02	100	100	2	2,00	2,00
Impozitul pe terenul din extravilan *) + Restante ani anteriori din impozitul pe terenul agricol	07.02.02.03	90.100	90.100	81.705	90,68	90,68
Taxe judiciare de timbruși alte taxe de timbru	07.02.03	14.000	14.000	30.701	219,29	219,29
<b>A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII</b>	<b>00.10</b>	<b>110.000</b>	<b>110.000</b>	<b>153.396</b>	<b>139,45</b>	<b>139,45</b>
<b>Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfasurarea de activitati</b>	<b>16.02</b>	<b>110.000</b>	<b>110.000</b>	<b>153.396</b>	<b>139,45</b>	<b>139,45</b>
Impozit pe mijloacele de transport	16.02.02	110.000	110.000	153.396	139,45	139,45
Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	16.02.02.01	82.000	82.000	137.366	167,52	167,52
Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	16.02.02.02	28.000	28.000	16.030	57,25	57,25
<b>A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE</b>	<b>00.11</b>	<b>39.000</b>	<b>39.000</b>	<b>28.921</b>	<b>74,16</b>	<b>74,16</b>
<b>Alte impozite si taxe fiscale</b>	<b>18.02</b>	<b>39.000</b>	<b>39.000</b>	<b>28.921</b>	<b>74,16</b>	<b>74,16</b>
Alte impozite si taxe	18.02.50	39.000	39.000	28.921	74,16	74,16
<b>C. VENITURI NEFISCALE</b>	<b>00.12</b>	<b>83.400</b>	<b>83.400</b>	<b>99.418</b>	<b>119,21</b>	<b>119,21</b>
<b>C1. VENITURI DIN PROPRIETATE</b>	<b>00.13</b>	<b>27.000</b>	<b>27.000</b>	<b>18.390</b>	<b>68,11</b>	<b>68,11</b>
<b>Venituri din proprietate</b>	<b>30.02</b>	<b>27.000</b>	<b>27.000</b>	<b>18.390</b>	<b>68,11</b>	<b>68,11</b>
Venituri din concesiuni și inchirieri	30.02.05	26.500	26.500	18.390	69,40	69,40
Alte venituri din concesiuni și inchirieri de către institutiile publice	30.02.05.30	26.500	26.500	18.390	69,40	69,40
Venituri din dividende	30.02.08	500	500	0	0,00	0,00
<b>C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII</b>	<b>00.14</b>	<b>56.400</b>	<b>56.400</b>	<b>81.028</b>	<b>143,67</b>	<b>143,67</b>
<b>Venituri din prestări servicii și alte activități</b>	<b>33.02</b>	<b>6.100</b>	<b>6.100</b>	<b>7.065</b>	<b>115,82</b>	<b>115,82</b>
Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri	33.02.28	6.100	6.100	7.065	115,82	115,82
<b>Amenzi, penalități și confiscări</b>	<b>35.02</b>	<b>50.300</b>	<b>50.300</b>	<b>73.963</b>	<b>147,04</b>	<b>147,04</b>
Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale	35.02.01	50.300	50.300	73.963	147,04	147,04
Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate de către alte institutii de specialitate	35.02.01.02	50.300	50.300	73.963	147,04	147,04
<b>Transferuri voluntare, altele decât subvențiile</b>	<b>37.02</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Varsaminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03	-612.311	-665.311	-901.936		135.57
Varsaminte din secțiunea de funcționare	37.02.04	612.311	665.311	901.936	0,00	135.57
<b>II. VENITURI DIN CAPITAL</b>	<b>00.15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.561</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Venituri din valorificarea unor bunuri	39.02	0	0	26.561	0	0
Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat	39.02.07	0	0	26.561	0	0

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATC Văleni și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor proprii de 1.552.100 lei, prevederile definitive fiind de 1.552.100 lei, realizările fiind de 2.110.314 lei, respectiv 135,97 % față de prevederile inițiale și 135,97% față de prevederile definitive.

Aportul principal în formarea veniturilor proprii a revenit cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit 74,34% (1.568.759 lei) și veniturile din proprietate – realizările au fost de 233.259 lei, respectiv 11,05%.

**Cheltuielile consolidate ale bugetului local** în anul 2019 au fost în sumă totală de **12.293.941 lei** și reprezintă cheltuielile proprii ale UATC Văleni de 12.050.811 lei și cele efectuate de ordonatorul terțiar de credite de 243.130 lei.

Potrivit execuției *bugetului local al UATC Văleni*, în anul 2019 ponderea cheltuielilor pe titluri, în total prevederi aprobate, precum și a plăților efectuate se prezintă astfel:

-lei-

Titlu de cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% față de inițial	% față de definitiv
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	3.786.500	3.686.500	3.555.270	93,89	96,44
20 BUNURI SI SERVICII	903.500	1.377.923	1.202.691	133,11	87,28
57 ASISTENTA SOCIALA	779.500	729.500	605.554	77,68	83,01
58 PROIECTE CU FINANTARE FEN	1.214.000	1.214.000	18.040	1,49	1,49
59 ALTE CHELTUIELI	30.000	30.000	21.423	71,41	71,41
71 ACTIVE NEFINANCIARE	8.846.600	8.998.177	6.904.176	78,04	76,73
85 PLAȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	0	0	-13.213	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>15.560.100</b>	<b>16.036.100</b>	<b>12.293.941</b>	<b>79,01</b>	<b>76,66</b>

Cheltuielile totale realizate în anul 2019 reprezintă 79,01% din prevederile inițiale și 76,66% din prevederile definitive, ceea ce arată o supraestimare a cheltuielilor față de bugetul final al UATC Văleni, regăsită la toate titlurile de cheltuieli, ponderi reprezentative regăsindu-se la:

- titlul „*Proiecte cu finanțare din Fonduri externe nerambursabile (FEN)*” unde au fost prevăzute cheltuieli în valoare de 1.214.000 lei pentru realizarea și reabilitarea Căminului Cultural și au fost realizate cheltuieli în valoare de 18.040 lei, reprezentând o realizare procentuală de 1,49%;

- titlul „*Active nefinanciare*” unde au fost prevăzute cheltuieli în valoare de 8.998.177 lei și au fost realizate cheltuieli în valoare de 6.904.176 lei, reprezentând o realizare procentuală de 76,73%;

- titlul „*Bunuri și servicii*” unde au fost prevăzute cheltuieli în valoare de 1.377.923 lei și au fost realizate cheltuieli în valoare de 1.202.691 lei, reprezentând o realizare procentuală de 87,28%;

- titlul „*Asistență socială*” unde au fost prevăzute cheltuieli în valoare de 729.500 lei și au fost realizate cheltuieli în valoare de 605.554 lei, reprezentând o realizare procentuală de 83,01%.

La articolul 20 sunt cuprinse în principal plățile privind reparațiile curente, servicii pentru întreținere și funcționare, carburanți.

La titlul 58 sunt cuprinse cheltuieli în valoare totală de 18.040 lei reprezentând plăți pentru proiectul cu finanțare din fonduri UE "Reabilitare și modernizare Cămin cultural Văleni".

La titlul 71 sunt cuprinse plăți în sumă de 6.904.176 lei (76,73% din total cheltuieli), în principal pentru finanțarea obiectivelor de investiții realizate sau în curs de realizare la nivelul UATC Văleni din PNDL, din care exemplificăm: „Construire Dispensar Uman în sat Văleni, comuna Văleni, județul Vaslui”, „Modernizare drumuri satești în satele Văleni și Moara Domnească”, "Alimentare cu apă și amenajare poduri și podețe în localitatea Văleni".

Potrivit execuției bugetului local al UATC Văleni, în anul 2019 ponderea cheltuielilor pe capitole, în total plăți, se prezintă astfel:

-lei-			
Capitol	Cod	Sume (lei)	Pondere în total plăți %
Autorități publice	51.02	2.501.366	20,35
Ordine publică și siguranță națională	61.02	75.134	0,61
Invățământ	65.02	581.499	4,73
Sănătate	66.02	425.417	3,46
Cultura, recreere și religie	67.02	287.091	2,34
Asigurări și asistență socială	68.02	1.937.483	15,76
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	70.02	336.141	2,73
Transporturi	84.02	6.149.810	50,02
<b>TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL</b>		<b>12.293.941</b>	<b>100,00</b>

Se constată că ponderea cea mai mare o deține capitolul 84 "Transporturi" cu 6.149.810 lei (50,02%), urmat de capitolul 51 "Autorități publice" cu 2.501.366 lei (20,35%) și de capitolul 68 "Asigurări și asistență socială" cu 1.937.483 lei (15,76%).

Cheltuielile totale realizate în anul 2019 reprezintă 76,66% din prevederile definitive.

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

- lei -									
Simb cont	Denumirea contului	Solduri inițiale		Rulaje cumulate		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
205	Concesiuni, brevete, licențe, etc	24.938	0	0	0	24.938	0	24.938	0
208	Alte active fixe necorporale	145.614	0	0	0	145.614	0	145.614	0
211	Terenuri si amenajari la terenuri	13.550.511	0	0	0	13.550.511	0	13.550.511	0
212	Construcții	7.939.902	0	0	0	7.939.902	0	7.939.902	0

213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	738.366	0	660.902	0	1.399.268	0	1.399.268	0
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamentele de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale	53.037	0	0	0	53.037	0	53.037	0
231	Active fixe corporale în curs de execuție	7.361.125	0	5.506.864	0	12.867.990	0	12.867.990	0
233	Active fixe necorporale în curs	52.390	0	0	0	52.390	0	52.390	0
280	Amortizări privind activele fixe necorporale	0	115.605	0	39.178	0	154.783	0	154.783
281	Amortizări privind activele fixe corporale	0	209.168	0	88.247	0	297.415	0	297.415
	<b>TOTAL</b>	<b>29.865.883</b>	<b>324.773</b>	<b>6.167.766</b>	<b>127.425</b>	<b>36.033.649</b>	<b>452.198</b>	<b>36.033.649</b>	<b>452.198</b>

Valoarea activelor fixe a crescut în anul 2019 față de anul 2018, ca urmare a investițiilor în curs după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire obiectiv de investiții	Realizări 2019
	<b>Furnizare de produse</b>	<b>459.935</b>
1	Achiziție buldoexcavator, Comuna Valeni, Județul Vaslui,	459.935
	<b>Lucrări</b>	<b>4.215.203</b>
2	Modernizare drumuri satești în satele Valeni și Moara Domnească, comuna Văleni, județul Vaslui	3.658.267
3	Alimentare cu apă și amenajare poduri și podețe în localitatea Văleni	203.325
4	Construire dispensar uman în sat Văleni, comuna Văleni, județul Vaslui	353.610
	<b>TOTAL</b>	<b>4.675.138</b>

Din evoluția veniturilor realizate în perioada analizată 2017 – 2019, se observă o creștere în anul 2019 față de anul 2018 în valoare 4.409.655 lei și față de anul 2017 o creștere de 5.681,99 lei, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos:

Denumirea indicatorilor	-lei-						
	Încasări realizate 2017	Încasări realizate 2018	Încasări realizate 2019	Diferențe 2019/2017	Diferențe 2019/2018	% 2019 față de 2017	% 2019 față de 2018
A	1	2	3	4	5	6	7
<b>VENITURI - TOTAL</b>	<b>7.107.523</b>	<b>5.835.179</b>	<b>11.517.178</b>	<b>4.409.655</b>	<b>5.681.999</b>	<b>162,04</b>	<b>197,37</b>
Venituri proprii	1.524.116	1.190.608	2.110.314	586.198	919.706	138,46	177,25
Sume defalcate din TVA	3.588.410	3.569.830	4.112.000	523.590	542.170	114,59	115,19
Subvenții	1.994.997	1.074.741	5.294.864	3.299.867	4.220.123	265,41	492,66

Din analiza datelor prezentate rezultă că în anul 2019, veniturile totale ale bugetului local al comunei Văleni, au înregistrat creștere față de perioada anterioară, ajungând la valoarea de 11.517.178 lei.



Cea mai mare contribuție la formarea veniturilor bugetului local al comunei Văleni au avut-o subvențiile a căror valoare a crescut constant, în anul 2019 față de anul 2017 cu 3.299.867 lei (265,41%), și față de 2018 cu 4.220.123 lei (492,66%).

O contribuție importantă în totalul veniturilor bugetului local au avut-o și sumele defalcate din TVA care însă în perioada analizată au înregistrat o creștere de la un minim de 3.569.830 lei în anul 2017 la un maxim de 4.112.000 lei în anul 2019.

Veniturile proprii din impozite și taxe locale și alte venituri nefiscale reprezentând efortul propriu al primăriei la realizarea veniturilor bugetului local au oscilat în perioada 2017-2019 de la 1.524.116 lei în anul 2017, fiind diminuate la 1.190.608 lei în anul 2018 și înregistrând un trend crescător în anul 2019, ajungând la 2.110.314 lei, în contextul în care sumele și cotele defalcate din impozitul pe venit, componentă a indicatorului, au înregistrat un trend crescător de la 1.071.097 lei în anul 2017, 697.800 lei în anul 2018, la 1.565.171 lei în anul 2019. Rezultă astfel că efortul propriu al comunei la constituirea veniturilor proprii a crescut în perioada 2017 – 2019, de la 453.019 lei în anul 2017, la 492.808 lei în anul 2017, crescând la 545.143 lei în anul 2019.

**Situația comparativă pe capitole bugetare pentru perioada 2017 – 2019, a cheltuielilor bugetului general al UATC Văleni este cuprinsă în următorul tabel:**

-lei-

Capitol bugetar	Cod	Plăți efectuate în anul 2017	Plăți efectuate în anul 2018	Plăți efectuate în anul 2019	Diferențe 2019/2017	Diferențe 2019/2018	% 2019 față de 2017	% 2019 față de 2018
Autorități publice	51.02	1.343.032	1.870.515	2.501.366	1.158.334	630.851	186,25	133,73
Ordine publică și siguranță națională	61.02	43.454	63.593	75.134	31.680	11.541	172,90	118,15
Invățământ	65.02	1.827.856	719.239	581.499	1.246.357	-137.740	31,81	80,85
Sănătate	66.02	60.269	51.277	425.417	365.148	374.140	705,86	829,64
Cultură, recreere și religie	67.02	113.790	218.332	287.091	173.301	68.759	252,30	131,49
Asigurați și asistență socială	68.02	1.091.236	1.373.476	1.937.483	846.247	564.007	177,55	141,06
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	70.02	115.614	1.660.266	336.141	220.527	1.324.125	290,74	20,25
Transporturi	84.02	2.377.336	346.896	6.149.810	3.772.474	5.802.914	258,68	1.772,81
Alte acțiuni	87.02	43.370	33.628	0	-43.370	-33.628	0,00	0,00
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>		<b>7.015.957</b>	<b>6.337.222</b>	<b>12.293.941</b>	<b>5.277.984</b>	<b>5.956.719</b>	<b>175,23</b>	<b>194,00</b>

Din analiza datelor cuprinse în tabelul de mai sus se observă o fluctuație importantă a cheltuielilor totale ale UATC Văleni în anul 2019 față de perioadele anterioare, după cum urmează:

- față de anul 2017 o creștere semnificativă cu 5.277.984 lei (175,23%), localizată la capitolul 84.02 – Transporturi (3.772.474 lei);
- comparativ cu anul 2018, se remarcă același trend crescător, capitolele la care creșterea este semnificativă fiind 84 – Transporturi – 5.802.914 lei (1.772,81%) și 51 – Autorități publice – 630.851 lei (133,73%).

Situația comparativă pentru perioada 2017 – 2019 a cheltuielilor bugetului local al UATC Văleni, pe titluri bugetare, se prezintă astfel:

-lei-

Titlu de cheltuieli	Plăți efectuate 2017	Plăți efectuate 2018	Plăți efectuate 2019	Diferențe 2019/2017	Diferențe 2019/2018	% 2019 față de 2017	% 2019 față de 2018
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	3.425.644	2.563.333	3.555.270	129.626	991.937	103,78	138,70
20 BUNURI ȘI SERVICII	706.907	1.178.004	1.202.691	495.784	24.687	170,13	102,10
57 ASISTENȚA SOCIALĂ	412.377	476.405	605.554	193.177	129.149	146,84	127,11
58 PROIECTE CU FINANȚARE DIN FEN	0	24.079	18.040	18.040	-6.039	-	74,92
59 ALTE CHELTUIELI	0	24.094	21.423	21.423	-2.671	-	88,91
71 ACTIVE NEFINANCIARE	2.508.743	2.077.984	6.904.176	4.395.433	4.826.192	275,20	332,25
85 PLAȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-37.714	-6.677	-13.213	24.501	-6.536	35,03	197,89
<b>TOTAL</b>	<b>7.015.957</b>	<b>6.337.222</b>	<b>12.293.941</b>	<b>5.277.984</b>	<b>5.956.719</b>	<b>90,33</b>	<b>194,00</b>

Dacă urmărim repartizarea sumelor conform clasificăției economice a indicatorilor bugetari, se observă o creștere a *cheltuielilor de personal* în anul 2019 de la un minim de 2.563.333 lei în anul 2018, la 3.555.270 lei în anul 2019 urmare modificărilor legislative referitoare la plata drepturilor salariale.

Concomitent se constată o creștere a cheltuielilor cu activele nefinanciare la un maxim în anul 2019 de 6.904.176 lei urmare atragerii de fonduri atât prin proiecte finanțate prin programele de dezvoltare locală.

Evoluția rezultatului patrimonial în perioada 2017 – 2019, se prezintă astfel:

-lei-

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	30.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
1	TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	6	7.387.121	6.705.063	11.090.020
2	TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	13	4.747.458	4.498.445	6.415.782
3	<b>REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ</b>	<b>14</b>			
4	- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	15	2.639.663	2.206.618	4.674.238
5	- DEFICIT (rd.13- rd.06)	16	0	0	0
6	VENITURI FINANCIARE	17	0	0	0
7	CHELTUIELI FINANCIARE	18	0	0	0
8	<b>REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ</b>	<b>19</b>			
9	- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	20	0	0	0
10	- DEFICIT (rd.18- rd.17)	21	0	0	0
11	<b>REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd.14+rd.19)</b>	<b>22</b>			
12	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	23	2.639.663	2.206.618	4.674.238
13	- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	24	0	0	0
14	VENITURI EXTRAORDINARE	25	55.320	40.186	26.561
15	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	0	0	0

16	<b>REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ</b>	27			
17	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	28	55.320	40.186	26.561
18	- DEFICIT (rd.26-rd.25)	29	0	0	0
19	<b>REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIIULUI</b>	30			
20	- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)	31	2.694.983	2.246.804	4.700.799
21	- DEFICIT (rd.24+29-23-28)	32	0	0	0

Așa cum rezultă din tabelul anterior exercițiile financiare ale perioadei 2017 – 2019 s-au încheiat cu excedent.

### 3.4. Modul de organizare a sistemului contabil

**Sistemul contabil:** Evidența contabilă a UATC Văleni 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 organigramei, în cadrul entității este organizat compartimentul de contabilitate, care se află în directă subordonare a conducătorului entității. În cadrul compartimentului au lucrat în anul 2019 un număr de 4 persoane cu funcții de execuție (persoane responsabile cu activitatea de impozite și taxe locale, casier), activitatea a fost coordonată de un inspector superior contabil, în perioada 01.01.2019 – 03.07.2019, funcția nominalizată fiind îndeplinită de doamna Filibiu Maria, căreia i-a fost încetat raportul de serviciu conform Dispoziției nr. 350/03.07.2019. Începând cu data de 04.09.2019 funcția a fost ocupată de Țibireac Elena, asistent social, persoană desemnată să exercite atribuții contabile și de control financiar preventiv în perioada 04.09.2019 – și în prezent, conform Dispoziției nr. 390/04.09.2019.

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;*

- conform organigramei întocmite și aprobate prin HCL nr.4 din 31.01.2019, valabilă pentru anul 2019, s-a constatat că la nivelul UATC Văleni, deși există organizat un compartiment de audit public intern propriu prevăzut cu un singur post, pentru ocuparea acestuia nu au fost efectuate demersuri în vederea ocupării, abatere ce se regăsește la punctul 5.2. din prezentul raportul de audit.

În anul 2018, pentru asigurarea activității de audit public intern la nivelul comunei, entitatea s-a înscris în cooperare în cadrul structurii asociative ACOR Filiala Vaslui. Pentru organizarea activității de audit public intern, UATC Văleni a adoptat Hotărârea de Consiliu Local nr.42/25.07.2018, în baza căreia comuna își însușește Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

### **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, determină volumul activității de audit și anume:

a) dimensiunea și conținutul eșantioanelor selectate din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate;

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

Evaluarea riscurilor 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 auditorului.

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:

<b>Categoria de operațiuni</b>	<b>Nivelul riscului inerent</b>	<b>Nivelul riscului de control</b>
Venituri proprii	Mediu	Ridicat
Cheltuieli de personal	Mediu	Ridicat
Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu	Ridicat
Active necurente (cheltuieli de capital)	Mediu	Ridicat
Cheltuieli cu asistența socială	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 2019 în sumă de **12.293.941 lei**, minus plățile efectuate din fonduri europene în sumă de **18.040 lei**, respectiv **12.275.901 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 **12.275.901 lei**, iar valoarea pragului de semnificație este **245.518 lei**.

### **4.2. Factori care au influențat desfășurarea auditului financiar**

#### **4.2.1. Factori externi:**

- apariția de noi reglementari, abrogarea și/sau modificarea unor acte normative sau articole din acestea;
- realizarea obiectivelor entității, cuprinse în bugetul aprobat, este condiționată în mare parte de bugetul aprobat;
- Guvernul și Ministerul Finanțelor Publice, care decid asupra strategiei pe termen scurt, mediu și lung și a politicilor financiare, pe care le urmează entitatea;
- mediul economic este relativ instabil și incert din punct de vedere politic, juridic, fiscal și legislativ;
- interesul opiniei publice, mass-mediei și a utilizatorilor sunt apreciate ca fiind de nivel mediu față de informațiile financiare ale entității auditate

#### **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, a pus cu întârziere la dispoziția auditorilor publici externi documentele solicitate. Prin adresele 216 din 19.09.2019 și nr. 437 din 22.01.2020 echipa de audit a solicitat documentele justificative privind plățile efectuate și înregistrările pe parcursul anului 2019 în contabilitatea financiară, de angajamente sau de gestiune.

Deoarece până la data de 30.01.2020, documentele și situațiile menționate prin adresele de solicitare nu au fost prezentate echipei de audit în integralitatea lor, în conformitate cu prevederile art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, s-au aplicat penalități în quantum total de 700 (șaptesute) lei, pentru 14 (paisprezece) zile de întârziere,

persoanei răspunzătoare Beligan Radu – primar, acestea fiind achitate cu chitanța nr. 250792/04.02.2020.

De asemenea, menționăm și dificultățile de comunicare cu personalul din entitate datorită stărilor conflictuale dintre aceștia, fapt ce a îngreunat desfășurarea misiunii de audit pentru echipa de audit. De remarcat inacțiunea personalului angajat la UATC Văleni în vederea clarificării aspectelor identificate sau în punerea la dispoziție a documentelor justificative, datorată unei slabe pregătiri profesionale, a necunoașterii legislației în vigoare și a lipsei totale de colaborare între compartimentele existente la nivelul entității, precum și între compartimente și primarul comunei.

#### **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 (șase) categorii de operațiuni**.

Din conturile de execuție pe venituri și cheltuieli încheiate la data de 31.12.2019 un număr de **5 (cinci) categorii de operațiuni**, astfel:

- ♦ Venituri proprii;
- ♦ Cheltuieli de personal;
- ♦ Cheltuieli cu bunuri și servicii;
- ♦ Cheltuieli cu asistența socială;
- ♦ Cheltuieli de capital;

Din bilanțul consolidat încheiat la data de 31.12.2019 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:**

<b>Venituri proprii</b>	<b>2.110.314 lei</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.110.314 lei</b>

Din situațiile financiare centralizate **Contul de execuție a bugetului local – cheltuieli**, întocmit și raportat de entitate la data de 31.12.2019, divizat în categoriile de operațiuni redate în tabelul de mai sus, pot fi auditate cheltuieli în valoare de **12.275.901 lei**, excepție fiind suma de 18.040 lei reprezentând contravaloare sume aferente proiectelor cu finanțare FEN plătite de la cap.67.02 – Cultură, recreere și religie pentru reabilitarea căminului cultural din comună.

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 4 (patru) categorii de operațiuni economice, astfel:

<b>Cheltuieli de personal</b>	<b>3.555.270 lei</b>
<b>Bunuri și servicii</b>	<b>1.202.691 lei</b>
<b>Asistență socială</b>	<b>605.554 lei</b>
<b>Cheltuieli de capital</b>	<b>6.904.176 lei (exclusiv 18040 lei fonduri UE)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12.267.691 lei</b>

Pentru cifrele înscrise și raportate prin situația financiară *Bilanț consolidat* întocmit la data de 31.12.2019 au fost analizate *variațiile conturilor de Active fixe* (rulajele debitoare și creditoare).

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/terțari 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 acțiune		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 acțiune	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. bugete	Suma	Nr. Entități	Suma			
1	2	3	4	5	6	7	8	
						Col. (5+6)	Col. 7/3	
1.	<b>ORDONATOR PRINCIPAL TOTAL</b> din care:	2	12.293.941	1	11.644.679	164.682	11.809.361	96,06%
1.1	<i>Activitatea proprie</i>	1	12.050.811	1	11.644.679			
1.2	Ordonator terțiar de credite – TOTAL, din care	1	243.130			164.682		67,73%
1.2.1	Școala Gimnazială nr.1, sat Văleni, com. Văleni	1	243.130			164.682		
	1.2.1.1- Activitatea proprie	1	243.130	-	-	Bunuri și servicii= 164.682 lei;		

Având în vedere faptul că situațiile financiare consolidate ale UATC Văleni 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 2019, 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 Văleni.

#### 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 2019 inclusiv cu amortizarea acestora. 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 2019, valoarea auditată stabilită este următoarea:

-lei-

	CATEGORIA DE OPERATIUNI/ESANTION	VALOARE CATEGORIE	POPULATIE AUDITATA
1.	<b>VENITURI PROPRII</b>	2.110.314	642.363
	<b>TOTAL CATEGORII DE VENITURI</b>	<b>2.110.314</b>	<b>642.363</b>
1.	<b>CHELTUIELI DE PERSONAL</b>	<b>3.555.270</b>	<b>3.423.157</b>
	Activitate proprie – UATC Văleni	3.555.270	3.423.157
2.	<b>BUNURI SI SERVICII</b>	<b>1.202.691</b>	<b>1.064.650</b>
	Activitate proprie – UATC Văleni	980.984	899.968
	Ordonator terțiar – Școala gimnazială nr.1,sat Văleni, com. Văleni	221.707	164.682
4.	<b>CHELTUIELI DE CAPITAL</b>	<b>6.904.176</b>	<b>6.904.176</b>
	Activitate proprie – UATC Văleni	6.904.176	6.904.176
5.	<b>CHELTUIELI DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ</b>	<b>605.554</b>	<b>417.378</b>
	Activitate proprie – UATC Văleni	584.131	417.378
	Ordonator terțiar – Școala gimnazială nr.1,sat Văleni, com. Văleni	21.423	
6.	<b>PROICETE CU FINAN'ARE NERAMBURSABILĂ</b>	<b>18.040</b>	
7.	<b>ALTE CHELTUIELI</b>	<b>21.423</b>	



8.	PLAȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-13.213	
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>12.293.941</b>	<b>11.809.361</b>
1.	<b>ACTIVE FIXE (RD+RC)</b>	<b>6.167.766</b>	<b>6.167.766</b>

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 *aparitia, 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;

- **interviarea (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 calculelor aritmetice 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. Nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin:**  
- *neestimarea veniturilor la nivelul lor real (bazate pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor);*

**- nefundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor cu bunurile și serviciile, inclusiv neîntocmirea programului de reparații.**

Din analiza bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 în baza documentelor prezentate de entitate, (HCL nr. 22/19.04.2019 de aprobare a BVC pe 2019 cu anexe, echipa de audit a constatat că fundamentarea acestuia nu a avut la bază o analiză realistă care să reflecte veniturile posibil de realizat și necesitățile de finanțat pe parcursul exercițiului financiar, astfel că au rezultat următoarele neconformități:

**a.1** Elaborarea proiectului de buget la nivelul UATC Văleni aprobat ulterior de Consiliul Local al Comunei Văleni în anul 2019, nu s-a efectuat pe baza constatării și evaluării materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, întrucât compartimentele de specialitate ale autorității administrației publice locale nu au efectuat inventarierea materiei impozabile, concomitent cu intensificarea demersurilor susținute din partea primarului și aparatului de specialitate în vederea creșterii gradului de încasare a creanțelor cuvenite bugetului local.

Astfel, în elaborarea bugetului au fost supraestimate veniturile bugetului local posibil a fi realizate în anul 2019, fără a se avea în vedere nivelul real al acestora, UATC Văleni programând inițial încasarea unui volum al veniturilor de 14.398.200 lei, prevederile definitive au fost ulterior majorate artificial la 14.874.200 lei, ceea ce a făcut ca realizările în cuantum de 11.517.178 lei să fie de 79,99% față de prevederile inițiale și de 77,43% față de prevederile definitive. Procentul redus al realizărilor față de prevederi a fost cauzat de următoarele:

- includerea la indicatorul „*Subvenții de la alte nivele ale administrației publice*” în prevederile inițiale și definitive a bugetului, a valorii integrale a contractelor de finanțare semnate cu MDRAP (PNDL) pentru trei obiective de investiții, deși termenul de realizare a acestora este de 1-3 ani și nu la nivelul finanțării posibil de primit, funcție de derularea investițiilor. Supraestimarea veniturilor din subvenții și finanțări de primit a condus și la supraestimarea cheltuielilor de capital previzionate pe anul 2019 la titlurile 71 „*Active nefinanciare*”;

- totodată veniturile proprii ale UATC Văleni au fost subestimate, astfel, entitatea și-a programat încasarea unor venituri proprii în cuantum de 1.552.100 lei, prevederile definitive fiind tot de 1.552.100 lei, realizările fiind de 2.110.314 lei, respectiv 135,97 % față de prevederile inițiale și față de prevederile definitive. Depășiri importante regăsim la cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, unde s-a prevăzut a se încasa atât inițial cât și definitiv suma de 1.099.000 lei, iar încasările realizate au fost de 1.565.171 lei, respectiv 142,42% față de prevederile inițiale și definitive. Totodată regăsim și nerealizări ale unor venituri, cele mai importante procentual fiind la veniturile din concesiuni și închirieri, unde s-au prevăzut a se încasa chirii/redevențe în cuantum de 26.500 lei, încasările fiind de 18.390 lei, rezultând un grad al încasărilor față de bugetul definitiv la acest tip de impozit de 68,11%. Astfel, rezultă că nu s-au analizat debitele de încasat din lista de rămășiță la finele anului 2018, pe fiecare indicator de venit și nu s-a procedat la stabilirea unui plan de măsuri privind creșterea gradului de colectare a acestora la bugetul comunei, concomitent cu analizarea pe bază de documente conform legii a creanțelor insolvabile.

Deși pe parcursul anului 2019 au fost supuse aprobării consiliului local un număr de patru rectificări ale bugetului de venituri și cheltuieli, ultima prin HCL nr. 54 din 29.11.2019, au fost efectuate rectificări doar la sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată (3.736.000 lei prevederi în bugetul inițial și 4.112.000 lei în prevederile bugetului definitiv), la ceilalți indicatori de venit înregistrându-se aceleași cuantumuri atât în prevederile inițiale cât și în cele definitive.

**a.2.** Din auditarea eșantionului selectat la categoriile de operațiuni economice "*Bunuri și servicii*" și „*Cheltuieli de capital – active nefinanciare*”, s-a constatat că nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli aprobat prin HCL nr. 22 din 19.04.2019, nici prin prisma cheltuielilor de realizat, rezultând că entitatea auditată nu a fundamentat corespunzător sumele alocate pentru finanțarea lăcașelor de cult sau pentru finanțarea echipelor de fotbal din localitățile Văleni și Moara Domnească.

**a.2.1)** Din auditarea plăților efectuate la titlul *Bunuri și servicii* s-a constatat că entitatea auditată a efectuat plăți către o societate de la care a achiziționat în cursul anului 2019 materiale necesare pentru realizarea unui gard și a unui prăznicar la Biserica din Văleni.

Valoare celor două plăți efectuate în cursul anului 2019 a fost de 38.586,37 lei, plățile fiind efectuate eronat de la capitolul 84.02 – *Transporturi*, de la titlul *Cheltuieli cu bunurile și serviciile*, ceea ce conduce la concluzia că bugetul de venituri și cheltuieli nu a fost fundamentat corespunzător.

Alocarea sumelor pentru unitatea de cult ar fi trebuit să se facă la solicitarea acesteia și să conțină documentele prevăzute la art. 14 alin. (1) din Normele metodologice din 12 decembrie 2002, pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, actualizate și republicate.

**a.2.2)** Similar celor arătate mai sus, s-a constatat că în cazul echipelor de fotbal înființate pe raza comunei Văleni (ASC Moara Domnească și Viitorul Văleni), entitatea auditată a achitat către AJF Vaslui contravaloarea baremurilor arbitrilor pentru meciurile de fotbal susținute și a contribuțiilor impuse de Asociația Județeană de Fotbal Vaslui.

Valoarea sumelor decontate pentru această activitate în anul 2019 s-a ridicat la suma de 10.129 lei, plățile fiind efectuate eronat atât de la capitolul 51.02. – *Autorități publice* (6.997 lei) cât și de la capitolul 67.02. - *Cultură, recreere și religie* (3.132 lei).

Alocarea sumelor pentru activitățile sportive ar fi trebuit să se facă la solicitarea asociațiilor și să conțină documentele prevăzute în Ordinul nr.664/2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive.

**a.3)** S-a constatat, de asemenea, că la nivelul UATC Văleni nu a fost întocmit un program de reparații prin care să fie fundamentate cheltuielile necesare, deși în cursul anului 2019, au fost achitate sume importante pentru diverse reparații. Astfel, în cursul anului 2019, au fost realizate lucrări de reparații la diverse mijloace fixe din domeniul public al UATC Văleni, fără existența unui plan/program de lucrări de reparații a drumurilor. Astfel, au fost realizate cheltuieli de natura reparațiilor curente la drumurile comunale constând în lucrări contractate, produse de balastieră (refuz de ciur, pietriș, etc.), alte materiale și servicii asimilate acestora inclusiv alte cheltuieli (închiriere utilaje, combustibil pentru utilajele

proprii etc.) care nu au fost fundamentate și reflectate într-un program de reparații anual întocmit.

Exemplificăm în acest sens operațiunile de achiziție de refuz de ciur necesare drumurilor comunale, aprobate și derulate în cea mai mare parte de la capitolul 84.02.20 *Transporturi - Cheltuieli bunuri și servicii*, fiind reflectate doar global valoric în bugetul de venituri și cheltuieli, fără a avea la bază o fundamentare reală prin programul de reparații întocmit. Astfel, potrivit documentelor prezentate (factura fiscală nr. 418/01.11.2019 în valoare de 49.911 lei și factura fiscală nr. 999/02.12.2019 în valoare de 41.650 lei), în anul 2019 s-a achiziționat o cantitate de 626 mc refuz de ciur și 500 mc pietriș, materiale puse în operă pe diferite sectoare de drumuri conform PV nr. 8340/11.11.2019 și nr. 9830/30.12.2019, fapt ce subliniază încă o dată că bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit fără o fundamentare corespunzătoare (a se vedea și abaterile de la pct. 1.2 din prezentul proces verbal de constatare).

De asemenea, fără existența unor note de fundamentare/ expertize tehnice au fost realizate diverse lucrări de reparații care au fost achitate eronat de la articolul 20.01.30 *Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare* nefiind bugetate la articolul 20.02 *Reparații curente*, din care exemplificăm cu:

- la *Căminul Cultural Moara Domnească*, s-au achitat contravaloarea lucrărilor de reparații în cuantum total de 45.152,41 lei. Astfel, au fost achiziționate materiale necesare reparării acoperișului în valoare de 22.116,87 lei, conform facturilor fiscale nr.512 /21.11.2019 și nr. 557/ 04.11.2019. Execuția lucrărilor s-a efectuat cu o societate de montaj țiglă, conform facturii fiscale nr. 16/19.12.2019 în sumă de 4.236,40 lei și lucrări de bătut astereală cu o alt societate (factura fiscală nr. 6/19.12.2019) în valoare de 3.560 lei. De asemenea s-au executat și tencuieli și vopsitorii interioare (factura fiscală nr. 19/13.12.2019) în valoare de 15.239,14 lei. Produsele furnizate și lucrările efectuate au fost recepționate de comisia de recepție din cadrul UATC Văleni cu PV recepție nr. 8833/21.11.2019, nr. 8904/11.12.2018, nr. 8064/04.11.2019;

- la Școala Gimnazială nr. 1 Văleni, s-a achitat eronat de la capitolul 67 *Cultura, recreere și religie*, articolul 20.01.30 *Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare* contravaloarea lucrărilor de reparații (zugrăveli și vopsitorii) în cuantum de 37.500 lei (factura fiscală nr. 3/229.07.2019 și deviz lucrări nr. 4860/26.07.2019) executate în baza contractului nr. 4489/08.07.2019 și recepționate conform PV recepție nr. 4880/26.07.2019.

**În concluzie**, conform celor prezentate anterior, s-a constatat că:

- în elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019, entitatea nu a procedat la estimarea corectă a veniturilor funcție de posibilitățile reale de încasare și a cheltuielilor în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza;

- la nivelul ordonatorului principal de credite nu s-au respectat în totalitate normele legale cu privire la fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat pe capitole bugetare aferente bugetului de venituri și cheltuieli, fapt ce a condus, la finanțarea eronată și înregistrarea necorespunzătoare a plăților cu destinația culte și activități sportive, în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității;

- lucrările de reparații/întreținere a drumurilor comunale, nu au fost reflectate în antemăsurători, calculații estimative a necesarului de fonduri de alocat, cu individualizarea

segmentelor de drum, a calendarului intervențiilor, a cantităților/ costurilor estimate. Totodată astfel deși nu au fost prevăzute în buget sume cu această destinație, au fost efectuate plăți de la diferite articole bugetare pentru reparații clădiri.

Facem mențiunea că abaterile de la pct. a1)-a3) au caracter de continuitate, fiind constatate și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Văleni, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/17.05.2017, pct.1, măsura a și b și pct. 3), așa cum este consemnat în Raportul de follow-up, înregistrat cu nr. 265/19.02.2020. Deoarece mare parte din abateri se regăsesc și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat constant pentru remedierea acestora, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară .

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii prezentate constau în funcționarea defectuoasă a formelor de control intern, precum și:

- neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli (inclusiv a proiectelor de rectificări bugetare din cursul anului);
- neimplicarea primarului, aparatului de specialitate și consiliului local în remedierea abaterilor constatate și cu ocazia misiunii de audit anterioare;
- nefuncționarea controalelor interne conform prevederilor legale în vigoare;
- organizarea necorespunzătoare a activității privind conducerea contabilității prin prisma efectuării eronate de cheltuieli de la capitole bugetare care nu corespund cu realitatea cheltuielilor efectuate.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate constă în:

- elaborarea pe baze nereale a bugetului local (supradimensionarea veniturilor estimate a fi realizate) cu implicații în stabilirea nivelului cheltuielilor pe fiecare structură a bugetului pe care entitatea publică le poate angaja pe parcursul anului bugetar, în conformitate cu creditele de angajament;
- nefundamentarea corespunzătoare a sumelor alocate pentru finanțarea lăcașelor de cult sau de finanțarea a proiectelor și programelor sportive;
- nefundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor cu reparațiile;
- plățile efectuate nu corespund cu indicatorii bugetari din Bugetul de venituri și cheltuieli al entității.

### ***5.1.2. Neorganizarea contabilității în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice***

Pentru buna desfășurare a acțiunii echipa de audit a solicitat verbal UATC Văleni punerea la dispoziție a documentelor justificative privind plățile efectuate, înregistrările pe parcursul anului 2019 în contabilitatea financiară, de angajamente sau de gestiune și deoarece nu au fost prezentate, au fost solicitate și în scris cu adresele nr. 216 din 19.09.2019 și nr. 437 din 22.01.2020. Deoarece până la data de 30.01.2020, documentele și situațiile menționate prin adresele de solicitare nu au fost prezentate echipei de audit în integralitatea lor, în conformitate cu prevederile art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, s-au

aplicat penalități în cuantum total de 700 (șaptesute) lei, pentru 14 (paisprezece) zile de întârziere, persoanei răspunzătoare Beligan Radu – primar, acestea fiind achitate cu chitanța nr. 250792/ 04.02.2020.

Acest demers a fost necesar deoarece persoanele care aveau atribuții de contabil în cadrul entității, datorită expertizei reduse în domeniul contabil, nu au procedat la înregistrarea și arhivarea cronologică a tuturor operațiunilor, pe capitole, articole, alineate respectiv nu toate documentele se regăseau atașate la plățile efectuate (exemplificăm: situații de lucrări, desfășurătoare facturi, referate de necesitate, facturi, extrase cont, registrele de casă etc.), ceea ce a îngreunat activitatea echipei de audit și nu a conferit la finalul misiunii, asigurarea asupra exhaustivității operațiunilor efectuate de entitate.

Menționăm că în cursul anului 2019, activitatea contabilă a fost exercitată de 3 salariați, respectiv:

- Filibiu Maria – contabil, în perioada 01.01.2016- 03.07.2019 (încetat contractul de muncă prin Dispoziția nr. 350/03.07.2019 – entitatea nu a prezentat avizul de legalitate emis de Instituția Prefectului Jud. Vaslui);

- Mastacan Dragoș – secretar al UATC Văleni persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv în perioada 04.07.2019 – 03.09.2019, conform Dispoziției nr. 352/04.07.2019;

- Țibireac Elena – asistent social, persoană desemnată să exercite atribuții contabile și de control financiar preventiv în perioada 04.09.2019 – și în prezent, conform Dispoziției nr. 390/04.09.2019.

**a.1.** Urmare verificărilor efectuate, în baza documentelor puse la dispoziție, au rezultat abateri ce privesc *neînregistrarea/înregistrarea eronată a unor active fixe în evidența contabilă a entității auditate, astfel:*

**a1.1)** Din auditarea eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” aferente anului 2019, s-a constatat conform documentelor prezentate de entitate (contracte, facturi, OP-uri), înregistrarea direct în conturile de cheltuieli a contravalorii:

- unor lucrări realizate în cadrul investiției în curs de execuție (PNDL), *Modernizare drumuri sătești în satele Văleni și Moara Domneasca, comuna Văleni, județul Vaslui*, solicitate la decontare cu factura fiscală nr. 3439/21.05.2019 și achitată cu OP nr. 250/13.06.2019 în valoare de 770.000 lei, lucrări ce trebuiau evidențiate la obiectivul de investiții în curs menționat anterior, contul *231 'Active fixe corporale în curs de execuție'*;

- unui studiu topo pentru proiectul *Înființare sistem de distribuție gaze naturale în satele Văleni și Moara Domneasca aparținătoare comunei Văleni, județul Vaslui*, solicitat la decontare cu factura nr. 1267/ 24.12.2019 , achitată cu OP nr. 1145/24.12.2019 în valoare de 13.300 lei și recepționat cu PV nr. 9481/ 11.12.2019, proiect ce trebuia evidențiat la obiectivul de investiții în curs menționat anterior, contul *231 'Active fixe corporale în curs de execuție'*;

**a1.2)** Din auditarea eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni economice „Bunuri și servicii”, s-au constatat următoarele neconformități:

- înregistrarea în contul 3028 "Alte materiale consumabile" a unor bunuri de natura activelor fixe, respectiv a unui gard construit la Școala Gimnazială nr. 1 Văleni, cu materialele solicitate la decontare cu factura nr. 521/13.12.2019, achitat cu OP nr.

1159/23.12.2019 și recepționat cu PV recepție la terminarea lucrărilor nr. 9489/12.12.2019 în valoare de 5.367,14 lei, deși acesta îndeplinea condițiile conform prevederilor legale de încadrare în categoria mijloacelor fixe;

**a.2.** Finanțarea eronată și înregistrarea necorespunzătoare a plăților cu destinația culte și activități sportive, în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității, aspect prezentat detaliat la pct. 1.1 din prezentul proces verbal de constatare, respectiv:

- pentru realizarea unui gard și a unui prăznicar la Biserica din Văleni, entitatea a efectuat plăți în cursul anului 2019 de la capitolul 84.02 – *Transporturi*, titlul *Cheltuieli cu bunurile și serviciile*, contrar prevederilor legale, ceea ce conduce la concluzia că bugetul de venituri și cheltuieli nu a fost fundamentat corespunzător.
- contravaloarea baremurilor arbitrilor pentru meciurile de fotbal susținute și a contribuțiilor impuse de Asociația Județeană de Fotbal Vaslui, au fost efectuate eronat atât de la capitolul 51.02. – *Autorități publice* cât și de la capitolul 67.02. - *Cultură, recreere și religie*.
- la Școala Gimnazială nr. 1 Văleni, s-a achitat eronat de la capitolul 67 *Cultura, recreere și religie*, articolul 20.01.30 *Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare* contravaloarea lucrărilor de reparații efectuate.

**a.3.** în cursul anului 2019 nu s-a realizat acțiunea de inventariere a patrimoniului.

**a.4.** nu au fost înregistrate în evidența fiscală contabilă facturile emise de UATC Văleni în vederea încasării contravalorii chiriilor spațiilor/terenurilor închiriate unor terți, abatere prezentată detaliat la pct. 3.5. din prezentul proces verbal de constatare, astfel nu s-au respectat prevederile legale cu privire la modul de înregistrare în evidența financiar contabilă a tranzacțiilor economice.

La nivelul UATC Văleni nu s-au respectat în totalitate normele legale cu privire la organizarea și conducerea contabilității, fapt ce a condus și la alte neconformități și plăți necuvenite prezentate în conținutul prezentului proces verbal de constatare.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a neimplicării ordonatorului principal de credite entității în organizarea contabilității, care să contribuie la atingerea obiectivelor stabilite de cadrul legal în condiții de bună gestiune financiară.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 788.667 lei cu influență asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2019, din care:

- 783.300 lei reprezintă valoare mijloace fixe în curs de execuție neînregistrate în evidența contabilă;

- 5.367 lei reprezintă active fixe înregistrate în mod eronat ca materiale consumabile.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate menționate constau în:

- evidenta sintetică, analitică, de angajamente, de gestiune a entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

- denaturarea bilanțului contabil și a contului de rezultat patrimonial în anul 2019, astfel încât situațiile financiare nu prezintă o imagine fidelă asupra patrimoniului, unele cu influență directă asupra valorii acestuia, iar inventarierea anuală nu a cuprins toate bunurile de natura activelor fixe, a mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar existente faptic;

### ***5.1.3. Scăderea din evidențele contabile a unor mijloace fixe fără a se întocmi documentele justificative prevăzute de lege în vederea scoaterii din uz. Neinventarierea mijloacelor fixe aflate în custodie la terți***

Din analiza eșantionului auditat în cadrul categoriei de operațiuni *Active fixe*, în baza documentelor puse la dispoziție de entitate (HCL-uri, raport de evaluare, proces verbal de evaluare, proces verbal de custodie, dispoziție inventariere), echipa de audit a constatat următoarele neconformități:

- conform procesului verbal nr. 3048/13.05.2019, rezultă că s-au inventariat în vederea evaluării, bunuri mobile cuprinse în lista de inventariere din data de 31.12.2018, respectiv un buldoexcavator, o autoutilitară Dacia Furgon și o autospecializată automecanică. În acest sens, comisia de evaluare din cadrul entității numită de ordonatorul de credite prin Dispoziția nr. 331/01.10.2018, a întocmit Raportul de evaluare nr. 3147/16.05.2019, prin care a stabilit o valoare totală de piață în vederea scoaterii la licitație publică de 14.629,52 lei (8.198 lei valoare de vânzare pentru buldoexcavator, 2114 lei valoare de vânzare pentru autoutilitara Dacia Furgon și 4318 lei valoare de vânzare pentru autospecializata automecanică). Toate documentele ce privesc operațiunea de evaluare, inclusiv Raportul de evaluare nu au fost semnate și nici însoțite de fosta contabilă a entității Filibiu Maria, care a avut calitatea de membru în comisie conform Dispoziției ordonatorului de credite nr. 331/2018;

- deși buldoexcavatorul FAI aprobat la valorificare/ casare prin HCL nr. 22/28.04.2017, conform Procesului verbal de custodie nr. 1159/07.02.2018, se afla la o societate, în conținutul Raportului de evaluare nr. 3127/15.05.2019 se specifică la pct. c că *identificarea bunurilor mobile s-a făcut pe teren la UAT Văleni unde erau depozitate bunurile, inspecția fiind realizată în data de 15.05.2019.*

- scoaterea din funcțiune în vederea valorificării și după caz a casării, a fost aprobată prin anexa la HCL nr. 41/30.09.2015 pentru autospecializata cu o valoare de inventar de 7.000 lei și prin anexa la HCL nr. 22/28.04.2017 pentru buldoexcavator (valoare inventar 85.680 lei conform fișei mijlocului fix) și autoutilitară Dacia Furgon (valoare inventar 8.860 lei conform fișei mijlocului fix), iar din fișele mijloacelor fixe prezentate de entitate, rezultă că acestea au fost scoase din evidența tehnico operativă și contabilă a entității în data de 07.06.2018, fără a se întocmi documentele justificative prevăzute de lege în vederea scoaterii din uz (valorificarea acestora prin vânzare la licitație, aviz de însoțire a mărfii la depozite de materiale reciclabile autorizate pentru materialele care nu se mai pot refolosi: deșeuri, electrice și electronice, etc) și fără a se furniza informații privind materialele rezultate și valorificarea.

Menționăm că în cursul anului 2019 entitatea nu a efectuat acțiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul comunei Văleni, astfel, nu au fost inventariate nici custodiile și nici bunurile aprobate spre a fi scoase din funcțiune.

În concluzie, entitatea auditată nu a inventariat și nu a stabilit valoarea mijloacelor fixe buldoexcavator FAI, autoutilitară Dacia Furgon și autospecializată automecanică, nu a finalizat operațiunea de valorificare și casare efectivă a acestor bunuri.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile prezentate mai sus constau în exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității precum și



nefuncționarea controalelor interne, inclusiv lipsa unei proceduri operaționale privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe și valorificarea acestora. De asemenea, abaterea a fost posibilă și ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului, nefiind prezentate conform legii documentele care să ateste existența în custodie a buldoexcavatorului și nici cele de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate menționate constau în:

- denaturarea bilanțului contabil și a contului de rezultat patrimonial în anul 2019, astfel încât situațiile financiare nu prezintă o imagine fidelă asupra patrimoniului, unele cu influență directă asupra valorii acestuia, iar inventarierea anuală nu a cuprins toate bunurile de natura activelor fixe, a mijloacelor fixe existente faptic;

- neprotejarea elementelor patrimoniale și neatragerea de venituri din valorificarea materialelor rezultate din casare iar situațiile financiare întocmite nu reflectă realitatea.

#### ***5.1.4. Nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni***

Auditul efectuat la nivelul exercițiului bugetar 2019 a scos în evidență faptul că la nivelul unității administrativ – teritoriale comuna Văleni nu s-a analizat și nu s-a supus aprobării în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea execuția bugetară prin prisma veniturilor realizate, a cheltuielilor/plăților efectuate, a angajamentelor bugetare/legale de plătit.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de neaplicarea prevederilor legale atât de ordonatorul principal de credite, dar și de către aparatul de specialitate al primarului respectiv secretarul comunei.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate a fost că nu s-a supus spre analiză și aprobare autorităților deliberative, la termenele stabilite de lege, situațiile financiare ale comunei.

#### ***5.1.5. Nerespectarea de către ordonatorul principal de credite a obligației publicării pe pagina de internet a instituției a documentelor prevăzute de normele legale în vigoare***

Urmare verificărilor efectuate cu privire la aplicarea de către entitate a regulilor de publicitate și transparență prevăzute de lege, s-a constatat că site-ul instituției regăsit la adresa [www.comuna-valeni.ro](http://www.comuna-valeni.ro) este funcțional, dar nedezvoltat conform cerințelor legale în vigoare.

Astfel, din consultarea paginii de internet a instituției s-a constatat că nu au fost publicate până la momentul întocmirii prezentului proces verbal de constatare documente impuse de lege a fi publicate din care exemplificăm: proiectele bugetelor supuse spre consultare publică, situațiile financiare trimestriale și anuale, procesele verbale ale ședințelor de consiliu local, hotărârile de consiliul local adoptate etc.

În concluzie, conform celor prezentate anterior, s-a constatat că la nivelul entității auditate nu s-au aplicat normele legale cu privire la respectarea de către entitate a regulilor de publicitate și transparență prevăzute de lege.

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

- neimplicarea primarului și secretarului în aplicarea corespunzătoare a prevederilor legale cu privire la publicarea informațiilor specificate în actele normative, pe pagina de internet a instituției;
- neexercitarea corespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele care au exercitat funcția de secretar.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în faptul că în actul de administrație nu este aplicat principiul transparenței și publicității.

#### ***5.1.6. Activitatea de control financiar preventiv propriu nu a fost organizată și exercitată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în domeniu***

Potrivit documentelor prezentate, s-a constatat că în anul 2019 viza de control financiar preventiv a fost exercitată de următoarele persoane:

- Filibiu Maria, contabil în perioada 01.01-03.07.2019 conform Deciziei nr. 23/30.08.1985 (ale cărei raporturi de serviciu au încetat conform Dispoziției nr. 350/03.07.2019);

- Mastacan Dragoș, secretar al UATC Văleni persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv în perioada 04.07.2019 – 03.09.2019, conform Dispoziției nr. 352/04.07.2019;

- Țibireac Elena, asistent social, persoană desemnată să exercite atribuții contabile și de control financiar preventiv în perioada 04.09.2019 – și în prezent, conform Dispoziției nr. 390/04.09.2019.

Din analiza conținutului deciziei și dispozițiilor prezentate de entitatea auditată s-a constatat că acestea nu cuprind elementele obligatorii prevăzute de lege privind organizarea controlului financiar preventiv propriu, astfel:

➤ fac referire la acte normative abrogate (Decizia 23/30.08.1985 și Dispoziția din 03.02.2011 prezentată echipei de audit este neaprobată de odonatorul de credite și nesemnată de Filibiu Maria – fost contabil);

➤ nu a fost organizată evidența angajamentelor în cadrul compartimentului contabil;

➤ nu s-a dispus particularizarea cadrului general, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice.

➤ documentele contabile aferente operațiunilor ce necesitau exercitarea vizei de control financiar preventiv din cursul anului 2019 nu au fost vizate prin aplicarea sigiliului, nu au fost datate și nu au fost semnate de persoana desemnată;

➤ nu a fost deschis registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventive.

Cauza care a determinat producerea neconformității prezentate este neimplicarea managementului în asigurarea funcționării activității de control financiar preventiv și respectiv procedurii operaționale P.O. Ctb. 02 – *Controlul financiar preventiv propriu*.

Consecința neorganizării controlului financiar preventiv propriu în conformitate cu cadrul legal aplicabil, o reprezintă exercitarea acestei forme de control într-un cadru metodologic neadaptat la dispozițiile legale, crescând riscul nedetectării de nereguli. Astfel, scopul controlului financiar preventiv de a identifica proiectele de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice nu a fost atins.

#### ***5.1.7. Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea activității de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor***

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că, la nivel organizatoric, UATC Văleni nu a respectat normele legale privind parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestora, în sensul că deși a fost organizată această activitate conform Dispoziției nr. 6 din 12.01.2011, nu s-a procedat la emiterea unui nou act administrativ odată cu schimbările survenite în managementul instituției după luna iunie 2016. Conform dispoziției prezentate la audit, angajarea cheltuielilor bugetare se efectuează către domnul Pintilie Constantin, fost primar al comunei Văleni, impunându-se astfel actualizarea actului intern ce reglementează domeniul.

Conform legislației în vigoare, ordonatorii de credite, indiferent de sistemul de finanțare din structura administrației publice locale, au obligația să aplice prevederile O.M.F.P. 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.

Echipa de audit a consemnat ca abatere faptul că ordonatorul de credite nu a stabilit prin norme proprii persoanele împuternicite să efectueze angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neimplementarea standardelor de control intern și a proceduri operaționale P.O.Ctb.04/2017 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor la nivelul UATC Văleni.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în neasigurarea existenței unui sistem de control asupra cheltuielilor angajate, realizate, achitate și rămase de plătit, la un moment dat, nefiind asigurate premisele legale pentru prevenirea și depistarea neconformităților.

#### ***5.1.8. Neefectuarea punctajului între datele înscrise în Registrul Agricol și Registrul rol din aplicația de impozite și taxe locale. Nu în toate cazurile a fost corect stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile și terenurile aparținând persoanelor fizice***

La verificarea eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni "Venituri proprii", echipa de audit a procedat la intersectarea bazelor de date așa cum au fost puse la dispoziție de entitate (cnp-uri necompletate, număr rol diferit la registrul agricol față de registrul de rol nominal unic), respectiv a datelor extrase din registrul agricol și registrul rol

și urmare a verificării rezultatului intersecției, respectiv a concordanței informațiilor privind materia impozabilă din Registrele nominale unice și Registrul agricol întocmite pentru anul 2019, s-a constatat că, nu în toate cazurile analizate există concordanța datelor din evidențele fiscale ale autorității administrației publice locale cu cele din registrele agricole.

a1) Pentru verificarea impozitului pe clădiri s-a verificat din Registrul agricol și Registrul rol, un eșantion de 102 persoane fizice, în calitate de proprietari de clădiri de pe teritoriul UATC Văleni și au rezultat în cazul a 6 proprietari diferențe de suprafețe între cele 2 evidențe, entitatea procedând la stabilirea, înregistrarea și urmărirea a unor debite din impozit pe clădiri în sumă de 92 lei;

a2) În mod similar s-a procedat pentru verificarea impozitului pe teren intravilan și extravilan. A fost selectat un eșantion de 106 persoane fizice în calitate de proprietari de terenuri și au rezultat neconcordanțe între datele dintre cele două evidențe, respectiv:

- *diferențe suprafețe de terenuri intravilane* între cele două evidențe în cazul a 12 proprietari de terenuri intravilane, pentru suprafețele care nu se regăsesc evidențiate în registrul rol entitatea în urma verificărilor efectuate a stabilit debite din impozite pe terenuri intravilane în sumă de 41 lei;

- *diferențe suprafețe de terenuri extravilane* între cele două evidențe în cazul a 5 proprietari de terenuri extravilane, pentru suprafețele care nu se regăsesc evidențiate în registrul rol entitatea în urma verificărilor efectuate a stabilit debite din impozite pe terenuri extravilane în sumă de 138 lei.

Menționăm referitor la neconcordanțele între suprafețele constatate că entitatea pentru toate diferențele de suprafețe constatate în eșantioanele auditate, nu a prezentat echipei de audit acte de proprietate și nici declarații ale proprietarilor prin care să se aducă la cunoștința autorității executive a administrației publice locale datele care trebuie înscrise în registrul agricol, motiv pentru care echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă privind realitatea datelor inserate în conținutul celor două matricole (registrul agricol/registrul rol nominal unic).

a3) De asemenea la nivelul UATC Văleni nu există corespondență între numărul din rolul nominal unic cu numărul de rol din registrul agricol electronic, contribuabilii având alocate roluri diferite în cele două evidențe. Totodată, din verificarea cu ajutorul softului IDEA a listei debitelor prezentată de entitate, rezultă că din cele 3663 roluri existente în Registrul de rol al entității, 1283 roluri nu au codul numeric personal completat, deși acesta reprezintă element de identificare a contribuabilului, care trebuie înscris în mod obligatoriu, în orice act translativ al dreptului de proprietate, în registrul de rol nominal unic, în registrul agricol, în matricole, în declarațiile fiscale, în procesele-verbale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale, în certificatele fiscale, în chitanțele pentru creanțe ale bugetelor locale, în actele de control, precum și în orice alte documente asemănătoare. Menționăm că la 77 din contribuabilii care au CNP-ul completat există mai multe roluri atribuite, constatându-se materie impozabilă înscrisă în ambele roluri, plăți și rămășițe preluate, care nu au fost verificate din punct de vedere al calculului și al impozitării conform prevederilor legale, existând și riscul impozitării duble.

În anul 2019, la UATC Văleni, nu au fost întocmite și comunicate adrese de înștiințare către persoane fizice și juridice în vederea prezentării la sediul instituției cu

documente justificative în vederea înregistrării corecte a bunurilor deținute pe raza comunei Văleni.

În concluzie, echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la reflectarea și evidențierea completă și corectă a tuturor debitelor în evidența fiscală, pe cale de consecință în evidența contabilă.

Facem mențiunea că abaterile de la pct. a1)-a2) au caracter de continuitate, fiind constatate și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Văleni, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10//17.05.2017 (pct. 7 a și b, măsura g), așa cum este consemnat în Raportul de follow-up, înregistrat cu nr. 265/1138/19.02.2020. Deoarece abaterile se regăsesc și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat constant pentru remedierea acestora, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară .

Abaterile au drept cauze lipsa controalelor interne (inexistența unei proceduri operaționale de lucru privind punctarea materiei impozabile/inventarierea materiei impozabile la nivelul anului 2019), fluxul informațional necorespunzător între compartimentele implicate, nemonitorizarea corespunzătoare de către primar și secretar a modului de ducere la îndeplinire a măsurii în vederea corectării operative

Valoarea estimativă a abaterii constatate s-a cuantificat asupra elementelor din eșantionul selectat la valoarea debitelor stabilite de entitate în cuantum de 271 lei reprezentând impozit pe clădiri/teren neimpozitate.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: lipsa unei baze reale de date la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și a certitudinii privind creanțele de încasat. Prin nereflectarea în evidențele fiscale și contabilitate a tuturor creanțelor cuvenite bugetului local, situațiile financiare anuale întocmite de entitate nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată cu privire la stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local.

#### ***5.1.9. Neorganizarea la nivelul UATC Văleni a activității de inspecție fiscală, conform prevederilor legale în vigoare***

Din verificarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat că, la nivelul entității auditate în anul 2019 nu a fost organizată activitatea de inspecție fiscală, potrivit prevederilor legale. Pentru anul auditat, ordonatorul principal de credite nu a desemnat nici o persoană cu atribuții stabilite prin fișa postului de efectuare a inspecțiilor fiscale. În fapt, în anul 2019, nu s-a procedat la 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. Prin Dispoziția nr. 168/ 18.02.2019, în mod eronat, ordonatorul de credite a dispus efectuarea de inspecții fiscale în perioada

20.02 – 20.05.2019 de către o comisie din care face parte viceprimarul comunei Moldovianu Dumitru – persoană fără expertiză în administrarea creanțelor fiscale.

La solicitarea echipei de audit, UATC Văleni a prezentat o situație cu un număr de 63 contribuabili persoane juridice de pe teritoriul comunei Văleni, iar verificarea efectuată a scos în evidență următoarele:

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

- în perioada auditată nu s-a efectuat nicio inspecție fiscală la persoanele juridice pentru a se stabili realitatea datelor din declarațiile fiscale sau depistarea de materie fiscală nedeclarată;

- dosarele fiscale constituite nu sunt complete și nu toate conțin acte de constituire, acte de proprietate pentru toată materia impozabilă, declarații, acte contabile care să ateste valoarea de inventar a bunurilor taxabile, reevaluarea acestora și orice alte documente privind relația cu contribuabilii;

- nu au fost aplicate sancțiuni pentru nedepunerea sau depunerea cu întârziere a declarațiilor fiscale.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Văleni, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/17.05.2017 (pct. 6, măsura f), așa cum este consemnat în Raportul de follow-up, înregistrat cu nr. 265/1138/19.02.2020. Deoarece abaterea se regăsește și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, secretar și aparatul de specialitate, nu a acționat constant pentru remedierea acestora, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară .

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de faptul că nu au fost elaborate de către managementul entității programe pe baza cărora să se organizeze și să se desfășoare activitatea de inspecție fiscală, dar și de inexistența unei proceduri operaționale la nivelul entității auditate, în vederea urmăririi conformării la prevederile legale a contribuabililor de pe raza comunei și nestabilirea unei persoane responsabile cu activitatea de inspecție fiscală.

Consecința economică a abaterii se materializează în neobținerea unei asigurări privind corecta stabilire, urmărire și încasare a veniturilor proprii la bugetul local al UATC Văleni și implicit neînstituirea și neimpunerea unei conduite fiscale adecvate contribuabililor de pe raza comunei.

#### ***5.1.10. Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală. Neconducerea corespunzătoare a evidenței tuturor amenzilor***

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 2019 au fost de 545.143 lei reprezentând un procent de 17,26% din valoarea drepturilor constatate de încasat din anii precedenți în cuantum de 3.158.719 lei.

Cuantumul rămășiței creanțelor înregistrate în evidența fiscală la 01.01.2019 era de 3.158.719 lei, iar la data de 31.12.2019 a crescut la 3.436.831 lei, din care o pondere importantă o dețin amenzile în sumă de 1.666.362 lei (reprezentând 48,49% din total creanțe) și impozitele și taxele pe teren 792.113 lei (reprezentând 23,05% din total creanțe).

Situația prezentată arată că la nivelul anului 2019 aparatul de specialitate din cadrul UATC Văleni nu a aplicat gradual și consecvent măsuri 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. Menționăm că din analiza fișei posturilor, a rezultat că la nivelul UATC Văleni niciun salariat nu avea atribuții privind executarea silită, cu excepția domnului Ciurușniuc Vasile, cu atribuții stabilite prin fișa postului, dar doar pentru întocmirea dosarelor de insolvabilitate.

**a.1.** Din verificarea documentelor și bazelor de date puse la dispoziție de entitatea auditată referitor la măsurile de executare silită întreprinse, s-au constatat următoarele:

- în cursul anului 2019, conform centralizatorului nr. 533/27.01.2020 prezentat de entitate echipei de audit, rezultă că au fost transmise în anul 2019 un număr de 316 de somații, pentru debite din impozite și taxe locale în sumă de 585.011 lei, dar nu toate au fost înaintate debitorilor, unele neavând confirmare de primire;

- în anul 2019 conform situației nr. 9746/23.12.2019 au fost înființate la Casa Județeană de Pensii Vaslui, 8 popriri;

- nu s-au prezentat documentații din care să rezulte că s-au analizat din punct de vedere al prescrierii și celelalte categorii de debite care dețin o pondere importantă în lista de rămășițe întocmită la data de 31.12.2019, respectiv a debitelor din impozitele pe terenurile extravilane;

- nu s-a efectuat o analiză a bunurilor deținute de debitori la bugetul local, în vederea instituirii de sechestre;

- în anul 2019 nu au fost efectuate verificări în PATRIMVEN sau alte demersuri pentru identificarea de venituri/bunuri deținute de debitori, în vederea aplicării măsurilor de executare silită (înființarea de popriri, instituirea de sechestre, etc.), aplicația nefiind cunoscută și utilizată de personalul compartimentului impozite și taxe locale;

- nu s-au aplicat 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;

- au fost identificați 19 debitorii din amenzi decedați (centralizator nr. 125/09.01.2020) și au fost scăzuți din evidența fiscală și contabilă debitele din amenzi aferente în sumă de 9.874 lei;

- sunt deschise dosare de executare silită în general pentru contribuabilii care înregistrează debite din amenzi, însă nu toate sunt complete și nu există dosare fiscale deschise pentru fiecare contribuabil care înregistrează restanțe la plata datoriilor către bugetul local;

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

**a.2.** pentru debitele din amenzi aflate în sold la data de 31.12.2019, entitatea a procedat în timpul misiunii de audit conform situației nr. 1239/24.02.2019, la cuantificarea

și analizarea amenzilor din perioada 2002 - 2014 în sumă de 818.862 lei. Prin situația întocmită cu eșantionul auditat, entitatea a furnizat în coloana sume încasate din amenzi la 573 poziții încasări cu sume cuprinse între 1 leu (la 184 poziții din eșantion) și 5 lei, dar la solicitarea echipei de auditare să probeze exactitatea plăților efectuate de debitori, acestea nu au fost puse la dispoziție.

Din verificarea acestora, s-au constatat următoarele erori/neconformități:

- există amenzi înregistrate doar ca sold în aplicația Registrul Rol. Evidența acestora nu este condusă pe fiecare proces verbal de amendă, nefiind posibilă analizarea debitelor prescrise deoarece lipsește actul de stabilire a cuantumului amenzilor (procesul verbal de contravenție cu numărul și data emiterii);

- nu au fost emise somații pentru toate amenzile din perioada 2002 – 2014 în sumă de 818.862 lei, fiind generate somații pentru 1017 poziții din cele 1827 procese verbale de contravenții/amenzi introduse anterior anului 2014. De asemenea din analiza unor somații care au fost prezentate echipei de audit, a rezultat că s-a procedat la completarea incorectă a acestora (nu s-a inserat titlul de creanță în coloana 2, astfel, somația nu a putut deveni titlu executoriu, menținându-se la nivelul entității riscul de prescriere a debitelor și de angajare a entității în cheltuieli de judecată în cazul contestațiilor la executare formulate de debitori. Ex. Somația nr. 313/02.12.2019);

- în cazul debitorului Bălănescu N. Constantin, la verificarea efectuată de către entitate, s-a constatat dublarea cuantumului debitului din amenzi, deoarece acesta a fost înregistrat cumulativ pe sold în data de 26.02.2013 cu valoarea de 24.983 lei, cât și detaliat pe fiecare proces verbal de contravenție;

- urmare verificării efectuate în timpul prezentului audit entitatea a stabilit că în cazul a 2 procese verbale de contravenție în valoare totală de 505 lei, s-a prescris dreptul de a cere încasarea acestora (Pintilie Vasile, amendă de 180 lei și Brezanu Ioan, amenzi cumulate pe sold de 325 lei. Referitor la amenzile în sold înregistrate pe rolul Brezanu Ioan (nr. Rol 1412, cnp 1630523374100), la solicitarea echipei de audit a componentei soldului s-au prezentat 2 procese verbale de contravenție, PV 8880251/9.12.2011 pe numele Brezanu Vasilica Iustina, cnp 2941221374526 în valoare de 67 lei și PV 6967127/11.10.2011 în valoare de 402 lei pe numele Brezanu Ioan Paul, CNP 1881011374536, deci nu s-a justificat soldul de 325 lei înregistrat la CNP 1630523374100. Operatorul de rol Beligan Nicoleta a mai prezentat chitanțe de încasare pentru rolul 1412 Brezanu Ioan, din care nu rezultă pentru care amenzi au fost efectuate acestea, deoarece suma prezentată pe chitanță ca rămasă este aceeași cu totalul încasat și nu se specifică procesul verbal de contravenție. Exemplificăm în acest sens cu chitanța nr. 1676662/23.12.2016 prin care s-a încasat suma de 3 lei pentru alte amenzi din data de 27.02.2013 și chitanța nr. 1861/21.12.2018 prin care s-au încasat 9 lei pentru alte amenzi din 29.08.2018.

Precizăm că la nivelul entității auditate sunt formalizate proceduri operaționale de lucru specifice acestei activități înregistrate la nr. 1978/23.03.2017 (PO CIT 20 – 25 Executarea silită a bunurilor) nevizate de președintele comisiei SCIM, nesemnate și nedistribuite salariaților, astfel nu au fost luate măsuri de aplicare a acestora în vederea executării silită a rău platnicilor și prevenirea prescrierii debitelor restante.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Văleni, care a vizat execuția bugetară a



anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/19.02.2020 (pct. 8, măsura j), așa cum este consemnat în Raportul de follow-up, înregistrat cu nr. 265/1138/19.02.2020. Deoarece mare parte din abateri se regăsesc și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat constant pentru remedierea acestora, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară. Menționăm că amenda prescrisă a debitorului Avădăni C. Neculai în sumă de 4.340 lei, prin Dispoziția nr. 315/11.06.2019, a fost imputată de ordonatorul de credite d-lui Ciurușniuc Vasile, însă dispoziția este contestată de agentul fiscal (dosar 1341/89/2019 – Tribunalul Vaslui).

Cauzele și împrejurările producerii abaterii prezentate sunt:

- neorganizarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe din punct de vedere al nedistribuirii de sarcini ce privesc executarea silită;
- neaplicarea în totalitate a prevederilor Codului de procedură fiscală și a procedurilor operaționale de către persoanele cu atribuții privind urmărirea și încasarea creanțelor la bugetul local;
- nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne, precum și o dimensionare necorespunzătoare a personalului care exercită aceste atribuții de serviciu (există un singur operator de rol la un număr de peste 3600 roluri nominale unice).

Valoarea estimativă a abaterii constatate: 505 lei reprezentând amenzi pentru care s-a prescris dreptul de a cere încasarea acestora (Pintilie Vasile, amendă de 180 lei și Brezanu Ioan, proces verbal de amendă de 325 lei).

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în existența unui grad scăzut de încasare a debitelor datorate bugetului local și menținerea riscului de prescriere a creanțelor prin neaplicarea tuturor formelor de executare silită și neobținerii asigurării cu privire la reflectarea completă și corectă a creanțelor bugetului local al comunei Văleni (inclusiv debitele din amenzi), aspect evidențiat și la pct. 8, măsura h din Decizia nr. 10/17.05.2017.

#### ***5.1.11. Scăderea din evidența fiscală fără documente justificative cu încălcarea prevederilor legale a unor impozite și taxe locale, inclusiv a unor debite din amenzi***

Din verificarea prin eșantionare a categoriei de operațiuni economice “*Venituri proprii*”, în baza documentelor și bazelor de date puse la dispoziție de UATC Văleni, s-a constatat că în cursul anului 2019, prin *Borderouri de scădere*, au fost scăzute debite din impozite și taxe locale. Entitatea a prezentat borderourile de scădere în cuantum total de 334.370 lei, din care 78.416 lei reprezintă debite scăzute din evidență în baza HCL nr. 48/31.10.2019 prin care s-au aprobat formularele și procedurile de anulare a accesoriilor pentru obligațiile bugetare restante la 31.12.2018.

Din verificarea prin eșantion a impozitelor și taxelor scăzute manual prin borderouri de debite - scăderi, s-au constatat scăderi în sumă totală de 87.371 lei de impozite și taxe locale, pentru care entitatea nu a prezentat documente legal întocmite care să justifice efectuarea acestor operațiuni, astfel:

a1) scăderea prin borderouri de debite fără documente justificative și contrar prevederilor legale a unor debite în sumă de 23.191 lei, pentru impozitul pe clădiri și

terenuri, fără a se prezenta documente justificative (contracte de vânzare – cumpărare, declarații contribuabili pe proprie răspundere privind bunurile deținute) cu explicații rol dublu, suprapunere, plătit cu chitanța, dar nu s-a prezentat chitanța ( rol 1139 Bălănescu Constantin). La rolul 1929 Dr. Ivanov Irina, s-a scăzut în data de 4.10.2019 un debit din impozit clădiri în sumă de 1035 lei, explicația furnizată fiind cerere reziliere contract. La solicitarea echipei de audit, s-a prezentat Contractul de închiriere nr.7503 din 15.10.2018.

**a2)** scăderea fără documente justificative legal întocmite a unor *debite din impozite autoturisme* în valoare de 31.831 lei, pentru care nu au fost furnizate documente în baza cărora au fost întocmite borderourile de scădere ci doar explicații '*nu există în baza de date*', '*radiat*', '*greșit*', iar la verificarea efectuată s-au constatat neconcordanțe, din care exemplificăm cu:

- la rolul 747, Rogojină Petrică prin Borderou de scădere manuală din data de 18.12.2019 a fost scăzut un debit de 300 lei reprezentând impozit pentru autoturism Dacia și se anexează un printscreen de pe baza de date Înmatriculări, de unde rezultă că mijlocul de transport figurează în această evidență și nu este radiat iar alte documente justificative nu au fost prezentate;

- la rolul 2184, Timofte Ionuț, prin borderou de scădere manual din 29.05.2019 a fost scăzut un debit de 10.642 lei cu explicația că *mașina nu este în baza de date la înmatriculări*. Lista de rămășițe provine din anul 2015 iar entitatea nu a prezentat documentele în baza cărora s-a stabilit impozitul și nici alte documente (contracte de vânzare – cumpărare sau certificate de radiere).

**a3)** scăderea fără documente justificative și cu nerespectarea prevederilor legale a unor *debite din amenzi* în valoare de 32.349 lei, cu explicația *plătit în termen*, pentru care nu au fost prezentate chitanțele de încasare/ procesele verbale de contravenție, din care exemplificăm cu:

- la rolul 1027, Pintilie Ioan, prin borderou de scădere manual din data de 30.12.2019, a fost scăzut un debit de amenzi de 5.000 lei, cu explicația achitat cu chitanța nr. 1675824/17.02.2019 suma de 250 lei, dar nu s-a prezentat echipei de audit nici procesul verbal de contravenție și nici chitanța;

- la rolul 780, Ciurușniuc Dumitru, prin borderou de scădere manual din data de 03.12.2019, au fost scăzute debite din amenzi în sumă de 535 lei, pentru care entitatea nu a prezentat chitanțele de încasare;

- la rolul 1489, Bulgaru Vasile, prin borderou de scădere manual din data de 18.04.2019, au fost scăzute debite din amenzi în sumă de 580 lei, pentru care entitatea ca document justificativ a prezentat chitanța nr. 865/18/04/2019 care a fost încasată la rolul 1695 Bulgaru Valentin și nu la rolul 1489 Bulgaru Vasile.

În concluzie, entitatea a procedat la scăderea de impozite și taxe locale în cursul anului 2019 fără documente justificative legal întocmite și fără a face o analiză temeinică a sumelor scăzute prin borderouri de scădere în cursul anului 2019.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor abateri au fost îndeplinirea defectuoasă a atribuțiilor de serviciu de către personalul din cadrul compartimentelor cu atribuții pe linia evidențierii, urmăririi și încasării impozitelor și taxelor locale, neimplementarea de controale interne și neaplicarea prevederilor legale cu privire la scăderile impozitelor/taxelor menționate anterior.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eşantioanelor selectate este de 87.371 lei reprezentând impozite și taxe locale scăzute din evidența contabilă și fiscală fără existența documentelor justificative, cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2019.

Consecința economico-financiară a acestei abateri de la legalitate și regularitate constă în anularea fără prezentarea documentelor justificative a unor creanțe ale bugetului local și neoferirea unei asigurări rezonabile în ceea ce privește acuratețea și corectitudinea încasărilor din aplicația fiscală/ contabilă, a listei de rămășiță la 31.12.2019 pe fiecare contribuabil și pe indicatori de venit și implicit a contului 464 "Creanțe ale bugetului local".

#### **5.1.12. Nestabilirea și neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la chirii, termenele de plata, neînregistrarea redevenței/chiriei/taxei teren datorate de concesionari/ chiriași**

Pornind de la riscurile identificate în misiunea anterior realizată de instituția noastră, respectiv neimplementarea în totalitate a abaterii nr. 13, respectiv pct. I, lit. m din Decizia nr. 10 din 17.05.2017, s-a auditat un eşantion din cadrul categoriei de operațiuni economice *Venituri proprii – Venituri din concesiuni și închirieri* și în baza documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat următoarele neconformități:

- deși prin contractul de închiriere nr. 3037 din 13.05.2019 (anexa nr. 5 la HCL nr. 15/27.02.2019), s-a închiriat o suprafață de 28,23 ha pajiște aflată în domeniul privat al UATC Văleni cu un preț în sumă de 5053,12 lei, care, conform art. 5 din contractul menționat anterior ar fi trebuit achitat integral în 30 zile de la data încheierii contractului, până la data prezentului audit, aspectul nu s-a materializat, chiria datorată nu a fost urmărită și nici încasată. În fapt, la nivelul UATC Văleni pentru contractul de închiriere nr. 15 din 27.02.2019, nu au fost înregistrate în evidența fiscală/contabilă debite în cuantum de 5.099 lei reprezentând contravaloarea chiriei datorate și nici debite în sumă de 1.412 lei reprezentând taxa pe teren care reprezintă sarcina fiscală a titularilor dreptului de folosință în condiții similare impozitului pe teren.

- același mod de lucru defectuos s-a constatat și în cazul altor contracte încheiate, și exemplificăm cu:

- ✓ Contractul de închiriere nr. 3041/06.05.2014, prin care s-a închiriat o suprafață de 9 mp în incinta Căminului Cultural Moara Domnească, fiind stabilită o chirie în cuantum de 10 lei/lună. Nu au fost evidențiate, urmărite și nici încasate debitele reprezentând contravaloarea chiriei datorate în cuantum de 848 lei, aferent perioadei 2014 - 2019;
- ✓ Contractul de închiriere nr. 7503/15.10.2018 prin care s-a închiriat un spațiu în suprafață de 66,90 mp, fiind stabilită o chirie în cuantum de 1,50 lei/mp/lună. Nu au fost evidențiate, urmărite și nici încasate debitele reprezentând contravaloarea chiriei datorate în sumă de 2.108 lei;
- ✓ în cazul Contractului de închiriere nr. 3452/23.05.2014, actualizat prin Actul adițional nr. 8160/23.12.2014, prin care s-a închiriat la o valoare de 108 lei/ha/an o suprafață de 48,8155 ha pajiște, entitatea a procedat la emiterea de facturi (nr. 234873/1.06.2016 = 5.271 lei, nr. 2/25.10.2017 = 5.271,48 lei, nr.

4/07.04.2018 = 5271,48 lei, nr. 5/07.03.2018 = 264 lei) reprezentând contravaloarea chiriilor datorate pentru perioada 2015 – 2017). Facturile emise nu au fost înregistrate în evidența contabilă a entității, modul de lucru fiind următorul: debitele datorate din taxa teren au fost înregistrate în evidența fiscală (aplicația de impozite și taxe locale), iar sumele facturate reprezentând chirii nu au fost înregistrate în nicio evidență. La data prezentului audit nu erau urmărite și nici încasate debitele din chirii datorate conform Contractului de închiriere nr. 3452/23.05.2014 pentru anii 2018 și 2019 în cuantum de 10.703 lei;

- ✓ în cazul Contractului de concesiune nr. 441/31.01.2012, încetat de comun acord conform HCL nr. 4/30.01.2017 (act adițional nr. 3880/25.06.2014 – concesiune suprafață de 211,18 ha pășune și act adițional nr. 8159/23.12.2014 – preț concesiune 108 lei/ha/an), a fost emisă o singură factură nr. 234376/02.02.2017 în valoare de 22.807,44 lei, încasată în data de 14.02.2017, reprezentând redevența datorată pentru anul 2015. Referitor la redevența aferentă anului 2016, prin HCL nr. 4/30.01.2017 la art. 2(2) se specifică că redevența pentru anul 2016 nu va mai fi achitată în condițiile în care Agenția pentru Plăți și Inspecție în Agricultură confirmă în scris că pentru anul 2016, Asociația Crescătorilor de Animale Văleni nu a încasat subvenții. Nu s-a prezentat echipei de audit niciun document din care să rezulte că Asociația Crescătorilor de Animale Văleni nu a beneficiat de subvenții, doar adresa nr. 859/14.02.2017 prin care UATC Văleni solicita informații de la APIA. Menționăm că la data de 31.12.2019, Asociația Crescătorilor de Animale Văleni datora UATC Văleni debite din taxe teren în cuantum de 41.299 lei, conform registrului de rol nominal unic. La solicitarea echipei de audit, nu au fost prezentate documente privind măsurile de executare silită întreprinse, fiind prezentată o notă de plată, fără nr. și fără dată.

**În concluzie**, evidența chiriilor/redevențelor datorate nu a fost organizată la nivelul UATC Văleni. În fapt, chiriile și redevențele datorate nu au fost înregistrate în evidența fiscală și nici în cea contabilă a UATC Văleni, fosta contabilă a entității procedând la emiterea parțială de facturi cu nerespectarea termenelor prevăzute în conținutul respectivelor contracte de închiriere/concesiune, deși pentru toate veniturile din închirieri, concesiuni este obligatoriu să se încaseze venituri la bugetul local, acest aspect nu s-a materializat în totalitate la UATC Văleni.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la producerea abaterii consemnate sunt:

- neorganizarea evidenței debitelor generate de contractele de concesiune/ închiriere, dublată de neînregistrarea în evidența contabilă a acestora;
- neaplicarea cerințelor generale și specifice de control intern pe linia stabilirii, urmăririi și încasării de către aparatul de specialitate a chiriilor, redevențelor, taxei pe teren;
- nerespectarea prevederilor legale cu privire la contabilitatea clienților, creanțelor și obligațiilor care se țin pe categorii și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantioanelor selectate este de 21.374 lei reprezentând contravaloare chirii/taxă teren, astfel:

- 848,04 lei chirie spațiu clădire ACA Moara Domnească (perioada 2014 – 2019);

- 10.703,08 lei chirie pășune contract 3452/2014;
- 5.098,90 lei chirie pășune contract 3037/2019;
- 1.412 lei taxă teren contract 3037/2019;
- 3.311,70 lei chirie spațiu clădire 2018 – 2020 pentru contract 7503/2018.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: Neatragerea de venituri la bugetul local al comunei, cu nestabilirea, neurmărirea și neasigurarea corectitudinii și transparenței în utilizarea bunurilor proprietate publică/privată. Denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum și a elementelor de activ și de pasiv ce se reflectă în bilanț.

### ***5.1.13. Cheltuieli din fonduri publice pentru achiziția de produse care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității, angajate, ordonanțate și plătite contrar prevederilor legale***

Din auditarea eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni *Cheltuieli cu bunuri și servicii*, s-a constatat, că în anul 2019, UATC Văleni a efectuat de la capitolul 67.02 *Cultură, recreere și religie*, plăți pentru achiziția de servicii de catering (120 meniuri – porții de mâncare servite) cu ocazia zilei comunei, contrar prevederilor legale în vigoare. Menționăm că prin HCL nr.30/ 27.06.2019 a fost aprobată suma de 20.000 lei în vederea organizării zilelelor satelor Văleni și Moara Domnească, sumă prevăzută la modul global, fără defalcarea destinației sumei și fără un program de desfășurare a evenimentelor.

Astfel, din verificarea documentelor justificative puse la dispoziție de conducerea entității auditate s-a constatat că în luna august 2019 s-au achiziționat de la un furnizor, conform facturii fiscale nr. 4069 din 21.08.2019 achitată cu OP nr.659/30.08.2019, servicii de catering (120 meniuri) servite unui număr de 120 de persoane – locuitori ai comunei Văleni cu ocazia zilei comunei așa cum reiese și din procesul verbal nr.5313/19.08.2019, fapt care nu corespunde scopului, obiectivelor și acțiunilor unității administrativ teritoriale.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii prezentate sunt neanalizarea naturii cheltuielilor ce pot fi angajate din fondurile publice ale comunei, exercitarea unei activități necorespunzătoare de către primar/aparatul de specialitate de la nivelul UATC Văleni și nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 3.852 lei din care 3.600 lei reprezintă plata unor produse ce excede domeniului de activitate al entității auditate și 252 lei majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 28.02.2020, (3.600 lei x 1/100 x 7 luni).

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73<sup>1</sup> din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate prezentate o constituie prejudicierea bugetului local al comunei Văleni cu sumele plătite fără temei legal pentru achiziția de servicii de catering, cu influență asupra situațiilor financiare încheiate de entitate.

**5.1.14. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale (plata din bugetul local a unor cheltuieli de judecată, fără a fi recuperate de la persoanele responsabile de generarea situației de chemare în judecată, plăți duble pentru aceeași factură, amenzi aplicate de instituțiile statului pentru neîndeplinirea obligației de raportare a diverselor situații etc.)**

a1) Din auditarea eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni *Cheltuieli cu bunuri și servicii*, s-a constatat că în anul 2019 UATC Văleni a efectuat de la capitolul 51.02 *Autorități publice*, plata unor cheltuieli de judecată, fără a fi recuperate de la persoanele responsabile de generarea situației de chemare în judecată sau de nepunerea în aplicare a hotărârilor emise de instanțele de judecată, contrar prevederilor legale în vigoare.

Astfel, din verificarea documentelor justificative puse la dispoziție de conducerea entității auditate s-a constatat că prin Sentința civilă nr. 148/CA/2019, executorie, Tribunalul Vaslui a admis cererea formulată de reclamanta Filibiu Maria, și a obligat primarul Comunei Văleni să plătească reclamantei cheltuieli de judecată de 500 lei reprezentând onorariu avocat.

Contrar celor stipulate în sentința mai sus enunțată, entitatea auditată a achitat suma de 500 lei reprezentând cheltuielile de judecată reclamantei Filibiu Maria cu OP 1113/17.12.2019, fără a lua măsuri ulterioare de recuperare a sumei de la primarul Beligan Radu.

Valoarea certă a prejudiciului constatat de echipa de audit în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 500 lei.

a2) Urmare verificării eșantionului selectat la categoria de operațiuni *Cheltuieli cu bunurile și serviciile* s-a constatat că entitatea auditată a efectuat în anul 2019 plata unei amenzi în cuantum de 500 lei aplicată de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Vaslui pentru nedeplinirea în termen a Declarației privind obligațiile la Fondul de Mediu.

Plata amenzii în sumă de 500 lei s-a efectuat cu OP nr.58/26.03.2019 de la capitolul 51.01.03, articol bugetar 20.01.30.

Urmare analizării documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, echipa de audit a constatat că nu au fost luate măsuri pentru stabilirea persoanelor răspunzătoare pentru încălcarea prevederilor legale, astfel că amenda a fost achitată nelegal din bugetul entității.

Valoarea certă a prejudiciului constatat de echipa de audit în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 500 lei.

a3) Din documentele prezentate la dispoziție de entitatea auditată în legătură eșantionul auditat reprezentând plăți efectuate de la capitolul 51.01.03.20.01.30 concomitent cu plățile efectuate prin registrul de casă, în timpul auditului s-a constatat că UATC Văleni a plătit în anul 2019 unui furnizor contravaloarea facturii 513/22.11.2019, atât prin virament bancar cu OP nr.1135/19.12/.2019, cât și cu numerar cu chitanța 43/22.11.2019, plățile fiind dublate.

Valoarea certă a prejudiciului constatat de echipa de audit în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 5.000 lei.

a4) Pentru reprezentarea în instanță a UATC Văleni, entitatea a încheiat în anul 2019 contracte de prestări servicii cu două cabinetele de avocatură: Mîrfu Radu Valentin și Hristea Marius.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în cazul dosarului 1341/89/2019 în care UATC Văleni a fost chemată în judecată de reclamantul Ciurușniuc Vasile, s-au încheiat două contracte de reprezentare juridică nr.23350/2018/5204/12.08.2019 – Mîrfu Radu Valentin și nr.12497/2018/5177/12.08.2019 - Hristea Marius.

La primul termen din data de 10.10.2019 instanța a amânat cauza și prorogat discutarea probei testimoniale până în data de 14.11.2019.

Pentru reprezentarea în instanță ambele cabinete de avocatură au facturat prestări de servicii în valoare de 1.250 lei fiecare, contravaloarea serviciilor fiind achitată prin virament cu ordine de plată. Se constată astfel de către echipa de audit că UATC Văleni a plătit de două ori pentru același serviciu de reprezentare juridică.

Similar, s-a constatat că și în cazul dosarului 1564/89/2019 în care UATC Văleni a fost chemată în judecată de reclamanta Filibiu Maria, s-au încheiat două contracte de reprezentare juridică nr.4951/ 2019/ 5292/ 14.08.2019 – Mîrfu Radu Valentin și nr.12498/ 2018/ 5209/ 12.08.2019 - Hristea Marius.

La primul termen din data de 10.10.2019 instanța a amânat până în data de 14.11.2019.

Pentru reprezentarea în instanță ambele cabinete de avocatură au facturat prestări de servicii în valoare de 1.250 lei fiecare, contravaloarea serviciilor fiind achitată prin virament cu ordine de plată.

Și în acest caz se constată că UATC Văleni a plătit de două ori pentru același serviciu de reprezentare juridică.

Valoarea certă a prejudiciului constatat de echipa de audit în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 2.500 lei.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii prezentate sunt neanalizarea naturii cheltuielilor ce pot fi angajate din fondurile publice ale comunei, exercitarea unei activități necorespunzătoare de către persoanele răspunzătoare cu angajarea, lichidarea, ordonanțare și plata cheltuielilor și nefuncționarea controalelor interne.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 8.783 lei din care 8.500 lei debit și 283 lei majorări de întârziere.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73<sup>1</sup> din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate prezentate o constituie prejudicierea bugetului local al comunei Văleni cu sumele plătite fără temei legal.

#### ***5.1.15. Efectuarea de cheltuieli ce nu au legătură cu activitatea entității - cheltuieli de publicitate care nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public și nu sunt strict legate de activitatea entității***

Auditarea actelor și documentelor suport al plăților efectuate la categoria *Bunuri și servicii*, puse la dispoziție de conducerea instituției (facturi, ordine de plată, registre de casă, extrase de cont), a relevat faptul că entitatea a procedat la efectuarea în anul 2019, de plăți

neprevăzute de legislația în vigoare constând în servicii de publicitate, care exced obiectului de activitate al entității.

Astfel, au fost decontate de UATC Văleni, facturi fiscale emise de diverși prestatori pentru servicii de mică/ mare publicitate ce constau în publicarea în reviste sau ziare locale a unor urări de sărbători (Crăciun și Anul Nou), mesaje pascale, sau servicii media pentru care entitatea nu a prezentat documente justificative.

Efectuarea unor asemenea cheltuieli din bugetul local nu este permisă de legislația în vigoare, întrucât nu au legătură cu obiectul de activitate al unității administrative - teritoriale, acela 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 și nu sunt cheltuieli de publicitate care să se încadreze în categoria informațiilor de interes public, în sensul Legii nr. 544/2001 și Legii nr. 52/2003.

Abaterea produsă și consemnată mai sus s-a datorat nerespectării prevederilor legale în ceea ce privește decontarea cheltuielilor cu serviciile de publicitate, neurmăririi de către persoanele responsabile a documentelor justificative depuse în contabilitatea entității și funcționării defectuoase a formelor de control intern.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eşantionului selectat este de 4.122 lei din care 3.791 lei contravaloarea unor servicii de publicitate fără legătură cu obiectul de activitate al entității auditate și 331 lei majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 28.02.2020.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73<sup>1</sup> din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului UATC Văleni cu sumele acordate și plătite fără bază legală pentru servicii publicitare.

#### **5.1.16. Stabilirea eronată a drepturilor salariale pentru o parte din angajații entității, cu depășirea nivelului indemnizației de viceprimar**

În urma auditării prin eşantionare a categoriei de operațiuni economice "*Cheltuieli de personal*", conform documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că în anul 2019 persoane angajate din cadrul UATC Văleni au beneficiat de drepturi salariale ce nu concordă cu dispozițiile emise de ordonatorul principal de credite sau urmare sporurilor acordate au înregistrat venituri salariale ce depășesc cuantumul indemnizației de viceprimar, ceea ce contravine prevederilor legale în vigoare.

a1) În cursul anului 2019, urmare sporurilor acordate (CFP, indemnizație lunară de hrană, indemnizație comisie de concurs) trei funcționari publici din cadrul UATC Văleni au cumulat venituri salariale ce depășesc cuantumul indemnizației de viceprimar, contrar prevederilor legale în vigoare.

Valoarea veniturilor brute acordate nelegal sunt de 4207 lei, din care venituri nete - 2.606 lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 245 lei și la care se adaugă contribuții virate reținute de la angajat – 1.601 lei și contribuții angajator - 95 lei.

a2) Din compararea veniturilor stabilite prin dispoziție de ordonatorul de credite al UATC Văleni cu veniturile înscrise în statele de plată lunare aferente anului 2019 s-a



constatat că în cazul a trei persoane (referent – cămin cultural și doi asistenți personali), veniturile înscrise în statele de plată sunt superioare celor stabilite prin dispoziții.

Astfel, în anul 2019, au fost acordate drepturi salariale peste prevederile legal stabilite, în valoare totală de 6.041 lei brut, din care venituri nete de 3.537 lei, pentru care în timpul auditului s-au calculat majorări de întârziere de 278 lei și la care se adaugă contribuții virate reținute de la angajat – 3.815 lei și contribuții datorate de angajator de 135 lei.

**a3)** În cazul a două persoane care au beneficiat de vouchere de vacanță în cursul anului 2019, s-a omis reținerea impozitului datorat bugetului de stat aferent acestor drepturi de natură salarială. Prin nereținerea și nevirarea impozitului pe venit în sumă de 290 lei, persoanele în cauză au beneficiat de sume nete necuvenite în cuantum de 290 lei, la care în timpul auditului au fost calculate majorări de întârziere de 19 lei.

**a4)** Urmare auditării sumelor reprezentând salarii plătite în cursul anului 2019, s-a constatat că aferent unei recalculări de drepturi salariale pentru un asistent personal, entitatea auditată a recalculat salariul net acordat dar a omis să rectifice sumele datorate bugetului consolidat al statului.

Similar, în cazul acordării contravalorii unui concediu de odihnă neefectuat în anul 2018 de un asistent personal căruia i-a încetate contractul de muncă, entitatea auditată a omis calcularea și virarea contribuțiilor datorate bugetului consolidat al statului.

Consolidat, valoarea contribuțiilor reținute de la salariați datorate bugetului de stat sunt de 383 lei și contribuții datorate de angajator de 25 lei.

**a5)** În urma auditării modului de calculare și virare a contribuțiilor aferente drepturilor salariale plătite în anul 2019, s-a constatat că în luna mai 2019 s-a omis virarea la bugetul consolidat al statului a sumei de 37.058 lei reprezentând contribuții reținute de la angajați.

**Cauzele** care au condus la apariția acestor deficiențe sunt nerespectarea prevederilor legale în domeniul salarizării și a neexercitării formelor de control intern.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului auditat este de 39.704 lei, din care:

- 6.433 lei reprezentând salarii nete plătite nelegal în anul 2019;
- 32.729 lei - obligații fiscale neachitate bugetului consolidat al statului;
- majorări de întârziere în sumă de 542 lei pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până la încheierea misiunii de audit.

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.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în prejudicierea bugetului comunei Văleni la nivelul anului 2019, cu sumele acordate și plătite fără bază legală, respectiv prejudicierea bugetului consolidat al statului prin nevirarea în termen a contribuțiilor aferente salariilor.

**5.1.17. Acordarea fără temei legal de ajutoare de urgență unor beneficiari persoane fizice, cu nerespectarea condițiilor în care poate fi acordat acest tip de sprijin financiar**

Conform prevederilor legale acordarea ajutoarelor de urgență se face în situații de necesitate datorate calamităților naturale, incendiilor, accidentelor, precum și pentru alte situații deosebite, stabilite prin hotărâre a consiliului local. Prin HCL nr. 11 din 31.01.2019, Consiliul local al comunei Văleni a aprobat criteriile de acordare a ajutoarelor de urgență pentru persoanele care se află în situații deosebite, respectiv situații de necesitate cauzate de înmormântări, incendii, inundații, cutremure și cazuri sociale.

În urma auditării prin eșantionare a categoriei de operațiuni economice “Cheltuieli cu asistența socială” efectuate în anul 2019 și în urma inspecției documentelor justificative prezentate de către entitate, echipa de audit a constatat că UATC Văleni a efectuat pe parcursul anului 2019 plăți fără temei legal reprezentând ajutoare de urgență (sprijin financiar), acordate unui număr de 2 (două) persoane, care nu sunt beneficiari ai Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat și nici nu s-au încadrat în prevederile HCL nr. 11/31.01.2019, astfel:

- Danda Florina Andreea -1.500 lei acordați prin Dispoziția nr. 644/29.11.2019, emisă de ordonatorul de credite pentru continuarea studiilor postliceale. Din Referatul de anchetă socială nr. 8778/21.11.2019, rezultă că este studentă în cadrul Școlii Postliceale Anastasie Fătu și nu realizează venituri, locuind cu bunicii care sunt pensionari;
- Bălăuță Vasilca – 2.000 lei acordați prin Dispoziția nr. 393/09.09.2019, emisă de ordonatorul de credite pentru reparații la acoperișul locuinței, caz neprevăzut în criteriile adoptate prin HCL. Precizăm că din Referatul de anchetă socială nr. 6310/06.09.2019, rezultă că Bălăuță Vasilca este beneficiară de o pensie CAP în valoare de 555 lei, o pensie urmaș de veteran de război de 400 lei și o pensie urmaș de 448 lei.

Plata efectivă a acestor ajutoare de urgență s-a efectuat în numerar, după cum rezultă din Statele de plată ale ajutoarelor de urgență anexate la fiecare caz în parte.

Cauzele care au condus la producerea abaterilor sunt:

- nerespectarea prevederilor legale cu privire la acordarea ajutoarelor de urgență familiilor și persoanelor care se află în situații de necesitate cauzate de calamități naturale, incendii, accidente, precum și pentru alte situații deosebite, stabilite prin hotărâre a consiliului local de către primar, contabil și persoanele numite prin dispoziții ale ordonatorului de credite cu primirea și rezolvarea cererilor de acordare a ajutorului de urgență;

- neaplicarea cerințelor minime de control intern privind verificarea documentelor care justifică plata acestor drepturi de ajutor social.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, este în sumă totală de 3.500 lei, constând în sume de bani plătite fără temei legal în anul 2019, cu titlul de ajutoare de urgență.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului local prin efectuarea de plăți pentru ajutoare de urgență fără temei legal, întrucât cauzele pentru care au fost acordate nu sunt stipulate în niciun act normativ ce reglementează domeniul.

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

Echipa de audit a evaluat sistemului de control intern în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, respectiv:

- **mediul de control intern al entității**, s-au constatat deficiențe privind organizarea comisiei de implementare a controlului intern. Ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr. 157/ 01.03.2017 privind constituirea comisiei de implementare a controlului intern. Fișele postului nu definesc în general atribuțiile și responsabilitățile și nu sunt actualizate și aprobate permanent de cei în drept. Prin Dispoziția nr.158/01.03.2017 a fost aprobat inițial la nivelul entității Codul etic al personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului, dar nu s-a putut face dovada că Codul etic fost adus la cunoștința salariaților.

- **performanța și managementul riscului**: pentru anul auditat 2019 nu a fost actualizat programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern, nu au existat întâlniri lunare pentru discutarea atingerii obiectivelor și nu este actualizat registrul riscurilor, cu analiza riscurilor semnificative și stabilirea măsurilor de diminuare a acestora;

- **activități de control**: pentru delegarea atribuțiilor de exercitare a controlului financiar preventiv propriu în cadrul entității a fost emisă la nivelul ordonatorului principal de credite Dispoziția nr. 390/ 04.09.2019. Controlul privind supervizarea modului de înregistrare a tranzacțiilor zilnice a operațiunilor derulate de compartimentele de specialitate este realizat de contabilitate, însă pentru operațiunile derulate de contabilitate nu este aplicată supervizarea, din lipsă de expertiză a personalului (asistentul social exercită funcția de contabil și aplică viza de control financiar preventiv începând cu data de 04.09.2019) Nu s-au întocmit și prezentat proceduri operaționale pentru toate activitățile și nu s-au actualizat procedurile de sistem și cele operaționale existente;

- **sistemul de informare și comunicare**: pe parcursul anului 2019 au existat întâlniri lunare pentru discutarea atingerii obiectivelor. Nu a fost monitorizată remedierea deficiențelor constatate de organele cu competență în domeniu, la data prezentului raport gradul de remediere a deficiențelor constatate de Camera de Conturi Vaslui la auditul financiar din anul 2016 este de 38,09%;

- **evaluare și audit**: nu a fost elaborat Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31.12.2019, prin care să se evalueze stadiul de implementare a sistemului de control intern/managerial. Pentru asigurarea activității de audit public intern s-a aprobat prin 42/25.07.2018, în baza căreia comuna își însușește Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, dar nu s-a asigurat funcționalitatea acesteia.

**În concluzie**, datorită deficiențelor identificate, **nivelul de încredere a echipei de audit privind sistemul de control intern este SCĂZUT.**

Urmare a evaluărilor, a rezultat că la nivelul anului 2019 **sistemul de control al entității este „NECONFORM”**, deoarece la nivelul entității auditate, sistemul de control intern deși este proiectat și organizat, este încă în curs de implementare practică.

La nivel de implementare a sistemului de control intern managerial în cadrul UATC Văleni au fost identificate următoarele abateri:

### ***5.2.1. Neimplementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/managerial***

Din analiza modului de implementare a sistemului de control intern managerial, echipa de audit a constatat următoarele neconformități:

- responsabilitatea pentru managementul strategic și stabilirea obiectivelor generale ale entității revine unui grup de lucru, în acest sens, primarul UATC Văleni a emis Dispoziția nr. 157/01.03.2017 privind organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern managerial la UATC Văleni. Deși parte din membri comisiei nu mai sunt salariați ai entității, această dispoziție nu a fost actualizată în anul 2019 cu nominalizarea de noi membri;

- procedurile operaționale au fost elaborate în cursul anului 2017, dar nu au fost actualizate conform modificărilor legislative intervenite și nu au fost implementate, deoarece nu au fost aduse la cunoștința salariaților;

- nu a fost elaborat pentru anul 2019 programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;

- nu au existat pe parcursul anului 2019 întâlniri lunare pentru discutarea atingerii obiectivelor;

- pentru anul 2019 nu a fost elaborat un raport asupra sistemului de control intern/managerial, prin care să se evalueze stadiul de implementare a sistemului de control intern/managerial;

- fișele postului definesc în general atribuțiile și responsabilitățile, dar nu au fost armonizate și actualizate conform standardelor de control intern;

- controlul privind supervizarea modului de înregistrare a tranzacțiilor zilnice a operațiunilor derulate de compartimentele de specialitate este realizat de contabilitate, însă pentru operațiunile derulate de contabilitate nu este aplicată supervizarea, din lipsă de expertiză a personalului (asistentul social exercită funcția de contabil și aplică viza de control financiar preventiv începând cu data de 04.09.2019);

- prin Dispoziția nr.158/01.03.2017 a fost aprobat inițial la nivelul entității Codul etic al personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului, dar nu s-a putut face dovada că Codul etic fost adus la cunoștința salariaților.

- la nivelul UATC Văleni nu a fost desemnată o persoană pentru consiliere etică.

**În consecință**, echipa de audit concluzionează că:

- a fost implementat formal în activitatea entității *Standardul 1 – Etica și integritatea*, în sensul că deși a fost adoptat la nivelul UATC Văleni un cod etic/cod de conduită, acesta nu a fost adus la cunoștința angajaților din cadrul entității. De asemenea, nu au fost implementate politici și proceduri privind integritatea, valorile etice, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregularităților;

- nu au fost dispuse în unele cazuri sarcini ce trebuiau îndeplinite, documente ce trebuiau întocmite, cu desemnarea persoanelor ce trebuiau să îndeplinească aceste sarcini, nefiind implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 2- "Atribuții, funcții, sarcini"*. Implementarea defectuoasă a standardelor de control intern nu a permis remedierea neajunsurilor privind fișele posturilor, care nu sunt actualizate la zi (activitatea de executare silită nu a fost atribuită prin fișa postului niciunui salariat);

- potrivit *Standardului 4 – Structura organizatorică*, actul de delegare a atribuțiilor și competențelor este conform atunci când sunt furnizate de către conducător toate informațiile asupra responsabilității ce va fi încredințată precum și criteriile specifice pentru îndeplinirea cu succes a sarcinilor/atribuțiilor delegate, ori în cazul delegării atribuțiilor de contabil prin dispoziție către asistentul social și secretar, actul de delegare a atribuțiilor și competențelor nu conține elementele enumerate; O altă încălcare a standardului menționat o constituie dimensionarea necorespunzătoare a compartimentului impozite și taxe, având în vedere volumul de activitate, complexitatea sarcinilor precum și separarea acestora;

- pe parcursul anului 2019 nu a fost desemnată o persoană prin decizie a ordonatorului principal de credite, care să aibă atribuții în vederea gestionării riscurilor, nefiind astfel implementat *Standardul 8 – Managementul riscului*;

- nu a fost implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 9 – Proceduri*, în sensul că în anul 2019 nu au fost revizuite și implementate de personalul implicat, procedurile de sistem și procedurile operaționale, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern, iar din verificările efectuate, procedurile operaționale nu au mai fost actualizate din anul 2017, iar cele elaborate, nu au fost aprobate și difuzate nefiind implementate corespunzător, având un caracter formal;

- 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, iar din cauza faptului că sistemul de control intern la nivelul UATC Văleni nu a funcționat practic, nu au putut fi implementate la timp recomandările organelor de control și nu s-a urmărit impactul acestora asupra activității entității, un exemplu în acest sens fiind neaducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/17.05.2017 a Camerei de Conturi Vaslui;

- potrivit documentelor prezentate și prin prisma abaterilor de la disciplina financiar-contabilă și de raportare, descrise detaliat la celelalte puncte ale procesului verbal întocmit, a rezultat că la UATC Văleni circuitul documentelor este defectuos și nu conferă o asigurare asupra înregistrării în totalitate a documentelor ce privesc drepturile patrimoniale ale entității, aspect ce contravine *Standardului 13 – Gestionarea documentelor*. Mai mult, nu rezultă că sunt funcționale controalele necesare verificării modului în care sunt realizate atribuțiile și sunt atinse obiectivele instituției publice, așa cum sunt stabilite de lege. Prin urmare procedura de stabilire a circuitului documentelor este un document neaplicat în totalitate, punând în evidență aspectul formal al dispozițiilor/procedurilor existente (nu sunt citite, însușite și aplicate de salariați);

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

obiectivelor entității, aspect ce contravine *Standardului 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial*.

- nu au existat pe parcursul anului 2019 întâlniri lunare pentru discutarea atingerii obiectivelor, concluzia fiind că entitatea nu a implementat corespunzător *Standardul 6 – Planificarea, Standardul 7 – Monitorizarea performanțelor și Standardul 12 – Informarea și comunicarea*.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a neimplicării managementului entității și a comisiei desemnate în organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial, care să contribuie la atingerea obiectivelor stabilite de cadrul legal în condiții de bună gestiune financiară.

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.

### **5.2.2. Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor legale**

În anul 2018, pentru asigurarea activității de audit public intern la nivelul comunei, entitatea a efectuat demersuri în vederea asocierii la ACOR Filiala Vaslui. Astfel, pentru organizarea activității de audit public intern, UATC Văleni a adoptat Hotărârea de Consiliu Local nr.42/25.07.2018, în baza căreia comuna își însușește Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern. Acordul a fost semnat de ordonatorul principal de credite, dar nu a mai fost trimis la ACOR Filiala Vaslui în vederea înregistrării, respectiv a afilierei comunei la asociație.

La art. 1 din această hotărâre se arată că Consiliul Local a aprobat exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Vaslui a Asociației Comunelor din România.

În anul 2019 UATC Văleni, conform organigramei întocmite și aprobate prin HCL nr.4 din 31.01.2019, a hotărât ca activitatea de audit public intern să se desfășoare în cadrul unui compartiment aflat în subordinea directă a ordonatorului principal de credite de audit public prevăzut cu un singur post de auditor public intern.

Se constată că activitatea de audit public intern nu a fost organizată corespunzător, conform prevederilor legale compartimentul de audit necesitând un număr minim de două posturi, un post de conducător al compartimentului și cel puțin un post de auditor intern.

În cursul anului 2019, pentru ocuparea postului de auditor intern, nu au fost efectuate demersuri în vederea ocupării.

Activitatea de audit public intern nu a fost organizată corespunzător, pe cale de consecință nu a funcționat la nivelul UATC Văleni în anul 2019.

Până la data efectuării misiunii de audit entitatea nu a întreprins demersuri pentru ocuparea celor două posturi de auditori.

**Cauza** care a determinat producerea neconformității prezentate este neimplicarea managementului în asigurarea funcționării activității de audit public intern.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: nefuncționarea activității de audit public intern constituie risc 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.

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

Din verificarea modului de organizare și efectuare a inventarierii pentru anul 2019 și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale, a înregistrării în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni, au fost identificate următoarele abateri:

#### **5.3.1. Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului UATC Văleni**

Urmare verificărilor efectuate în baza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că inventarierea patrimoniului UATC Văleni pentru anul 2019 nu s-a realizat.

Prin Dispoziția nr. 87/28.01.2019, ordonatorul de credite a dispus efectuarea inventarierii în perioada 25.02.-25.04.2019, a numit comisia de inventariere, urmând ca cel mai târziu la data de 10.05.2019 să fie prezentat primarului procesul verbal cu rezultatul inventarierii, fapt nematerializat.

Echipei de audit nu i s-au prezentat liste de inventariere și nici alte documente privind inventarierea patrimoniului, exceptând referatul nr. 953/21.02.2019 întocmit de fosta contabilă a entității și instrucțiunile anexă la Dispoziția nr. 87/28.01.2019 privind inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul comunei Văleni.

De asemenea, entitatea nu a actualizat și nici implementat o procedură operațională privind inventarierea patrimoniului care să acopere toate tipurile de bunuri/ drepturi patrimoniale, inclusiv custodiile și exercitarea formelor de control intern obligatorii.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Văleni care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsură în Decizia nr. 10 din 17.05.2017, pct. 11 măsura k), aceasta fiind parțial implementată, așa cum este consemnat în Raportul de follow-up înregistrat cu nr. 265/1138/19.02.2020. Deoarece abaterile referitor la organizarea și realizarea operațiunii de inventariere se regăsesc în continuare la nivelul UATC Văleni, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat constant pentru remedierea acesteia, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Toate documentele care probează cele prezentate anterior, în legătură la operațiunea de inventariere.

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

- neîndeplinirea de către ordonatorul principal de credite a obligațiilor prevăzute de lege care să asigure organizarea și desfășurarea operațiunii de inventariere a patrimoniului, conform normelor legale în vigoare;

- neîndeplinirea de către membrii din comisia de inventariere a obligațiilor ce le revin cu privire la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale ale unității administrativ teritoriale, cu întocmirea corectă și completă a documentelor prevăzute de lege;

-nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate.

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, prin neefectuarea inventarierii, managementul entității nu deține toate informațiile necesare analizei situațiilor financiare încheiate, controlului și corecției pe linia unei asigurări rezonabile privind protejarea bunurilor și reflectarea exactă a drepturilor patrimoniale ale entității.

### ***5.3.2. Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor bunurilor la termenul prevăzut de actele normative în vigoare***

Din analiza documentelor puse la dispoziție de conducerea unității administrativ teritoriale s-a constatat că la data de 31 decembrie 2019, nu s-a procedat la reevaluarea activelor fixe potrivit prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în sensul stabilirii valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Potrivit prevederilor art. 2<sup>1</sup> și 2<sup>2</sup> din OG nr.81/2003, cu modificările și completările ulterioare, entitatea avea obligația ca o dată la 3 ani să procedeze la reevaluarea activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor, care aparțin domeniului public/privat al comunei, aspect ce nu s-a materializat.

Astfel, din analiza datelor și documentelor solicitate și puse la dispoziție de către entitatea auditată, respectiv balanțele contabile aferente anilor 2016, 2017, 2018 și 2019 s-a constatat că nu există rulaj aferent contului contabil 105 Rezerve din reevaluare, ceea ce excede termenul de trei ani prevăzut de actele normative în domeniu.

Sintetizat, abaterea constă în faptul că reevaluarea clădirilor și a terenurilor aparținând domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale nu s-a efectuat, așa cum este precizat în legislația în vigoare, în sensul reevaluării imobilizărilor corporale de natura terenurilor și construcțiilor, cu determinarea valorii juste a acestora.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată au fost determinate de neaplicarea prevederilor legale privind reevaluarea patrimoniului, nefuncționarea formelor de control intern prin neaplicarea procedurii operaționale de lucru *P.O. Ctb.05. Organizarea și conducerea evidenței contabile a mijloacelor fixe.*

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: Nereflectarea valorii reale a activelor fixe prin situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2019.

## **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 2019 UATC Văleni nu a prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli resurse financiare privind protecția mediului și îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

### **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 nr.1, sat Văleni, comuna Văleni*, nefiind constatate abateri de la legalitate și regularitate.

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

Datorită dificultăților întâmpinate în timpul auditului, aspect detaliat la pct. 5.1.2 din prezentul raport de audit, pornind de la riscurile identificate pentru anul 2019, au fost verificate pentru perioadele anterioare pe bază de eşantioane contractele de concesiuni/închirieri (abatere prezentată detaliat la pct. 5.1.12) și veniturile din amenzi (abatere prezentată detaliat la pct. 5.1.10).

Nu s-au auditat alte categorii de operațiuni economice din anii anteriori, cu excepția testelor privind achizițiile publice aplicate asupra contractelor de lucrări încheiate în perioada anterioară, care au fost auditate în anul 2019 la categoria *Active nefinanciare*.

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

Conducerea UATC Văleni 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 2019.

Din discuțiile purtate în cadrul întâlnirii de conciliere, cu persoanele din conducerea UATC Văleni, 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. 1338 din 27.02.2020.

Detalierea abaterilor prezentate mai sus se regăsește în procesul verbal de constatare înregistrat la UATC Văleni la nr. 1454 din 28.02.2020 anexă la prezentul raport de audit.

## **8. 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:

**5.1.2.** Cu NC nr. 49, nr. 50 și nr. 58/ 31.01.2020, au fost înregistrate în evidența contabilă - mijloace fixe în curs de execuție contravaloarea lucrărilor efectuate/serviciilor prestate în cuantum de 788.667 lei.

**5.1.3.** Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului care au condus la remedierea abaterii în sensul valorificării bunurilor aprobate la casare, entitatea procedând la:

- ordonatorul de credite prin Dispoziția nr. 113/18.02.2020 a numit o comisie în vederea inventarierii buldoexcavatorului, a autoutilitareii Dacia Furgon, a unui bazin de inox și a unei autospecializate automecanice;

- conform procesului verbal de inventariere nr. 1141/18.02.2020, bunurile menționate anterior au fost inventariate, iar pentru inventarierea buldoexcavatorului comisia s-a deplasat în localitatea Ciortești;

- au fost întocmite liste de inventariere pentru toate bunurile cuprinse în Dispoziția nr. 113/18.02.2020, listele au fost semnate de membrii comisiei de inventariere iar lista de inventariere a buldoexcavatorului a fost confirmată de terțul la care se află în custodie. UATC Văleni a anexat listelor de inventariere fotografiile ale bunurilor inventariate în baza Dispoziției nr. 113/18.02.2020.

**5.1.10.** Ordonatorul de credite prin Dispoziția nr. 118/21.02.2020 a dispus delegarea în sarcina de serviciu dlui Ciurușniuc Vasile – referent agent fiscal a înștiințării și încasării creanțelor, emiterea somațiilor, popririi, întocmirea titlurilor executorii, urmărirea bunurilor mobile și imobile în vederea recuperării creanțelor și a insituirii sechestrului asupra bunurilor identificate.

**5.1.12.** Entitatea a început introducerea facturilor emise reprezentând contravaloare chirii/ concesiuni, în contul 411 Clienți, după cum rezultă din fișa contului.

**5.1.14.** Entitatea a luat măsuri de remediere a abaterii constatate, astfel: cu chitanța nr.319/28.02.2010 s-a recuperat suma de 500 lei reprezentând cheltuielile de judecată ale reclamantei Filibiu Maria, cu chitanța 320/ 28.02.2020 s-a recuperat suma de 500 lei reprezentând amendă Garda de mediu iar cu chitanța nr.321/ 28.02.2020 s-a recuperat reprezentarea în instanță a UATC Văleni (2.500 lei).

**5.1.16.** În timpul auditului s-au luat următoarele măsuri:

- în cazul persoanelor care la data auditului sunt salariați ai entității s-au emis Dispozițiile nr.100 -105 din 10.02.2020. În cazul salariatului Lungu Mihăiță s-a semnat un angajament de plată pentru suma de 2.087 lei, convenindu-se achitarea unei sume lunare de 200 lei/lună, până la stingerea în integralitate a debitului;

- în cazul persoanelor care nu mai au calitate de angajați au fost emise Înștiințările nr.967 și 968 din 11.02.2020;

- cu chitanțele nr.442/ 24.02.2020 în valoare de 261 lei, nr.245/ 14.02.2020 în valoare de 1.930 lei, nr.247/14.02.2020 în valoare de 867 lei și nr.244/14.02.2020 în valoare de 154 lei, s-a stins parțial suma de 3.212 lei din debitul total de 6.975 lei stabilit în timpul auditului.

**5.2.2.** În timpul misiunii de audit prin HCL, conform organigramei aprobate prin HCL nr.1/30.01.2020, în componența compartimentului a fost înființat un post de conducător de compartiment.

**5.3.1.** În timpul misiunii de audit a fost emisă Dispoziția nr. 14/23.01.2020 privind inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul comunei Văleni.

## **9. 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 2019, 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, nu a

efectuat punctajul între datele înscrise în Registrul Agricol și Registrul rol din aplicația de impozite și taxe locale, nu au fost realizate inspecții fiscale, s-au scăzut din evidența fiscală fără prezentarea de documente justificative impozite și taxe locale, inclusiv debite din amenzi, nu a stabilit și urmărit respectarea clauzelor contractuale referitoare la chirii, termenele de plata, nu a înregistrat redevența/chiria/taxeii teren datorate de concesionari/chiriași;

- din verificarea plăților reprezentând **cheltuieli de capital** (active nefinanciare), acestea s-au făcut în totalitate cu respectarea prevederilor legale;

- referitor la **cheltuielile cu bunuri și servicii** s-au identificat abateri de la legalitate și regularitate prin: achiziția de produse alimentare/ nealimentare, angajate, ordonanțate și plătite contrar prevederilor legale, plata din bugetul local a unor cheltuieli de judecată, fără a fi recuperate de la persoanele responsabile de generarea situației de chemare în judecată, plăți duble pentru aceeași factură, amenzi aplicate de instituțiile statului pentru neîndeplinirea obligației de raportare a diverselor situații, cheltuieli de publicitate care nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public și nu sunt strict legate de activitatea entității ;

- referitor la plățile reprezentând **cheltuieli de personal** s-au identificat abateri de la legalitate și regularitate prin stabilirea eronată a drepturilor salariale pentru o parte din angajații entității, cu depășirea nivelului indemnizației de viceprimar;

- referitor la **cheltuielile cu asistența socială**, s-au identificat abateri de la legalitate și regularitate prin acordarea fără temei legal de ajutoare de urgență unor beneficiari persoane fizice, cu nerespectarea condițiilor în care poate fi acordat acest tip de sprijin financiar;

- 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 nu a fost efectuată reevaluarea tuturor bunurilor la termenul prevăzut de actele normative în vigoare;

- 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;

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

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

- *inventarierea materiei impozabile, înaintea elaborării proiectului bugetului local, în scopul evaluării și reflectării reale a veniturilor posibil de încasat în bugetul de venituri și cheltuieli, conform prevederilor legale în vigoare;*

- *respectarea prevederilor legale privind fundamentarea cheltuielilor și efectuarea plăților din capitolele și articolele bugetare corespunzătoare;*

- *fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor reflectate în bugetul de venituri și cheltuieli, prin prisma:*

- *programului de reparații curente, cu respectarea prevederilor legale în vigoare și asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice prin elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind lucrările de reparații, inclusiv cele de întreținere drumuri comunale și achiziție materiale și servicii pentru aceste lucrări, stabilirea documentelor utilizate, a responsabilităților de întocmire și avizare, a circuitului documentelor și implementarea tuturor controalelor interne care să conducă la remedierea abaterilor constatate;*
- *fundamentarea corespunzătoare a sumelor acordate unităților de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, respectiv a asociațiilor sportive.*

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

- *organizarea și tinerea la zi a contabilității cu respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel încât să se asigure înregistrarea cronologică și sistematică a documentelor, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;*
- *verificarea tuturor cheltuielilor de natura investițiilor/bunurilor și serviciilor realizate în baza documentelor justificative, identificarea și corectarea acelor operațiuni eronate înregistrate în evidența tehnico operativă și în contabilitate, cu aplicarea în totalitate a prevederile actelor normative în vigoare.*

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

- *scoaterea din funcțiune, casarea bunurilor aprobate cu respectarea prevederilor legale privind valorificarea corespunzătoare a materialelor rezultate.*
- *elaborarea unei proceduri operaționale privind casarea activelor fixe și valorificarea bunurilor rezultate prin care să se reglementeze documentele de întocmit și circuitul documentelor.*

**5.1.4. Luarea măsurilor prevăzute de lege pentru ca în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, să prezinte în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor.**

**5.1.5. Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor pentru publicarea pe site-ul entității a proiectelor și a hotărârilor de consiliu local adoptate, a proiectelor bugetelor și a bugetelor de venituri și cheltuieli, a programelor de investiții situațiilor financiare, etc., cu aplicarea în totalitate a prevederilor legale privind transparența și publicitatea.**

**5.1.6. Luarea de măsuri de către ordonatorul principal de credite în vederea instituirii cadrului procedural necesar pentru exercitarea activității de control financiar preventiv propriu în condițiile legii.**

**5.1.7. Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite în vederea implementării normelor legale în vigoare privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.**

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

- actualizarea/ revizuirea/ implementarea în activitatea entității a procedurilor operaționale de lucru aferente Compartimentului agricol și Compartimentului contabilitate cu realizarea punctajelor periodice între cele două matricole și stabilirea corespondenței privind impozitarea corectă și completă a tuturor bunurilor aflate pe teritoriul comunei cu atragerea de venituri la bugetul local al comunei;

- extinderea verificărilor prin prisma abaterii constatate la toate rolurile la care baza impozabilă nu a fost corect stabilită, prin calcularea impozitelor și taxelor locale datorate de contribuabili la bugetul local, cu luarea măsurilor prevăzute de reglementările fiscale în vederea încasării acestora.

#### **5.1.9. Luarea de măsuri cu privire la:**

- Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care reglementează activitatea de inspecție fiscală;

- Organizarea corespunzătoare a compartimentului cu atribuții fiscale și revizuirea/actualizarea fișelor posturilor salariaților din aparatul de specialitate al primarului (inclusiv cele privind programarea inspecțiilor fiscale, întocmirea și completarea dosarelor fiscale, exercitarea tuturor responsabilităților și atribuțiilor prevăzute de cadrul legal în situația neconformării contribuabililor, etc);

- 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 în totalitate a procedurilor operaționale/prevederilor legale și înregistrarea în evidența fiscală/contabilă a diferențelor suplimentar stabilite.

**5.1.10. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure organizarea corespunzătoare a activității de stabilire, urmărire, încasare și executare a creanțelor datorate bugetului local prin:**

- 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 procedurilor 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;

- extinderea verificărilor asupra amenzilor aflate în sold cu înregistrarea corespunzătoare a fiecărui proces verbal de contravenție, pe fiecare debitor, verificarea exactității și realității încasărilor pe fiecare debitor/contribuabil, urmată de cuantificarea creanțelor prescrise ce se constituie în pagube create bugetului local, cu luarea măsurilor pentru recuperarea acestora de la persoanele responsabile de producerea pagubelor, prin neexercitarea atribuțiilor de serviciu/ responsabilităților stabilite de lege.

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

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

**5.1.11. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:**

- verificarea tuturor scăderilor de debite în interiorul perioadei de prescriere în vederea stabilirii cuantumului creanțelor nelegal scăzute din evidența fiscală (fără

documente justificative, cu nerespectarea prevederilor legale), urmate de repunerea acestora în evidența fiscală în vederea urmăririi și încasării, iar pentru cele la care dreptul de încasare este prescris atragerea oricăror forme de răspundere în sarcina persoanelor care se fac vinovate de păgubirea bugetului comunei;

- implementarea de controale interne la nivelul entității ce vor fi stabilite pe baza procedurii operaționale, având ca obiect scăderea de obligații fiscale din registrul rol pe fiecare contribuabil în care să se regăsească stabilirea cu exactitate a persoanelor cu drepturi de scădere, documentele justificative de întocmit, atribuțiile de verificare și supervizare, limitele de valoare, circuitul documentelor întocmite etc.

**5.1.12. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:**

- inventarierea tuturor contractelor de chirii/concesiuni pe care entitatea le are în derulare, cu organizarea evidenței acestora conform prevederilor legale, inclusiv clarificarea obligațiilor fiscale datorate bugetului local cu titlu de redevență/ taxă teren datorate de ACA Văleni;

- analizarea și stabilirea cuantumurilor creanțelor reprezentând chirii/redevențe și taxă teren până la zi în cadrul perioadei de prescripție, cu actualizarea majorărilor de întârziere până la data încasării acestora, respectiv stabilirea răspunderii patrimoniale prevăzute în Codul Muncii, republicat și/sau răspunderii civile în baza Codului civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, republicată, sau Statutul funcționarilor publici, persoanelor care se fac vinovate de păgubirea bugetului local, prin nerespectarea atribuțiilor de serviciu/ răspunderilor prevăzute de prevederile legale.

**5.1.13. Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de decontarea nelegală din bugetul local a unor achiziții de produse care nu au legătură cu obiectul de activitate a entității, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea efectivă a sumelor.**

**5.1.14. Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de plata din bugetul local a unor cheltuieli care nu au corespondent în bunuri furnizate/ prestări de servicii executate sau care nu cad în sarcina UATC Văleni, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea efectivă a sumelor.**

**5.1.15. Extinderea verificării la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate fără temei legal privind serviciile de publicitate/fără documente justificative în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, precum și luarea de măsuri 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.**

**5.1.16. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:**

- extinderea verificărilor și stabilirea întinderii și cuantificării prejudiciului reprezentând plăți salariale necuvenite și luarea măsurilor de recuperare a acestora, 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;

- extinderea verificărilor și calculul impozitului datorat bugetului statului pentru voucherele de vacanță și luarea măsurilor de virare a acestuia;
- regularizarea obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului, în baza declarațiilor rectificative;
- stabilirea veniturilor salariale cu respectarea prevederilor legale.

**5.1.17. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:**

- acordarea de ajutoare de urgență familiilor și persoanelor care se află în situații de necesitate cauzate de calamități naturale, incendii, accidente, precum și pentru alte situații deosebite, stabilite prin hotărâre a consiliului local cu respectarea prevederilor legale;
- extinderea verificărilor și stabilirea întinderii și cuantificării prejudiciului reprezentând plăți ajutoare de urgență nelegale ca urmare a neconformării prevederilor legale și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

**5.2.1. 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.**

**5.2.2. Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure intensificarea măsurilor în vederea funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.**

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

- organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă, cu respectarea în totalitate a normelor legale în vigoare care să asigure inventarierea investițiilor în curs, a materialelor aflate în custodie la terți, în vederea obținerii asigurării privind respectarea corectitudinii plăților efectuate, iar în situația depistării de pagube cu luarea măsurilor în vederea recuperării acestora conform prevederilor legale;

- efectuarea inventarierii patrimoniului, valorificarea rezultatelor acesteia și înregistrarea rezultatului acesteia (plusuri/minusuri de inventar) în evidența contabilă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.

- actualizarea/ implementarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului care să acopere toate tipurile de bunuri/ drepturi patrimoniale, inclusiv custodiile și exercitarea formelor de control intern obligatorii în vederea remedierii abaterii constatate.

**5.3.2. Efectuarea, conform legii, a reevaluării activelor fixe din patrimoniu, înregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare încheiate a rezultatelor acesteia.**

## **10. 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 **957.824 lei**, din care **952.457 lei** cu influență directă asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2019, se situează peste nivelul materialității de **245.518 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 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	Indicatori 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 exercitiului financiar supus auditării	957.824	21.645	60.141	-38.496	870.671	x	5.367
1.	Neorganizarea contabilității în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.	788.667	-	-	-	783.300	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	5.367
2.	Neefectuarea punctajului între datele înscrise în Registrul Agricol și Registrul rol din aplicația de impozite și taxe locale. Nu în toate cazurile a fost corect stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile și terenurile aparținând persoanelor fizice.	271	271	-	271		Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluare a veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial +271	0
3.	Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de	505		505	-505		Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial:	

	Codul de procedură fiscală. Neconducerea corespunzătoare a evidenței tuturor amenzilor						subevaluarea veniturilor operaționale și a rezultatului patrimoniala menzi prescrise: -505	
4.	Scăderea din evidența fiscală fără documente justificative cu încălcarea prevederilor legale a unor impozite și taxe locale, inclusiv a unor debite din amenzi	87.371	-	-	-	87.371	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluarea veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial:	x
5.	Nestabilirea și neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la chirii, termenele de plata, neînregistrarea redevenței/chiriei/taxei teren datorate de concesionari/ chiriași	21.374	21.374	-	+21.374	-	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: +21.374	x
6.	Cheltuieli din fonduri publice pentru achiziția de produse alimentare/ nealimentare, angajate, ordonanțate și plătite contrar prevederilor legale	3.852	-	3.852	-3.852	-	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -3.852	x
7.	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale (plata din bugetul local a unor cheltuieli de judecată, fără a fi recuperate de la persoanele responsabile de generarea situației de chemare în judecată, plăți duble pentru aceeași factură, amenzi aplicate de instituțiile statului pentru neîndeplinirea obligației de raportare a diverselor situații etc.)	8.783	-	8.783	-8.783	-	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: - 8.783	x

8.	Efectuarea de cheltuieli ce nu au legătură cu activitatea entității - cheltuieli de publicitate care nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public și nu sunt strict legate de activitatea entității	4.122	-	4.122	-4.122	-	Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situafia fluxurilor de trezorerie: - 4.122	x
9.	Stabilirea eronată a drepturilor salariale pentru o parte din angajații entității, cu depășirea nivelului indemnizației de viceprimar	39.704	-	39.704	-39.704	-	Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situafia fluxurilor de trezorerie: - 39.704	x
10.	Acordarea fără temei legal de ajutoare de urgență unor beneficiari persoane fizice, cu nerespectarea condițiilor în care poate fi acordat acest tip de sprijin financiar	3.500	-	3.500	-3.500	-	Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situafia fluxurilor de trezorerie: - 3.500	x
b)	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanșului contabil al exercițiului financiar supus verificării.	-	-	-	-	-	x	x
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.	-	-	-	-	-	-	-
1.	Nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin: - neestimarea veniturilor la nivelul lor real (bazate pe constatarea, evaluarea și	-	-	-	-	-	-	-

	<p>inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor);</p> <p>- nefundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor cu bunurile și serviciile inclusiv neîntocmirea neîntocmirea programului de reparații a drumurilor comunale</p>							
2.	<p>Scăderea din evidențele contabile a unor mijloace fixe fără a se întocmi documentele justificative prevăzute de lege în vederea scoaterii din uz. Neinventarierea mijloacelor fixe aflate în custodie la terți</p>	-	-	-	-	-	-	-
3.	<p>Nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni</p>	-	-	-	-	-	-	-
4.	<p>Nerespectarea de către ordonatorul principal de credite a obligației publicării pe pagina de internet a instituției a documentelor prevăzute de normele legale în vigoare</p>	-	-	-	-	-	-	-
5.	<p>Neimplementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/managerial</p>	-	-	-	-	-	-	-
6.	<p>Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor legale</p>	-	-	-	-	-	-	-

7.	Activitatea de control financiar preventiv propriu nu a fost organizată și exercitată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în domeniu.	-	-	-	-	-	-	-
8.	Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea activității de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor	-	-	-	-	-	-	-
9.	Neorganizarea la nivelul UATC Văleni a activității de inspecție fiscală, conform prevederilor legale în vigoare	-	-	-	-	-	-	-
10.	Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului UATC Văleni	-	-	-	-	-	-	-
11.	Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor bunurilor la termenul prevăzut de actele normative în vigoare	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL ABATERI (a+b+c+d);</b>	<b>958.149</b>	<b>21.645</b>	<b>60.466</b>	<b>-38.821</b>	<b>870.671</b>	<b>x</b>	<b>5.367</b>
	<b>Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.</b>	<b>245.518</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

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 Văleni.

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 Văleni la 31.12.2019.

*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 Văleni la 31 decembrie 2019 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.*

## **11. CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFECTIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE, PRECUM ȘI PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA ACESTUIA**

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

## **12. ANEXE LA RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR:**

- Procesul-verbal de constatare, înregistrat la entitate sub nr. 1454/ 28.02.2020, care conține împreună cu anexele sale un număr de 1413 pagini;
- Nota de constatare, împreună cu anexele sale, întocmită pentru ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială nr.1, sat Văleni, comuna Văleni, înregistrată la entitate sub nr.230/ 25.02.2020, cu un număr de 3 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 23.03.2017 – 24.04.2017 și a avut drept scop verificarea contului de execuție și a bilanțului contabil pe anul 2016, întocmindu-se procesul verbal de constatare și raportul de audit nr. 528 din 20.04.2017, în care au fost consemnate 21 abateri, pentru remedierea cărora au fost dispuse măsuri prin Decizia nr. 10/ 17.05.2017. Măsurile dispuse au fost aduse la îndeplinire așa cum a fost consemnat în Raportul de follow-up nr. 302/ 06.03.2018, Raportul de follow-up nr. 1466/ 13.12.2018 și Raportul de follow-up nr. 265/ 1138/ 19.02.2020. La Raportul de follow-up nr. 265/ 1138/ 19.02.2020 s-a constatat că opt măsuri au fost îndeplinite, cinci măsuri au fost îndeplinite parțial, o măsură a fost neîndeplinită și șapte măsuri au caracter de continuitate și 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. 328/ 1454/ 03.03.2020.

**Impactul efectiv al măsurilor dispuse cu ocazia verificărilor anterioare nu a fost atins în totalitate, întrucât șapte abateri constatate la auditul anterior (nefundamentarea corectă a bugetului de venituri și cheltuieli, neîntocmirea programului de reparații curente, conform prevederilor legale, înregistrarea eronată a unor active fixe, neefectuarea inspecțiilor fiscale și necompletarea tuturor dosarelor fiscale, neefectuarea punctajelor între registrul agricol și registrul rol, neaplicarea în totalitate a măsurilor de executare silită) au caracter de continuitate și au fost consemnate și în raportul întocmit cu ocazia prezentei misiuni de audit.**

\*\*\*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de ..... pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.1454 din 28.02.2020, la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr.58 din data de 13.01.2020. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă 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.

**Auditori publici externi,**  
Darie Ionela Loredana  
Huzum Diana

F: Raport de audit  
Red.: DIL/HD/CC Vaslui  
Nr. pagini: 69  
Data: 28.02.2020





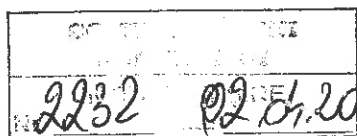


## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### 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

Nr. 328/31.03.2020



Către,

### CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI VĂLENI

Domnilor consilieri locali,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 183 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 nr. 155/2014, actualizat și completat la zi, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 3/31.03.2020 emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Vaslui, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Procesul verbal de constatare și Raportul de audit nr. 328/1454/28.02.2020, acte încheiate în urma misiunii de audit financiar asupra contului de execuție pentru anul 2019.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

Cu stimă,

Director,  
dr.ec. Ghîimeii Elena



F: adresă decizie  
Red.: COV  
Nr. ex. 2  
Data: 31.03.2020



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI VASLUI

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

Nr.328 /31.03.2020

### DECIZIE NR. 3 din 31.03.2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, examinând abaterile consemnate în Raportul de audit nr.328 din 28.02.2020, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe anul 2019 efectuate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (UATC) Văleni.

### SE CONSTATĂ:

1. Din analiza bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 în baza documentelor prezentate de entitate, (HCL nr. 22/19.04.2019 de aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli pe 2019 cu anexe), echipa de audit a constatat că fundamentarea acestuia nu a avut la bază o analiză realistă care să reflecte veniturile posibil de realizat și necesitățile de finanțat pe parcursul exercițiului financiar, astfel că au rezultat următoarele neconformități:

**a.1.** Elaborarea proiectului de buget la nivelul UATC Văleni, aprobat ulterior de Consiliul Local al Comunei Văleni în anul 2019, nu s-a efectuat pe baza constatării și evaluării materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, întrucât compartimentele de specialitate ale autorității administrației publice locale nu au efectuat inventarierea materiei impozabile, concomitent cu intensificarea demersurilor susținute din partea primarului și aparatului de specialitate în vederea creșterii gradului de încasare a creanțelor cuvenite bugetului local.

Astfel, în elaborarea bugetului au fost supraestimate veniturile bugetului local posibil a fi realizate în anul 2019, fără a se avea în vedere nivelul real al acestora, UATC Văleni programând inițial încasarea unui volum al veniturilor de 14.398.200 lei, prevederile definitive au fost ulterior majorate artificial la 14.874.200 lei, ceea ce a făcut ca realizările, în cuantum de 11.517.178 lei, să fie de 79,99% față de prevederile inițiale și de 77,43% față de prevederile definitive. Procentul redus al realizărilor față de prevederi a fost cauzat de următoarele:

- includerea la indicatorul „Subvenții de la alte nivele ale administrației publice” în prevederile inițiale și definitive a bugetului, a valorii integrale a contractelor de finanțare semnate cu MDRAP (PNDL) pentru trei obiective de investiții, deși termenul de realizare a acestora este de 1-3 ani și nu la nivelul finanțării posibil de primit, în funcție de derularea investițiilor. Supraestimarea veniturilor din subvenții și finanțări de primit a condus și la supraestimarea cheltuielilor de capital previzionate pe anul 2019 la titlurile 71 „Active nefinanciare”;

- totodată veniturile proprii ale UATC Văleni au fost subestimate, astfel, entitatea și-a programat încasarea unor venituri proprii în cuantum de 1.552.100 lei, prevederile definitive fiind tot de 1.552.100 lei, dar realizările au fost de 2.110.314 lei, ceea ce reprezintă 135,97 % față de

prevederile inițiale și față de prevederile definitive, așa cum este detaliat la punctul 1.1. din Procesul-verbal de constatare nr. 328/1454/28.02.2020. Astfel, rezultă că nu s-au analizat debitele de încasat din lista de rămășiță la finele anului 2018, pe fiecare indicator de venit și nu s-a procedat la stabilirea unui plan de măsuri privind creșterea gradului de colectare a acestora la bugetul comunei, concomitent cu analizarea pe bază de documente conform legii a creanțelor insolvabile.

Deși pe parcursul anului 2019 au fost supuse aprobării consiliului local un număr de patru rectificări ale bugetului de venituri și cheltuieli, (ultima prin HCL nr. 54 din 29.11.2019), au fost efectuate rectificări doar la sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată (3.736.000 lei prevederi în bugetul inițial și 4.112.000 lei în prevederile bugetului definitiv), la ceilalți indicatori de venit înregistrându-se aceleași cuantumuri atât în prevederile inițiale cât și în cele definitive. Rezultă astfel că entitatea auditată nu a utilizat rectificarea bugetară pentru a reflecta corect veniturile la nivelul lor real de încasare.

a.2. Din auditarea eșantionului selectat la categoriile de operațiuni economice “Bunuri și servicii” și „Cheltuieli de capital – active nefinanciare”, s-a constatat că nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli aprobat prin HCL nr. 22 din 19.04.2019, nici prin prisma cheltuielilor de realizat, întrucât entitatea auditată nu a fundamentat corespunzător sumele alocate pentru finanțarea lăcașelor de cult sau pentru finanțarea echipelor de fotbal din localitățile Văleni și Moara Domnească.

a.2.1) Din auditarea plăților efectuate la titlul Bunuri și servicii s-a constatat că entitatea auditată a efectuat plăți către o societate, de la care a achiziționat în cursul anului 2019 materiale necesare pentru realizarea unui gard și a unui prăznicar la Biserica din Văleni.

Valoarea celor două plăți efectuate în cursul anului 2019 a fost de 38.586,37 lei, plățile fiind efectuate eronat de la capitolul 84.02 – Transporturi, de la titlul Cheltuieli cu bunurile și serviciile, ceea ce conduce la concluzia că bugetul de venituri și cheltuieli nu a fost fundamentat corespunzător.

Alocarea sumelor pentru unitatea de cult ar fi trebuit să se facă la solicitarea acesteia și să conțină documentele prevăzute la art. 14 alin. (1) din Hotărârea de Guvern (HG) nr. 1.470 din 12 decembrie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România.

a.2.2) Similar celor arătate mai sus, s-a constatat că în cazul echipelor de fotbal înființate pe raza comunei Văleni (ASC Moara Domnească și Viitorul Văleni), entitatea auditată a achitat către AJF Vaslui contravaloarea baremurilor arbitrilor pentru meciurile de fotbal susținute și a contribuțiilor impuse de Asociația Județeană de Fotbal Vaslui.

Valoarea sumelor decontate pentru această activitate în anul 2019 s-a ridicat la suma de 10.129 lei, o parte importantă a plăților fiind efectuată eronat de la capitolul 51.02. – Autorități publice (6.997 lei), față de cele efectuate corect de la capitolul 67.02. - Cultură, recreere și religie (3.132 lei). Alocarea sumelor pentru activitățile sportive ar fi trebuit să se facă la solicitarea asociațiilor și să conțină documentele prevăzute în Ordinul nr.664/2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive.

a.3. S-a constatat, de asemenea, că la nivelul UATC Văleni nu a fost întocmit un program de reparații prin care să fie fundamentate cheltuielile necesare, deși în cursul anului 2019 au fost achitate sume importante pentru diverse reparații. Astfel, în cursul anului 2019, au fost realizate lucrări de reparații la diverse mijloace fixe din domeniul public al UATC Văleni, fără existența unui plan/program de lucrări de reparații a drumurilor, Astfel, au fost realizate cheltuieli de natura reparațiilor curente la drumurile comunale constând în lucrări contractate, produse de balastieră (refuz de ciur, pietriș etc.), alte materiale și servicii asimilate acestora inclusiv alte cheltuieli (închiriere utilaje, combustibil pentru utilajele proprii etc.) care nu au fost fundamentate și reflectate într-un program de reparații anual întocmit.

Exemplificăm în acest sens operațiunile de achiziție de refuz de ciur necesare drumurilor comunale, aprobate și derulate în cea mai mare parte de la capitolul 84.02.20 Transporturi -

Cheltuieli bunuri și servicii, fiind reflectate doar global valoric în bugetul de venituri și cheltuieli, fără a avea la bază o fundamentare reală prin programul de reparații întocmit. Astfel, potrivit documentelor prezentate (factura fiscală nr. 418/01.11.2019 în valoare de 49.911 lei și factura fiscală nr. 999/02.12.2019 în valoare de 41.650 lei), în anul 2019 s-a achiziționat o cantitate de 626 mc refuz de ciur și 500 mc pietriș, materiale puse în operă pe diferite sectoare de drumuri conform proceselor verbale (PV) nr. 8340/11.11.2019 și nr. 9830/30.12.2019, fapt ce subliniază încă o dată că bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit fără o fundamentare corespunzătoare, astfel cum este detaliat la pct. 1.2 din prezentul proces verbal de constatare.

De asemenea, fără existența unor note de fundamentare/ expertize tehnice au fost realizate diverse lucrări de reparații care au fost achitate eronat de la articolul bugetar 20.01.30 Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare, nefiind bugetate la articolul 20.02 Reparații curente, așa cum este prezentat în detaliu la punctul 1.1. din Procesul-verbal de constatare nr. 328/1454/28.02.2020. Astfel, la Căminul Cultural Moara Domnească, s-au achitat contravaloarea lucrărilor de reparații în cuantum total de 45.152,41 lei, iar la Școala Gimnazială nr. 1 Văleni, s-a achitat eronat de la capitolul 67 Cultura, recreere și religie, articolul 20.01.30 Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare contravaloarea lucrărilor de reparații (zugrăveli și vopsitorii) în cuantum de 37.500 lei.

În concluzie, conform celor prezentate anterior, echipa de audit a constatat că:

- în elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019, entitatea nu a procedat la estimarea corectă a veniturilor funcție de posibilitățile reale de încasare și a cheltuielilor în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza;

- la nivelul ordonatorului principal de credite nu s-au respectat în totalitate normele legale cu privire la fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat pe capitole bugetare aferente bugetului de venituri și cheltuieli, fapt ce a condus la finanțarea eronată și înregistrarea necorespunzătoare, în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității, a plăților cu destinația culte și activități sportive;

- lucrările de reparații/întreținere a drumurilor comunale nu au fost reflectate în antemăsurători, calculații estimative a necesarului de fonduri de alocat, cu individualizarea segmentelor de drum, a calendarului intervențiilor, a cantităților/ costurilor estimate. Totodată, deși nu au fost prevăzute în buget sume cu această destinație, au fost efectuate plăți de la diferite articole bugetare pentru reparații clădiri.

Facem mențiunea că abaterile de la pct. a.1-a.3 au caracter de continuitate, fiind constatate și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Văleni, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate, până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/17.05.2017, pct.1, măsura a și b și pct. 3), așa cum este consemnat în Raportul de follow-up, înregistrat cu nr. 265/19.02.2020. Deoarece mare parte din abateri s-au regăsit și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat constant pentru remedierea acestora, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterilor prezentate constau în: neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli (inclusiv a proiectelor de rectificări bugetare din cursul anului); neimplicarea primarului, aparatului de specialitate și consiliului local în remedierea abaterilor constatate la prezentul audit și cu ocazia misiunii de audit anterioare; nefuncționarea controalelor interne conform prevederilor legale în vigoare; organizarea necorespunzătoare a activității privind conducerea contabilității, prin prisma efectuării eronate de cheltuieli de la capitole bugetare care nu corespund cu realitatea cheltuielilor efectuate.

Actele normative încălcate: art. 5, alin. (2), art. 23 alin.(1) și (2) lit. a), art.25 lit. b), art. 26 din Legea nr. 273/ 2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 494 alin.(12) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările

ulterioare; art. 55 alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin (2) și art.5 din Norme metodologice din 12 decembrie 2002 pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România aprobate prin HG nr. 1470/2002, actualizate și republicate; art. 18<sup>1</sup> alin.(2) lit. a) și b) din Legea nr.69 din 28 aprilie 2000 a educației fizice și sportului; art.5 (1) din OG nr.119 din 31 august 1999 republicată, actualizată privind controlul intern și controlul financiar preventiv; REGLEMENTAREA TEHNICĂ din 15 februarie 2005 normativ pentru întreținerea și repararea străzilor, indicativ NE 033-04 (revizuire C 270-1991) a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului, publicat în Monitorul Oficial 439 bis din 24 mai 2005; pct. 1.1 din ANEXĂ din 12 decembrie 2005 la ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

2. Pentru buna desfășurare a acțiunii echipa de audit a solicitat verbal UATC Văleni punerea la dispoziție a documentelor justificative privind plățile efectuate, înregistrările pe parcursul anului 2019 în contabilitatea financiară, de angajamente sau de gestiune și, întrucât nu au fost prezentate, au fost solicitate și în scris cu adresele nr. 216/ 13.01.2020 și nr.437/ 22.01.2020. Deoarece până la data de 30.01.2020, documentele și situațiile menționate prin adresele de solicitare nu au fost prezentate echipei de audit în integralitatea lor, în conformitate cu prevederile art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, s-au aplicat penalități în cuantum total de 700 (șaptesute) lei, pentru 14 (paisprezece) zile de întârziere, persoanei răspunzătoare Beligan Radu – primar, acestea fiind achitate cu chitanța nr. 250792/ 04.02.2020.

Acest demers a fost necesar deoarece persoanele care aveau atribuții de contabil în cadrul entității, datorită expertizei reduse în domeniul contabil, nu au procedat la înregistrarea și arhivarea cronologică a tuturor operațiunilor, pe capitole, articole, alineate. Totodată, nu toate documentele se regăseau atașate la plățile efectuate (exemplificăm cu: situații de lucrări, desfășurătoare facturi, referate de necesitate, facturi, extrase cont, registrele de casă etc.), ceea ce a îngreunat activitatea echipei de audit și nu a conferit, la finalul misiunii, asigurarea asupra exhaustivității înregistrărilor operațiunilor efectuate de entitate.

Menționăm că în cursul anului 2019, activitatea contabilă a fost exercitată de 3 salariați, respectiv: (1) Filibiu Maria – contabil, în perioada 01.01.2016- 03.07.2019 (cu contractul de muncă încetat prin Dispoziția nr. 350/03.07.2019, dar la care entitatea nu a prezentat avizul de legalitate emis de Instituția Prefectului Județului Vaslui); (2) Mastacan Dragoș – secretar al UATC Văleni persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv în perioada 04.07.2019 – 03.09.2019, conform Dispoziției nr. 352/04.07.2019 și (3) Țibireac Elena – asistent social, persoană desemnată să exercite atribuții contabile și de control financiar preventiv în perioada 04.09.2019 – și în prezent, conform Dispoziției nr. 390/04.09.2019.

a.1. Urmare verificărilor efectuate, în baza documentelor puse la dispoziție, au rezultat abateri ce privesc neînregistrarea/înregistrarea eronată a unor active fixe în evidența contabilă a entității auditate, astfel:

a.1.1) Din auditarea eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” aferente anului 2019, s-a constatat conform documentelor prezentate de entitate (contracte, facturi, OP-uri), înregistrarea direct în conturile de cheltuieli a contravalorii:

- unor lucrări realizate în cadrul investiției în curs de execuție (PNDL), Modernizare drumuri sătești în satele Văleni și Moara Domneasca, comuna Văleni, județul Vaslui, solicitate la decontare cu factura fiscală nr. 3439/21.05.2019 și achitată cu OP nr. 250/13.06.2019 în valoare de 770.000 lei, lucrări ce trebuiau evidențiate la obiectivul de investiții în curs menționat anterior, contul 231 'Active fixe corporale în curs de execuție';

- unui studiu topo pentru proiectul Înființare sistem de distribuție gaze naturale în satele Văleni și Moara Domnească aparținătoare comunei Văleni, județul Vaslui, solicitat la decontare cu

factura nr. 1267/ 24.12.2019 , achitată cu OP nr. 1145/24.12.2019 în valoare de 13.300 lei și recepționat cu PV nr. 9481/ 11.12.2019, proiect ce trebuia evidențiat la obiectivul de investiții în curs menționat anterior, contul 231 'Active fixe corporale în curs de execuție';

a.1.2) Din auditarea eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni economice „Bunuri și servicii”, s-a constatat înregistrarea în contul 3028 "Alte materiale consumabile" a unor bunuri de natura activelor fixe, respectiv a unui gard construit la Școala Gimnazială nr. 1 Văleni, cu materialele solicitate la decontare cu factura nr. 521/13.12.2019, achitat cu OP nr. 1159/23.12.2019 și recepționat cu PV recepție la terminarea lucrărilor nr. 9489/12.12.2019 în valoare de 5.367,14 lei, deși acesta îndeplinea condițiile conform prevederilor legale de încadrare în categoria mijloacelor fixe.

**a.2.** Finanțarea eronată și înregistrarea necorespunzătoare a plăților cu destinația culte și activități sportive, în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității, respectiv:

- pentru realizarea unui gard și a unui prăznicar la Biserica din Văleni, entitatea a efectuat plăți în cursul anului 2019 de la capitolul 84.02 – Transporturi, titlul Cheltuieli cu bunurile și serviciile, contrar prevederilor legale.

- contravaloarea baremurilor arbitrilor pentru meciurile de fotbal susținute și a contribuțiilor impuse de Asociația Județeană de Fotbal Vaslui, au fost efectuate eronat atât de la capitolul 51.02. – Autorități publice cât și de la capitolul 67.02. - Cultură, recreere și religie.

- la Școala Gimnazială nr. 1 Văleni, s-a achitat eronat de la capitolul 67 Cultura, recreere și religie, articolul 20.01.30 Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare contravaloarea lucrărilor de reparații efectuate.

**a.3.** În cursul anului 2019 nu s-a realizat acțiunea de inventariere a patrimoniului, abatere detaliată la pct. 15.

**a.4.** Nu au fost înregistrate în evidența fiscală/contabilă facturile emise de UATC Văleni în vederea încasării contravalorii chiriilor spațiilor/terenurilor închiriate unor terți, abatere prezentată detaliat la pct. 3.5. din Procesul-verbal de constatare nr. 328/1454/28.02.2020, din care echipa de audit a constatat că nu s-au respectat prevederile legale cu privire la modul de înregistrare în evidența financiar contabilă a tranzacțiilor economice.

La nivelul UATC Văleni nu s-au respectat în totalitate normele legale cu privire la organizarea și conducerea contabilității, fapt ce a condus și la alte neconformități și plăți necuvenite prezentate în conținutul prezentului proces verbal de constatare.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a neimplicării ordonatorului principal de credite entității în organizarea contabilității, care să contribuie la atingerea obiectivelor stabilite de cadrul legal în condiții de bună gestiune financiară.

Actele normative încălcate: art.2, art. 6 și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; art. 23 din Legea nr. 273/ 2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1.2, funcțiunea conturilor 212, 231, 303 și 628 din 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, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 788.667 lei cu influență asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2019, din care: 783.300 lei reprezintă valoare mijloace fixe în curs de execuție neînregistrate în evidența contabilă și 5.367 lei reprezintă active fixe înregistrate în mod eronat ca materiale consumabile.

**3.** Din analiza eșantionului auditat în cadrul categoriei de operațiuni Active fixe, în baza documentelor puse la dispoziție de entitate (HCL-uri, raport de evaluare, proces verbal de evaluare,

proces verbal de custodie, dispoziție inventariere), echipa de audit a constatat următoarele neconformități:

- conform procesului verbal nr. 3048/13.05.2019, rezultă că s-au inventariat în vederea evaluării, bunuri mobile cuprinse în lista de inventariere din data de 31.12.2018, respectiv un buldoexcavator, o autoutilitară Dacia Furgon și o autospecializată automecanică. În acest sens, comisia de evaluare din cadrul entității, numită de ordonatorul de credite prin Dispoziția nr. 331/01.10.2018, a întocmit Raportul de evaluare nr. 3147/16.05.2019, prin care a stabilit o valoare totală de piață în vederea scoaterii la licitație publică de 14.629,52 lei (8.198 lei valoare de vânzare pentru buldoexcavator, 2.114 lei valoare de vânzare pentru autoutilitara Dacia Furgon și 4.318 lei valoare de vânzare pentru autospecializata automecanică). Toate documentele ce privesc operațiunea de evaluare, inclusiv Raportul de evaluare nu au fost semnate de fosta contabilă a entității, Filibiu Maria, care a avut calitatea de membru în comisie conform Dispoziției ordonatorului de credite nr. 331/2018;

- deși buldoexcavatorul FAI aprobat la valorificare/ casare prin HCL nr. 22/28.04.2017, conform Procesului verbal de custodie nr. 1159/07.02.2018, se afla la o societate, în conținutul Raportului de evaluare nr. 3127/15.05.2019 se specifică la pct. c faptul că identificarea bunurilor mobile s-a făcut pe teren la UAT Văleni unde erau depozitate bunurile, inspecția fiind realizată în data de 15.05.2019.

- scoaterea din funcțiune în vederea valorificării și după caz a casării, a fost aprobată prin anexa la HCL nr. 41/30.09.2015 pentru autospecializata cu o valoare de inventar de 7.000 lei și prin anexa la HCL nr. 22/28.04.2017 pentru buldoexcavator (valoare inventar 85.680 lei conform fișei mijlocului fix) și autoutilitară Dacia Furgon (valoare inventar 8.860 lei conform fișei mijlocului fix); din fișele mijloacelor fixe prezentate de entitate, rezultă că acestea au fost scoase din evidența tehnico operativă și contabilă a entității în data de 07.06.2018, fără a se întocmi documentele justificative prevăzute de lege în vederea scoaterii din uz (valorificarea acestora prin vânzare la licitație, aviz de însoțire a mărfii la depozite de materiale reciclabile autorizate pentru materialele care nu se mai pot refolosi: deșeuri, electrice și electronice etc) și fără a se furniza informații privind materialele rezultate și valorificarea.

Menționăm că în cursul anului 2019 entitatea nu a efectuat acțiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul comunei Văleni, astfel, nu au fost inventariate nici custodiile și nici bunurile aprobate spre a fi scoase din funcțiune.

În concluzie, entitatea auditată nu a inventariat și nu a stabilit valoarea mijloacelor fixe buldoexcavator FAI, autoutilitară Dacia Furgon și autospecializată automecanică, nu a finalizat operațiunea de valorificare și casare efectivă a acestor bunuri.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor prezentate anterior constau în: exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității precum și nefuncționarea controalelor interne, inclusiv lipsa unei proceduri operaționale privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe și valorificarea acestora. De asemenea, abaterea a fost posibilă și ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului, nefiind prezentate conform legii documentele care să ateste existența în custodie a buldoexcavatorului și nici cele de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice.

Actele normative încălcate: art. 11, art. 12 (alin.1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin (2) lit. d și h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; cap. 1 Dispoziții generale din HG nr. 841 din 23 octombrie 1995 privind procedurile de transmitere fără plata și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice.

4. Auditul efectuat la nivelul exercițiului bugetar 2019 a scos în evidență faptul că la nivelul UATC Văleni nu s-a analizat și nu s-a supus aprobării în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, execuția bugetară prin

prisma veniturilor realizate, a cheltuielilor/plăților efectuate, a angajamentelor bugetare/legale de plătit.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de neaplicarea prevederilor legale atât de ordonatorul principal de credite, dar și de către aparatul de specialitate al primarului, respectiv secretarul comunei.

Actele normative încălcate: art. 49 alin. 12 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 8 – 13 Titlul III Principiile generale aplicabile administrației publice și art. 243 din Ordonanța de urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ valabil de la 12 septembrie 2019.

5. Urmare verificărilor efectuate cu privire la aplicarea de către entitate a regulilor de publicitate și transparență prevăzute de lege, s-a constatat că site-ul instituției, având adresa [www.comuna-valeni.ro](http://www.comuna-valeni.ro) este funcțional, dar nedevelopat conform cerințelor legale în vigoare.

Astfel, din consultarea paginii de internet a instituției s-a constatat că nu au fost publicate până la momentul întocmirii prezentului proces verbal de constatare documente impuse de lege a fi publicate, din care exemplificăm: proiectele bugetelor supuse spre consultare publică, situațiile financiare trimestriale și anuale, procesele verbale ale ședințelor de consiliu local, hotărârile de consiliu local adoptate etc.

În concluzie, conform celor prezentate anterior, s-a constatat că la nivelul entității auditate nu s-au aplicat normele legale cu privire la respectarea de către entitate a regulilor de publicitate și transparență prevăzute de lege.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii prezentate sunt: neimplicarea primarului și secretarului în aplicarea corespunzătoare a prevederilor legale cu privire la publicarea informațiilor specificate în actele normative, pe pagina de internet a instituției și neexercitarea corespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele care au exercitat funcția de secretar.

Actele normative încălcate: art. 76<sup>1</sup> din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 42 alin (7), art. 48 alin (2) și (3), art. 49 și art. 115 din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, valabil până la data de 05-07-2019 când Articolul 42 din Secțiunea a 3-a, Capitolul II a fost abrogat de Litera e), Alineatul (2), Articolul 597, partea a IX-a din Ordonanța de Urgență a Guvernului (OUG) nr. 57 din 3 iulie 2019; art. 138 din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ; art. 243 lit. e din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ valabil de la 12 septembrie 2019.

6. Din analiza modului de implementare a sistemului de control intern managerial, echipa de audit a constatat următoarele neconformități:

- responsabilitatea pentru managementul strategic și stabilirea obiectivelor generale ale entității revine unui grup de lucru, în acest sens, primarul UATC Văleni a emis Dispoziția nr. 157/01.03.2017 privind organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern managerial la UATC Văleni. Deși parte din membri comisiei nu mai sunt salariați ai entității, această dispoziție nu a fost actualizată în anul 2019 cu nominalizarea de noi membri;

- procedurile operaționale au fost elaborate în cursul anului 2017, dar nu au fost actualizate conform modificărilor legislative intervenite și nu au fost implementate, deoarece nu au fost aduse la cunoștința salariaților;

- nu a fost elaborat pentru anul 2019 programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;

- nu au existat pe parcursul anului 2019 întâlniri lunare pentru discutarea atingerii obiectivelor;



- pentru anul 2019 nu a fost elaborat un raport asupra sistemului de control intern/managerial, prin care să se evalueze stadiul de implementare a sistemului de control intern/managerial;

- fișele postului definesc în general atribuțiile și responsabilitățile, dar nu au fost armonizate și actualizate conform standardelor de control intern;

- controlul privind supervizarea modului de înregistrare a tranzacțiilor zilnice a operațiunilor derulate de compartimentele de specialitate este realizat de contabilitate, însă pentru operațiunile derulate de contabilitate nu este aplicată supervizarea, din lipsă de expertiză a personalului (asistentul social exercită funcția de contabil și aplică viza de control financiar preventiv începând cu data de 04.09.2019);

- prin Dispoziția nr.158/01.03.2017 a fost aprobat inițial la nivelul entității Codul etic al personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului, dar nu s-a putut face dovada că Codul etic fost adus la cunoștința salariaților;

- la nivelul UATC Văleni nu a fost desemnată o persoană pentru consiliere etică.

În consecință, echipa de audit concluzionează că:

- a fost implementat formal în activitatea entității *Standardul 1 – Etica și integritatea*, în sensul că, deși a fost adoptat la nivelul UATC Văleni un cod etic/cod de conduită, acesta nu a fost adus la cunoștința angajaților din cadrul entității. De asemenea, nu au fost implementate politici și proceduri privind integritatea, valorile etice, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregularităților;

- nu au fost dispuse în unele cazuri sarcini ce trebuiau îndeplinite, documente ce trebuiau întocmite, cu desemnarea persoanelor ce trebuiau să îndeplinească aceste sarcini, nefiind implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 2- "Atribuții, funcții, sarcini"*. Implementarea defectuoasă a standardelor de control intern nu a permis remedierea neajunsurilor privind fișele posturilor, care nu sunt actualizate la zi (activitatea de executare silită nu a fost atribuită prin fișa postului niciunui salariat);

- potrivit *Standardului 4 – Structura organizatorică*, actul de delegare a atribuțiilor și competențelor este conform atunci când sunt furnizate de către conducător toate informațiile asupra responsabilității ce va fi încredințată precum și criteriile specifice pentru îndeplinirea cu succes a sarcinilor/atribuțiilor delegate, ori în cazul delegării atribuțiilor de contabil prin dispoziție către asistentul social și secretar, actul de delegare a atribuțiilor și competențelor nu conține elementele enumerate; o altă încălcare a standardului menționat o constituie dimensionarea necorespunzătoare a compartimentului impozite și taxe, având în vedere volumul de activitate, complexitatea sarcinilor precum și separarea acestora;

- pe parcursul anului 2019 nu a fost desemnată o persoană prin decizie a ordonatorului principal de credite, care să aibă atribuții în vederea gestionării riscurilor, nefiind astfel implementat *Standardul 8 – Managementul riscului*;

- nu a fost implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 9 – Proceduri*, în sensul că în anul 2019 nu au fost revizuite și implementate de personalul implicat, procedurile de sistem și procedurile operaționale, astfel încât acestea să devină instrumente eficace de control intern, iar din verificările efectuate, procedurile operaționale nu au mai fost actualizate din anul 2017, iar cele elaborate, nu au fost aprobate și difuzate nefiind implementate corespunzător, având un caracter formal;

- 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, iar din cauza faptului că sistemul de control intern la nivelul UATC Văleni nu a funcționat practic, nu au putut fi implementate la timp recomandările organelor de control și nu s-a urmărit impactul acestora asupra activității entității, un exemplu în acest sens fiind neaducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/17.05.2017 a Camerei de Conturi Vaslui;

- potrivit documentelor prezentate și prin prisma abaterilor de la disciplina financiar-contabilă și de raportare, descrise detaliat la celelalte puncte ale Procesului-verbal de constatare nr. 328/1454/28.02.2020, a rezultat că la UATC Văleni circuitul documentelor este defectuos și nu conferă o asigurare asupra înregistrării în totalitate a documentelor ce privesc drepturile patrimoniale ale entității, aspect ce contravine *Standardului 13 – Gestionarea documentelor*. Mai mult, nu rezultă că sunt funcționale controalele necesare verificării modului în care sunt realizate atribuțiile și sunt atinse obiectivele instituției publice, așa cum sunt stabilite de lege. Prin urmare procedura de stabilire a circuitului documentelor este un document neaplicat în totalitate, punând în evidență aspectul formal al dispozițiilor/procedurilor existente (nu sunt citite, însușite și aplicate de salariați);

- ordonatorul principal de credite nu a elaborat anual un raport asupra sistemului de control intern/managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității, aspect ce contravine *Standardului 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial*.

- nu au existat pe parcursul anului 2019 întâlniri lunare pentru discutarea atingerii obiectivelor, concluzia fiind că entitatea nu a implementat corespunzător *Standardul 6 – Planificarea*, *Standardul 7 – Monitorizarea performanțelor* și *Standardul 12 – Informarea și comunicarea*.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a neimplicării managementului entității și a comisiei desemnate în organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial, care să contribuie la atingerea obiectivelor stabilite de cadrul legal în condiții de bună gestiune financiară.

Actele normative încălcate: art. 4 alin. 3 din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 2, art. 5 alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 10, Standardele 2, 4, 8, 10 și 13 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

7. În anul 2018, pentru asigurarea activității de audit public intern la nivelul comunei, entitatea a efectuat demersuri în vederea asocierii la ACOR Filiala Vaslui. Astfel, pentru organizarea activității de audit public intern, UATC Văleni a adoptat Hotărârea de Consiliu Local nr.42/25.07.2018, în baza căreia comuna își însușește Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern. Acordul a fost semnat de ordonatorul principal de credite, dar nu a mai fost trimis la ACOR Filiala Vaslui în vederea înregistrării, respectiv a afilierii comunei la asociație.

La art. 1 din această hotărâre se arată că a fost aprobat de către Consiliul Local exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Vaslui a Asociației Comunelor din România.

În anul 2019 UATC Văleni, conform organigramei întocmite și aprobate prin HCL nr.4 din 31.01.2019, a hotărât ca activitatea de audit public intern să se desfășoare în cadrul unui compartiment aflat în subordinea directă a ordonatorului principal de credite de audit public prevăzut cu un singur post de auditor public intern.

Se constată că activitatea de audit public intern nu a fost organizată corespunzător, conform prevederilor legale compartimentul de audit necesitând un număr minim de două posturi, un post de conducător al compartimentului și cel puțin un post de auditor intern.

În cursul anului 2019 și nici până la data efectuării misiunii de audit nu au fost efectuate demersuri în vederea ocupării postului de auditor intern.

Cauza care a determinat producerea neconformității prezentate este neimplicarea managementului în asigurarea funcționării activității de audit public intern.

Actele normative încălcate: prevederile art. 11, lit. a), art. 12 alin. 1, 2, 3, 4 și 7, art.15 alin.1 și art.17 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și prevederile art. 24, alin. 1 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

8. Potrivit documentelor prezentate, s-a constatat că în anul 2019 viza de control financiar preventiv a fost exercitată de următoarele persoane: (a) Filibiu Maria, contabil în perioada 01.01-03.07.2019 conform Deciziei nr. 23/30.08.1985 (ale cărei rapoarturi de serviciu au încetat conform Dispoziției nr. 350/03.07.2019); (b) Mastacan Dragoș, secretar al UATC Văleni persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv în perioada 04.07.2019 – 03.09.2019, conform Dispoziției nr. 352/04.07.2019; (c) Țibireac Elena, asistent social, persoană desemnată să exercite atribuții contabile și de control financiar preventiv în perioada 04.09.2019 – și în prezent, conform Dispoziției nr. 390/04.09.2019.

Din analiza conținutului deciziei și dispozițiilor prezentate de entitatea auditată s-a constatat că acestea nu cuprind elementele obligatorii prevăzute de lege privind organizarea controlului financiar preventiv propriu, astfel:

- fac referire la acte normative abrogate (Decizia 23/30.08.1985)
- Dispoziția din 03.02.2011 prezentată echipei de audit este neaprobată de ordonatorul de credite și nesemnata de Filibiu Maria – fost contabil);
- nu a fost organizată evidența angajamentelor în cadrul compartimentului contabil;
- nu s-a dispus particularizarea cadrului general, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice.
- documentele contabile aferente operațiunilor ce necesitau exercitarea vizei de control financiar preventiv din cursul anului 2019 nu au fost vizate prin aplicarea sigiliului, nu au fost datate și nu au fost semnate de persoana desemnată;
- nu a fost deschis registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Cauza care a determinat producerea neconformității prezentate este neimplicarea managementului în asigurarea funcționării activității de control financiar preventiv și respectiv a procedurii operaționale P.O. Ctb. 02 – Controlul financiar preventiv propriu.

Actele normative încălcate: art. 9(1) și (2), art.10 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Anexa nr.1, lit. A, pct.1-3, lit. B pct. 4 și 5 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare; prevederile art. 24, alin. 1 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

9. Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că, la nivel organizatoric, UATC Văleni nu a respectat normele legale privind parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestora, în sensul că deși a fost organizată această activitate conform Dispoziției nr. 6 din 12.01.2011, nu s-a procedat la emiterea unui nou act administrativ odată cu schimbările survenite în managementul instituției după luna iunie 2016. Conform dispoziției prezentate la audit, angajarea cheltuielilor bugetare se efectuează către domnul Pintilie Constantin, fost primar al comunei Văleni, impunându-se astfel actualizarea actului intern ce reglementează domeniul.

Conform legislației în vigoare, ordonatorii de credite, indiferent de sistemul de finanțare din structura administrației publice locale, au obligația să aplice prevederile O.M.F.P. 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.

Echipa de audit a consemnat ca abatere faptul că ordonatorul de credite nu a stabilit prin norme proprii persoanele împuternicite să efectueze angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neimplementarea standardelor de control intern și a proceduri operaționale P.O.Ctb.04/ 2017 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor la nivelul UATC Văleni.

Actele normative încălcate: pct. 5 din anexa nr.1 la Ordinul ministrului finanțelor publice 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. 24 alin (2) și (3) Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

**10.** La verificarea eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni "Venituri proprii", echipa de audit a procedat la intersectarea bazelor de date, așa cum au fost puse la dispoziție de entitate (cu erori privind coduri numerice personale necompletate, număr rol diferit la registrul agricol față de registrul de rol nominal unic), respectiv a datelor extrase din registrul agricol și registrul rol și urmare a verificării rezultatului intersecției, respectiv a concordanței informațiilor privind materia impozabilă din registrul nominal unic și registrul agricol întocmite pentru anul 2019, s-a constatat că nu în toate cazurile analizate există concordanța datelor din evidențele fiscale ale autorității administrației publice locale cu cele din registrele agricole.

**a.1.** Pentru verificarea impozitului pe clădiri s-a verificat din Registrul agricol și Registrul rol, un eșantion de 102 persoane fizice, în calitate de proprietari de clădiri de pe teritoriul UATC Văleni și au rezultat în cazul a 6 proprietari diferențe de suprafețe între cele 2 evidențe, entitatea procedând la stabilirea, înregistrarea și urmărirea a unor debite din impozit pe clădiri în sumă de 92 lei.

**a.2.** În mod similar s-a procedat pentru verificarea impozitului pe teren intravilan și extravilan. A fost selectat un eșantion de 106 persoane fizice în calitate de proprietari de terenuri și au rezultat neconcordanțe între datele dintre cele două evidențe, respectiv:

- diferențe suprafețe de terenuri intravilane între cele două evidențe în cazul a 12 proprietari de terenuri intravilane, pentru suprafețele care nu se regăsesc evidențiate în registrul rol entitatea în urma verificărilor efectuate a stabilit debite din impozitul pe teren intravilan în sumă de 41 lei;

- diferențe suprafețe de terenuri extravilane între cele două evidențe în cazul a 5 proprietari de terenuri extravilane; pentru suprafețele care nu se regăsesc evidențiate în registrul rol entitatea în urma verificărilor efectuate a stabilit debite din impozitul pe teren extravilan în sumă de 138 lei.

Referitor la neconcordanțele între suprafețele constatate menționăm că entitatea, pentru toate diferențele de suprafețe constatate în eșantioanele auditate, nu a prezentat echipei de audit acte de proprietate și nici declarații ale proprietarilor prin care să se aducă la cunoștința autorității executive a administrației publice locale datele care trebuiau înscrise în registrul agricol, motiv pentru care echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă privind realitatea datelor inserate în conținutul celor două matricole (registrul agricol/registrul rol nominal unic).

**a.3.** De asemenea la nivelul UATC Văleni nu există corespondență între numărul din rolul nominal unic cu numărul de rol din registrul agricol electronic, contribuabilii având alocate roluri diferite în cele două evidențe. Totodată, din verificarea cu ajutorul softului IDEA a listei debitelor prezentată de entitate, rezultă că din cele 3.663 roluri existente în Registrul de rol al entității, 1.283 roluri nu aveau codul numeric personal (CNP) completat, deși acesta reprezintă element de identificare a contribuabilului, care trebuia înscris, în mod obligatoriu, în orice act translativ al dreptului de proprietate, în registrul de rol nominal unic, în registrul agricol, în matricole, în declarațiile fiscale, în procesele-verbale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale, în certificatele fiscale, în chitanțele pentru creanțe ale bugetelor locale, în actele de control, precum și în orice alte documente asemănătoare. Menționăm că la 77 dintre contribuabilii care au CNP-ul completat există mai multe roluri atribuite, constatându-se materie impozabilă înscrisă în ambele

roluri, plăți și rămășițe preluate, care nu au fost verificate din punct de vedere al calculului și al impozitării conform prevederilor legale, existând și riscul impozitării duble.

În anul 2019, la UATC Văleni, nu au fost întocmite și comunicate adrese de înștiințare către persoane fizice și juridice în vederea prezentării la sediul instituției cu documente justificative în vederea înregistrării corecte a bunurilor deținute pe raza comunei Văleni.

În concluzie, echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la reflectarea și evidențierea completă și corectă a tuturor debitelor în evidența fiscală, și, pe cale de consecință, nici în evidența contabilă.

Facem mențiunea că abaterile de la pct. a.1.-a.2. au caracter de continuitate, fiind constatate și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Văleni, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate, până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10//17.05.2017 (pct. 7 a și b, măsura g), așa cum este consemnat în Raportul de follow-up, înregistrat cu nr. 265/1138/19.02.2020. Deoarece abaterile se regăsesc și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat constant pentru remedierea acestora, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Abaterile au drept cauze lipsa controalelor interne (inexistența unei proceduri operaționale de lucru privind punctarea materiei impozabile/inventarierea materiei impozabile la nivelul anului 2019), fluxul informațional necorespunzător între compartimentele implicate, monitorizarea necorespunzătoare de către primar și secretar a modului de ducere la îndeplinire a măsurii în vederea corectării operative

Valoarea estimativă a abaterii constatate s-a cuantificat asupra elementelor din eșantionul selectat la valoarea debitelor stabilite de entitate în cuantum de 271 lei reprezentând impozit pe clădiri/teren neimpozitate.

Actele normative încălcate: art. 2, alin (1-5) și alin. 8 (lit. c și e), art. 3 alin.1, art. 4, alin.6, art. 7, art. 8 din OMADR nr. 289/147/7.325/437/1.136/1.588/3/2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2015-2019 Norme tehnice din 17 august 2017 privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2015-2019; art. 20, alin. (1) lit. b) și art. 23 alin (2) lit. b) din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 461 (9) și art. 466 (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

11. Din verificarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat că, la nivelul entității auditate în anul 2019 nu a fost organizată activitatea de inspecție fiscală, potrivit prevederilor legale. Pentru anul auditat, ordonatorul principal de credite nu a desemnat nici o persoană cu atribuții stabilite prin fișa postului de efectuare a inspecțiilor fiscale. În fapt, în anul 2019, nu s-a procedat la 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. Prin Dispoziția nr. 168/ 18.02.2019, în mod eronat, ordonatorul de credite a dispus efectuarea de inspecții fiscale în perioada 20.02 – 20.05.2019 de către o comisie din care făcea parte și viceprimarul comunei, Moldovianu Dumitru, persoană fără expertiză în administrarea creanțelor fiscale.

La solicitarea echipei de audit, UATC Văleni a prezentat o situație cu un număr de 63 contribuabili persoane juridice de pe teritoriul comunei Văleni, iar verificarea efectuată a scos în evidență următoarele:

- nu au fost întocmite programe anuale, trimestriale și lunare privind realizarea de inspecții fiscale;
- în perioada auditată nu s-a efectuat nicio inspecție fiscală la persoanele juridice pentru a se stabili realitatea datelor din declarațiile fiscale sau depistarea de materie fiscală nedeclarată;

- dosarele fiscale constituite nu sunt complete și nu toate conțin acte de constituire, acte de proprietate pentru toată materia impozabilă, declarații, acte contabile care să ateste valoarea de inventar a bunurilor taxabile, reevaluarea acestora și orice alte documente privind relația cu contribuabilii;

- nu au fost aplicate sancțiuni pentru nedepunerea sau depunerea cu întârziere a declarațiilor fiscale.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Văleni, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/17.05.2017 (pct. 6, măsura f), așa cum este consemnat în Raportul de follow-up, înregistrat cu nr. 265/1138/19.02.2020. Deoarece abaterea se regăsește și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, secretar și aparatul de specialitate, nu a acționat constant pentru remedierea acestora, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor abateri au fost determinate de faptul că nu au fost elaborate de către managementul entității programe pe baza cărora să se organizeze și să se desfășoare activitatea de inspecție fiscală, dar și de inexistența unei proceduri operaționale la nivelul entității auditate, în vederea urmăririi conformării la prevederile legale a contribuabililor de pe raza comunei și nestabilirea unei persoane responsabile cu activitatea de inspecție fiscală.

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.

12. 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 2019 au fost de 545.143 lei, reprezentând un procent de 17,26% din valoarea drepturilor constatate de încasat din anii precedenți în cuantum de 3.158.719 lei.

Cuantumul rămășiței creanțelor înregistrate în evidența fiscală la 01.01.2019 era de 3.158.719 lei, iar la data de 31.12.2019 a crescut la 3.436.831 lei, din care o pondere importantă o dețineau amenzile în sumă de 1.666.362 lei (reprezentând 48,49% din total creanțe) și impozitele și taxele pe teren 792.113 lei (reprezentând 23,05% din total creanțe).

Situația prezentată arată că la nivelul anului 2019 aparatul de specialitate din cadrul UATC Văleni nu a aplicat gradual și consecvent măsuri 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. Menționăm că din analiza fișei posturilor a rezultat că la nivelul UATC Văleni niciun salariat nu avea atribuții privind executarea silită, cu excepția domnului Ciurușniuc Vasile, cu atribuții stabilite prin fișa postului, dar doar pentru întocmirea dosarelor de insolvență.

**a.1.** Din verificarea documentelor și bazelor de date puse la dispoziție de entitatea auditată referitor la măsurile de executare silită întreprinse, s-au constatat următoarele:

- în cursul anului 2019, conform centralizatorului nr. 533/27.01.2020 prezentat de entitate echipei de audit, rezultă că au fost transmise în anul 2019 un număr de 316 de somații, pentru debite din impozite și taxe locale în sumă de 585.011 lei, dar nu toate au fost înaintate debitorilor, unele neavând confirmare de primire;

- în anul 2019 conform situației nr. 9746/23.12.2019 au fost înființate la Casa Județeană de Pensii Vaslui, 8 popriri;

- nu s-au prezentat documentații din care să rezulte că s-au analizat din punct de vedere al prescrierii și celelalte categorii de debite care dețin o pondere importantă în lista de rămășițe întocmită la data de 31.12.2019, respectiv a debitelor din impozitele pe terenurile extravilane;

- nu s-a efectuat o analiză a bunurilor deținute de debitori la bugetul local, în vederea instituirii de sechestre;

- în anul 2019 nu au fost efectuate verificări în PATRIMVEN sau alte demersuri pentru identificarea de venituri/bunuri deținute de debitori, în vederea aplicării măsurilor de executare silită (înființarea de popriri, instituirea de sechestre etc.), aplicația nefiind cunoscută și utilizată de personalul compartimentului impozite și taxe locale;

- nu s-au aplicat 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;

- au fost identificați 19 debitori din amenzi decedați și pentru care au fost scăzute din evidența fiscală și contabilă debite din amenzile aferente, în sumă de 9.874 lei;

- sunt deschise dosare de executare silită în general pentru contribuabilii care înregistrează debite din amenzi, însă nu toate sunt complete și nu există dosare fiscale deschise pentru fiecare contribuabil care înregistrează restanțe la plata datoriilor către bugetul local;

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

**a.2.** Pentru debitele din amenzi aflate în sold la data de 31.12.2019, entitatea a procedat în timpul misiunii de audit conform situației nr. 1239/24.02.2019, la cuantificarea și analizarea amenzilor din perioada 2002 - 2014 în sumă de 818.862 lei. Prin situația întocmită cu eșantionul auditat, entitatea a furnizat în coloana sume încasate din amenzi la 573 poziții încasări cu sume cuprinse între 1 leu (la 184 poziții din eșantion) și 5 lei, dar la solicitarea echipei de audit de documente care să probeze exactitatea plăților efectuate de debitori, acestea nu au fost puse la dispoziție de entitatea auditată.

Din verificarea acestora, s-au constatat următoarele erori/neconformități:

- există amenzi înregistrate doar ca sold în aplicația Registrul Rol. Evidența acestora nu este condusă pe fiecare proces verbal de amendă, nefiind posibilă analizarea debitelor prescrise deoarece lipsește actul de stabilire a cuantumului amenzilor (procesul verbal de contravenție cu numărul și data emiterii);

- nu au fost emise somații pentru toate amenzile din perioada 2002 - 2014 în sumă de 818.862 lei, fiind generate somații pentru 1017 poziții din cele 1827 procese verbale de contravenții/amenzi introduse anterior anului 2014. De asemenea din analiza unor somații care au fost prezentate echipei de audit, a rezultat că s-a procedat la completarea incorectă a acestora (nu s-a inserat titlul de creanță în coloana 2, astfel somația nu a putut deveni titlu executoriu, menținându-se la nivelul entității riscul de prescriere a debitelor și de angajare a entității în cheltuieli de judecată în cazul contestațiilor la executare formulate de debitori. Ex. somația nr. 313/02.12.2019);

- în cazul unui debitor persoana fizică, la verificarea efectuată de către entitate, s-a constatat dublarea cuantumului debitului din amenzi, deoarece acesta a fost înregistrat cumulativ pe sold în data de 26.02.2013 cu valoarea de 24.983 lei, cât și detaliat pe fiecare proces verbal de contravenție;

- urmare verificării efectuate în timpul prezentului audit entitatea a stabilit că în cazul a două procese verbale de contravenție în valoare totală de 505 lei, s-a prescris dreptul de a cere încasarea acestora (Pintilie Vasile, amendă de 180 lei și Brezanu Ioan, amenzi cumulate pe sold de 325 lei). Referitor la amenzile în sold înregistrate pe rolul Brezanu Ioan (nr. Rol 1412, CNP 1630523374100), la solicitarea echipei de audit a componentei soldului s-au prezentat două procese verbale de contravenție - PV 8880251/9.12.2011 pe numele Brezanu Vasilica Iustina, CNP 2941221374526 în valoare de 67 lei și PV 6967127/11.10.2011, în valoare de 402 lei pe numele Brezanu Ioan Paul, CNP 1881011374536, deci nu s-a justificat soldul de 325 lei înregistrat la CNP 1630523374100. Operatorul de rol Beligan Nicoleta a mai prezentat chitanțe de încasare pentru rolul 1412 Brezanu Ioan, din care nu rezultă pentru care amenzi au fost efectuate acestea, deoarece

suma prezentată pe chitanță ca rămasă este aceeași cu totalul încasat și nu se specifică procesul verbal de contravenție. Exemplificăm în acest sens cu chitanța nr. 1676662/23.12.2016 prin care s-a încasat suma de 3 lei pentru alte amenzi din data de 27.02.2013 și chitanța nr. 1861/21.12.2018 prin care s-au încasat 9 lei pentru alte amenzi din 29.08.2018.

Precizăm că la nivelul entității auditate sunt formalizate proceduri operaționale de lucru specifice acestei activități înregistrate la nr. 1978/23.03.2017 (PO CIT 20 – 25 Executarea silită a bunurilor) neavizate de președintele comisiei SCIM, nesemnate și nedistribuite salariaților, astfel nu au fost luate măsuri de aplicare a acestora în vederea executării silită a rău platnicilor și prevenirea prescrierii debitelor restante.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Văleni, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/19.02.2020 (pct. 8, măsura j), așa cum este consemnat în Raportul de follow-up, înregistrat cu nr. 265/1138/19.02.2020. Deoarece mare parte din abateri se regăsesc și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat constant pentru remedierea acestora, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară. Conform raportului de follow-up menționat anterior și documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat că amenda prescrisă a debitorului Avădăni C. Neculai în sumă de 4.340 lei, prin Dispoziția nr. 315/11.06.2019, a fost imputată de ordonatorul de credite dlui Ciurușniuc Vasile, însă dispoziția a fost contestată de agentul fiscal (dosar 1341/89/2019 – Tribunalul Vaslui).

Cauzele și împrejurările producerii abaterii prezentate sunt: organizarea necorespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe din punct de vedere al distribuirii de sarcini ce privesc executarea silită dublată de dimensionarea necorespunzătoare a personalului care exercită aceste atribuții de serviciu (există un singur operator de rol la un număr de peste 3600 roluri nominale unice); neaplicarea în totalitate a prevederilor Codului de procedură fiscală și a procedurilor operaționale de către persoanele cu atribuții privind urmărirea și încasarea creanțelor la bugetul local; nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: 505 lei reprezentând amenzi pentru care s-a prescris dreptul de a cere încasarea acestora (Pintilie Vasile, amendă de 180 lei și Brezanu Ioan, proces verbal de amendă de 325 lei).

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.

**13.** Din verificarea prin eșantionare a categoriei de operațiuni economice “Venituri proprii”, în baza documentelor și bazelor de date puse la dispoziție de UATC Văleni, s-a constatat că în cursul anului 2019, prin Borderouri de scădere, au fost scăzute debite din impozite și taxe locale. Entitatea a prezentat borderourile de scădere în cuantum total de 334.370 lei, din care 78.416 lei reprezintă debite scăzute din evidență în baza HCL nr. 48/31.10.2019 prin care s-au aprobat formularele și procedurile de anulare a accesoriilor pentru obligațiile bugetare restante la 31.12.2018.

Din verificarea prin eșantion a impozitelor și taxelor scăzute manual prin borderouri de debite - scăderi, s-au constatat scăderi în sumă totală de 87.371 lei de impozite și taxe locale, pentru care entitatea nu a prezentat documente legal întocmite care să justifice efectuarea acestor operațiuni, astfel:

**a.1.** scăderea prin borderouri de debite fără documente justificative și contrar prevederilor legale a unor debite în sumă de 23.191 lei, pentru impozitul pe clădiri și terenuri, fără a se prezenta



documente justificative (contracte de vânzare – cumpărare, declarații contribuabili pe proprie răspundere privind bunurile deținute) cu explicații rol dublu, suprapunere, plătit cu chitanța, dar nu s-a prezentat chitanța (rol 1139 Bălănescu Constantin). La rolul 1929 Dr. Ivanov Irina, s-a scăzut în data de 4.10.2019 un debit din impozit clădiri în sumă de 1035 lei, explicația furnizată fiind cerere reziliere contract. La solicitarea echipei de audit, s-a prezentat Contractul de închiriere nr.7503 din 15.10.2018.

**a.2.** scăderea fără documente justificative legal întocmite a unor debite din impozite autoturisme în valoare de 31.831 lei, pentru care nu au fost furnizate documente în baza cărora au fost întocmite borderourile de scădere ci doar explicații ‘nu există în baza de date’, ‘radiat’, ‘greșit’, iar la verificarea efectuată s-au constatat neconcordanțe, din care exemplificăm:

- la rolul 747, Rogojină Petrică prin Borderou de scădere manuală din data de 18.12.2019 a fost scăzut un debit de 300 lei reprezentând impozit pentru autoturism Dacia pentru care a fost anexat un printscreen de pe baza de date Înmatriculări, de unde rezultă că mijlocul de transport figurează în această evidență și nu este radiat, fără a fi prezentate alte documente justificative și care să justifice scăderea legală a acestor debite;

- la rolul 2184, Timofte Ionuț, prin borderou de scădere manual din 29.05.2019 a fost scăzut un debit de 10.642 lei cu explicația că mașina nu este în baza de date la înmatriculări. Lista de rămășițe provine din anul 2015 iar entitatea nu a prezentat documentația în baza căreia s-a stabilit impozitul și nici alte documente justificative (contracte de vânzare – cumpărare sau certificate de radiere).

**a.3.** scăderea fără documente justificative și cu nerespectarea prevederilor legale a unor debite din amenzi în valoare de 32.349 lei, cu explicația plătit în termen, pentru care nu au fost prezentate chitanțele de încasare/ procesele verbale de contravenție, din care exemplificăm cu:

- la rolul 1027, Pintilie Ioan, prin borderou de scădere manual din data de 30.12.2019, a fost scăzut un debit de amenzi de 5.000 lei, cu explicația achitat cu chitanța nr. 1675824/17.02.2019 suma de 250 lei, dar nu s-a prezentat echipei de audit nici procesul verbal de contravenție și nici chitanța;

- la rolul 780, Ciurușniuc Dumitru, prin borderou de scădere manual din data de 03.12.2019, au fost scăzute debite din amenzi în sumă de 535 lei, pentru care entitatea nu a prezentat chitanțele de încasare;

- la rolul 1489, Bulgaru Vasile, prin borderou de scădere manual din data de 18.04.2019, au fost scăzute debite din amenzi în sumă de 580 lei, pentru care entitatea ca document justificativ a prezentat chitanța nr. 865/18/04/2019 care a fost încasată la rolul 1695 Bulgaru Valentin și nu la rolul 1489 Bulgaru Vasile.

În concluzie, entitatea a procedat la scăderea de impozite și taxe locale în cursul anului 2019 fără documente justificative legal întocmite și fără a face o analiză temeinică a sumelor scăzute prin borderouri de scădere în cursul anului 2019.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor abateri au fost îndeplinirea defectuoasă a atribuțiilor de serviciu de către personalul din cadrul compartimentelor cu atribuții pe linia evidențierii, urmării și încasării impozitelor și taxelor locale, neimplementarea de controale interne și neaplicarea prevederilor legale cu privire la scăderile impozitelor/taxelor menționate anterior.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantioanelor selectate este de 87.371 lei, reprezentând impozite și taxe locale scăzute din evidența contabilă și fiscală fără existența documentelor justificative, cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2019.

Actele normative încălcate: art. 20 alin.(1) lit. b), art.23 alin.(2) lit. b) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 6 alin (1) și (2), art. 11 și art. 16 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

14. Pornind de la riscurile identificate în misiunea anterior realizată de instituția noastră, respectiv neimplementarea în totalitate a abaterii nr. 13, respectiv pct. I, lit. m din Decizia nr. 10 din 17.05.2017, s-a auditat un eșantion din cadrul categoriei de operațiuni economice Venituri proprii – Venituri din concesiuni și închirieri și în baza documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat următoarele neconformități:

- deși prin contractul de închiriere nr. 3037 din 13.05.2019 (anexa nr. 5 la HCL nr. 15/27.02.2019), s-a închiriat o suprafață de 28,23 ha pajiște aflată în domeniul privat al UATC Văleni cu un preț în sumă de 5.053,12 lei, care, conform art. 5 din contractul menționat anterior ar fi trebuit achitat integral în 30 zile de la data încheierii contractului, până la data prezentului audit, aspectul nu s-a materializat, chiria datorată nu a fost urmărită și nici încasată. În plus, la nivelul UATC Văleni, pentru contractul de închiriere nr. 15 din 27.02.2019 nu au fost înregistrate în evidența fiscală/contabilă debite în cuantum de 5.099 lei, reprezentând contravaloarea chiriei datorate și nici debite în sumă de 1.412 lei, reprezentând taxa pe teren, care reprezintă sarcina fiscală a titularilor dreptului de folosință în condiții similare impozitului pe teren.

- același mod de lucru defectuos s-a constatat și în cazul altor contracte încheiate, din care exemplificăm cu:

➤ contractul de închiriere nr. 3041/06.05.2014, prin care s-a închiriat o suprafață de 9 mp în incinta căminului cultural Moara Domnească, fiind stabilită o chirie în cuantum de 10 lei/lună, dar pentru care nu au fost evidențiate, urmărite și nici încasate debitele reprezentând contravaloarea chiriei datorate în cuantum de 848 lei, aferentă perioadei 2014 - 2019;

➤ contractul de închiriere nr. 7503/15.10.2018 prin care s-a închiriat un spațiu în suprafață de 66,90 mp, fiind stabilită o chirie în cuantum de 1,50 lei/mp/lună, dar pentru care nu au fost evidențiate, urmărite și nici încasate debitele reprezentând contravaloarea chiriei datorate în sumă de 2.108 lei;

➤ în cazul Contractului de închiriere nr. 3452/23.05.2014, actualizat prin Actul adițional nr. 8160/23.12.2014, prin care s-a închiriat la o valoare de 108 lei/ha/an o suprafață de 48,8155 ha pajiște, entitatea a procedat la emiterea de facturi (nr. 234873/1.06.2016 = 5.271 lei, nr. 2/25.10.2017 = 5.271,48 lei, nr. 4/07.04.2018 = 5271,48 lei, nr. 5/07.03.2018 = 264 lei) reprezentând contravaloarea chiriilor datorate pentru perioada 2015 – 2017). Facturile emise nu au fost înregistrate în evidența contabilă a entității, modul de lucru fiind următorul: debitele datorate din taxa teren au fost înregistrate în evidența fiscală (aplicația de impozite și taxe locale), iar sumele facturate reprezentând chirii nu au fost înregistrate în nicio evidență. La data prezentului audit nu erau urmărite și nici încasate debitele din chirii datorate conform Contractului de închiriere nr. 3452/23.05.2014 pentru anii 2018 și 2019 în cuantum de 10.703 lei;

➤ în cazul Contractului de concesiune nr. 441/31.01.2012, încetat de comun acord conform HCL nr. 4/30.01.2017 (act adițional nr. 3880/25.06.2014 – concesiune suprafață de 211,18 ha pășune și act adițional nr. 8159/23.12.2014 – preț concesiune 108 lei/ha/an), a fost emisă o singură factură nr. 234376/02.02.2017 în valoare de 22.807,44 lei, încasată în data de 14.02.2017, reprezentând redevența datorată pentru anul 2015. Referitor la redevența aferentă anului 2016, prin HCL nr. 4/30.01.2017 la art. 2 alin.(2) se specifică că redevența pentru anul 2016 nu va mai fi achitată în condițiile în care Agenția pentru Plăți și Inspecție în Agricultură confirmă în scris că pentru anul 2016, Asociația Crescătorilor de Animale Văleni nu a încasat subvenții. Nu a fost prezentat echipei de audit niciun document din care să rezulte că Asociația Crescătorilor de Animale Văleni nu a beneficiat de subvenții, doar adresa nr. 859/14.02.2017 prin care UATC Văleni solicita informații de la APIA. Menționăm că la data de 31.12.2019, Asociația Crescătorilor de Animale Văleni datora UATC Văleni debite din taxe teren în cuantum de 41.299 lei, conform registrului de rol nominal unic. La solicitarea echipei de audit, nu au fost

prezentate documente privind măsurile de executare silită întreprinse, fiind prezentată doar o notă de plată fără număr și fără dată.

În concluzie, evidența chiriilor/redevențelor datorate nu a fost organizată la nivelul UATC Văleni. În fapt, chiriile și redevențele datorate nu au fost înregistrate în evidența fiscală și nici în cea contabilă a UATC Văleni, fosta contabilă a entității procedând la emiterea parțială de facturi cu nerespectarea termenelor prevăzute în conținutul respectivelor contracte de închiriere/concesiune, deși pentru toate veniturile din închirieri, concesiuni este obligatoriu să se încaseze venituri la bugetul local, acest aspect nu s-a materializat în totalitate la UATC Văleni.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii consemnate sunt: neorganizarea evidenței debitelor generate de contractele de concesiune/ închiriere, dublată de neînregistrarea în evidența contabilă a acestora; neaplicarea cerințelor generale și specifice de control intern pe linia stabilirii, urmăririi și încasării de către aparatul de specialitate a chiriilor, redevențelor, taxei pe teren; nerespectarea prevederilor legale cu privire la contabilitatea clienților, creanțelor și obligațiilor care se țin pe categorii și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eşantioanelor selectate este de 21.374 lei reprezentând contravaloare chirii/taxă teren, astfel: 848,04 lei chirie spațiu clădire Asociația crescătorilor de animale (ACA) Moara Domnească (perioada 2014 – 2019); 10.703,08 lei chirie pășune contract 3452/2014; 5.098,90 lei chirie pășune contract 3037/2019; 1.412 lei taxă teren contract 3037/2019; 3.311,70 lei chirie spațiu clădire 2018 – 2020 pentru contractul nr. 7503/2018.

Actele normative încălcate: art. 6 alin (1) și (2), art. 11, art. 16 – 18 din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 14, alin 1 și 2 și art. 15 din Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, valabil până la 05.07.2019 când au fost abrogate prin OUG 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ; art. 1777, art. 1798, art. 1816, art. 1817 și art. 1825 din Legea nr. 287 din 17 iulie 2009 privind Codul civil; art. 463 din Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin (2) lit. h), art. 20, lit. b și lit. e din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; capitolul IV Prețul închirierii și modalitatea de plată din Contractul de închiriere nr. 3037/13.05.2019.

15. Urmare verificărilor efectuate în baza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că inventarierea patrimoniului UATC Văleni pentru anul 2019 nu s-a realizat.

Prin Dispoziția nr. 87/28.01.2019, ordonatorul de credite a dispus efectuarea inventarierii în perioada 25.02.-25.04.2019, a numit comisia de inventariere, urmând ca cel mai târziu la data de 10.05.2019 să fie prezentat primarului procesul verbal cu rezultatul inventarierii, fapt nematerializat.

Echipei de audit nu i s-au prezentat liste de inventariere și nici alte documente privind inventarierea patrimoniului, exceptând referatul nr. 953/21.02.2019 întocmit de fosta contabilă a entității și instrucțiunile anexă la Dispoziția nr. 87/28.01.2019 privind inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul comunei Văleni.

De asemenea, entitatea nu a actualizat și nici implementat o procedură operațională privind inventarierea patrimoniului care să acopere toate tipurile de bunuri/ drepturi patrimoniale, inclusiv custodiile și exercitarea formelor de control intern obligatorii.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Văleni care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsură în Decizia nr. 10 din 17.05.2017, pct. 11 măsura k), aceasta fiind parțial implementată, așa cum este consemnat în Raportul de follow-up înregistrat cu nr. 265/1138/19.02.2020. Deoarece abaterile referitor la organizarea și realizarea operațiunii de inventariere se regăsesc în continuare la nivelul UATC Văleni, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat constant pentru

remedierea acesteia, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea descrisă mai sus constau în: neîndeplinirea de către ordonatorul principal de credite a obligațiilor prevăzute de lege care să asigure organizarea și desfășurarea operațiunii de inventariere a patrimoniului, conform normelor legale în vigoare; neîndeplinirea de către membrii din comisia de inventariere a obligațiilor ce le revin cu privire la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale ale unității administrativ teritoriale, cu întocmirea corectă și completă a documentelor prevăzute de lege; nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate.

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. 5, pct. 6, alin. (1) și (5), pct. 8, pct. 13, pct. 14, pct. 18, pct. 19, pct.28, pct.32, pct.33, pct. 34 alin. (1), pct. 35 alin. (1) și (2), pct. 42 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009; prevederile referitoare la funcțiunea conturilor din grupa 35 „Stocuri aflate la terți” din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin (2) lit. h) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

16. Din analiza documentelor puse la dispoziție de conducerea unității administrativ teritoriale s-a constatat că la data de 31 decembrie 2019, nu s-a procedat la reevaluarea activelor fixe potrivit prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în sensul stabilirii valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Potrivit prevederilor art. 2<sup>1</sup> și 2<sup>2</sup> din Ordonanța Guvernului (OG) nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, entitatea avea obligația ca o dată la 3 ani să procedeze la reevaluarea activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor, care aparțin domeniului public/privat al comunei, aspect ce nu s-a materializat.

Astfel, din analiza datelor și documentelor solicitate și puse la dispoziție de către entitatea auditată, respectiv balanțele contabile aferente anilor 2016, 2017, 2018 și 2019 s-a constatat că nu există rulaj aferent contului contabil 105 Rezerve din reevaluare, ceea ce excede termenul de trei ani prevăzut de actele normative în domeniu.

Sintetizat, abaterea constă în faptul că reevaluarea clădirilor și a terenurilor aparținând domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale nu s-a efectuat, așa cum este precizat în legislația în vigoare, în sensul reevaluării imobilizărilor corporale de natura terenurilor și construcțiilor, cu determinarea valorii juste a acestora.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată au fost determinate de neaplicarea prevederilor legale privind reevaluarea patrimoniului, nefuncționarea formelor de control intern prin neaplicarea procedurii operaționale de lucru P.O. Ctb.05. Organizarea și conducerea evidenței contabile a mijloacelor fixe.

Actele normative încălcate: art. 8 alin (2) din Legea nr.82/1991, republicată; art. 2<sup>1</sup> și art. 2<sup>2</sup> din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 1, alin. (1), (2), (3), (4) și (5), art. 7, art. 11, alin. (1) din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

17. Din auditarea eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni Cheltuieli cu bunuri și servicii, s-a constatat, că în anul 2019, UATC Văleni a efectuat de la capitolul 67.02

Cultură, recreere și religie, plăți pentru achiziția de servicii de catering (120 meniuri – porții de mâncare servite) cu ocazia zilei comunei, contrar prevederilor legale în vigoare. Menționăm că prin HCL nr.30/ 27.06.2019 a fost aprobată suma de 20.000 lei în vederea organizării zilelor satelor Văleni și Moara Domnească, sumă prevăzută la modul global, fără defalcarea destinației sumei și fără un program de desfășurare a evenimentelor.

Astfel, din verificarea documentelor justificative puse la dispoziție de conducerea entității auditate s-a constatat că în luna august 2019 s-au achiziționat de la un furnizor, conform facturii fiscale nr. 4069 din 21.08.2019 achitată cu OP nr.659/30.08.2019, servicii de catering (120 meniuri) servite unui număr de 120 de persoane – locuitori ai comunei Văleni cu ocazia zilei comunei, așa cum reiese și din procesul verbal nr.5313/19.08.2019, fapt care nu corespunde scopului, obiectivelor și acțiunilor unității administrativ teritoriale.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii prezentate sunt neanalizarea naturii cheltuielilor ce pot fi angajate din fondurile publice ale comunei, exercitarea unei activități necorespunzătoare de către primar/aparatul de specialitate de la nivelul UATC Văleni și nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate.

Legea sau altă reglementare încălcată: art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 48 alin. (2), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5), (6), (8), (9) și (10) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.5 și art.10 alin (3)-(5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1-3 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 3.852 lei din care 3.600 lei reprezintă plata unor produse ce excede domeniului de activitate al entității auditate și 252 lei majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 28.02.2020. Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73<sup>^</sup>1 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

**18. a.1.** Din auditarea eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni Cheltuieli cu bunuri și servicii, s-a constatat că în anul 2019 UATC Văleni a efectuat de la capitolul 51.02 Autorități publice, plata unor cheltuieli de judecată, dar fără a fi recuperate de la persoanele responsabile de generarea situației de chemare în judecată sau de nepunerea în aplicare a hotărârilor emise de instanțele de judecată, contrar prevederilor legale în vigoare.

Astfel, din verificarea documentelor justificative puse la dispoziție de conducerea entității auditate s-a constatat că prin Sentința civilă nr. 148/CA/2019, executorie, Tribunalul Vaslui a admis cererea formulată de reclamanta Filibiu Maria, și a obligat primarul Comunei Văleni să plătească reclamantei cheltuieli de judecată de 500 lei, reprezentând onorariu avocat.

Contrar celor stipulate în sentința mai sus enunțată, entitatea auditată a achitat suma de 500 lei, reprezentând cheltuielile de judecată ale reclamantei Filibiu Maria, cu ordinul de plată (OP) nr. 1113/17.12.2019, fără a lua măsuri ulterioare de recuperare a sumei de la primarul Beligan Radu.

Valoarea certă a prejudiciului constatat de echipa de audit în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 500 lei.

**a.2.** Urmare verificării eșantionului selectat la categoria de operațiuni Cheltuieli cu bunurile și serviciile s-a constatat că entitatea auditată a efectuat în anul 2019 plata unei amenzi în cuantum de 500 lei aplicată de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Vaslui pentru nedepunerea în termen a Declarației privind obligațiile la Fondul de Mediu. Plata amenzii în sumă de 500 lei s-a efectuat cu OP nr.58/26.03.2019 de la capitolul 51.01.03, articol bugetar 20.01.30.

Urmare analizării documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, echipa de audit a constatat că nu au fost luate măsuri pentru stabilirea persoanelor răspunzătoare pentru încălcarea prevederilor legale, astfel că amenda a fost achitată nelegal din bugetul entității. Valoarea certă a prejudiciului constatat de echipa de audit în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 500 lei.

**a.3.** Din documentele prezentate la dispoziție de entitatea auditată în legătură eșantionul auditat reprezentând plăți efectuate de la capitolul 51.01.03.20.01.30 concomitent cu plățile efectuate prin registrul de casă, în timpul auditului s-a constatat că UATC Văleni a plătit în anul 2019 unui furnizor contravaloarea facturii nr.513/22.11.2019, atât prin virament bancar cu OP nr.1135/19.12./2019, cât și cu numerar cu chitanța nr.43/22.11.2019, plățile fiind dublate.

Valoarea certă a prejudiciului constatat de echipa de audit în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 5.000 lei.

**a.4.** Pentru reprezentarea în instanță a UATC Văleni, entitatea a încheiat în anul 2019 contracte de prestări servicii cu două cabinetele de avocatură. Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în cazul dosarului nr.1341/89/2019 în care UATC Văleni a fost chemată în judecată de reclamantul Ciurușniuc Vasile, s-au încheiat două contracte de reprezentare juridică nr.23350/2018/5204/12.08.2019 cu Mîrfu Radu Valentin și nr.12497/2018/5177/12.08.2019 cu Hristea Marius.

La primul termen din data de 10.10.2019 instanța a amânat cauza și a prorogat discutarea probei testimoniale până în data de 14.11.2019.

Pentru reprezentarea în instanță ambele cabinete de avocatură au facturat prestări de servicii în valoare de 1.250 lei fiecare, contravaloarea serviciilor fiind achitată prin virament cu ordine de plată. Se constată astfel de către echipa de audit că UATC Văleni a plătit de două ori pentru același serviciu de reprezentare juridică.

Similar, s-a constatat că și în cazul dosarului nr. 1564/89/2019, în care UATC Văleni a fost chemată în judecată de reclamanta Filibiu Maria, s-au încheiat două contracte de reprezentare juridică nr.4951/ 2019/ 5292/ 14.08.2019 – Mîrfu Radu Valentin și nr.12498/ 2018/ 5209/ 12.08.2019 - Hristea Marius.

La primul termen din data de 10.10.2019 instanța a amânat până în data de 14.11.2019. Pentru reprezentarea în instanță ambele cabinete de avocatură au facturat prestări de servicii în valoare de 1.250 lei fiecare, contravaloarea serviciilor fiind achitată prin virament cu ordine de plată. Și în acest caz se constată că UATC Văleni a plătit de două ori pentru același serviciu de reprezentare juridică.

Valoarea certă a prejudiciului constatat de echipa de audit în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 2.500 lei.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii prezentate sunt neanalizarea naturii cheltuielilor ce pot fi angajate din fondurile publice ale comunei, exercitarea unei activități necorespunzătoare de către persoanele răspunzătoare cu angajarea, lichidarea, ordonanțare și plata cheltuielilor și nefuncționarea controalelor interne.

Legea sau altă reglementare încălcată: art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 48 alin. (2), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5), (6), (8), (9) și (10) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.5 și art.10 alin (3)-(5) din OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1-3 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 8.783 lei din care 8.500 lei debit și 283 lei majorări de întârziere. Majorările de întârziere la plată au fost calculate în

baza prevederilor art. 73<sup>1</sup> din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

**19.** Auditarea actelor și documentelor suport al plăților efectuate la categoria Bunuri și servicii, puse la dispoziție de conducerea instituției (facturi, ordine de plată, registre de casă, extrase de cont), a relevat faptul că entitatea a procedat la efectuarea în anul 2019, de plăți neprevăzute de legislația în vigoare constând în servicii de publicitate, care exced obiectului de activitate al entității.

Astfel, au fost decontate de UATC Văleni, facturi fiscale emise de diverși prestatori pentru servicii de mică/ mare publicitate ce constau în publicarea în reviste sau ziare locale a unor urări de sărbători (Crăciun și Anul Nou), mesaje pascale, sau servicii media pentru care entitatea nu a prezentat documente justificative.

Efectuarea unor asemenea cheltuieli din bugetul local nu este permisă de legislația în vigoare, întrucât nu au legătură cu obiectul de activitate al unității administrative - teritoriale, acela 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 și nu sunt cheltuieli de publicitate care să se încadreze în categoria informațiilor de interes public, în sensul Legii nr. 544/2001 și Legii nr. 52/2003.

Abaterea consemnată anterior s-a datorat nerespectării prevederilor legale în ceea ce privește decontarea cheltuielilor cu serviciile de publicitate, neurmării de către persoanele responsabile a documentelor justificative depuse în contabilitatea entității și funcționării defectuoase a formelor de control intern.

Acele 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 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1-3 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art.5 și art.10 alin (3)-(5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art.3 și art. 5 alin (1) și (4) din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare; art.7 alin.(1) din Legea nr.52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 4.122 lei, din care 3.791 lei contravaloarea unor servicii de publicitate fără legătură cu obiectul de activitate al entității auditate și 331 lei majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 28.02.2020. Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73<sup>1</sup> din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

**20.** În urma auditării prin eșantionare a categoriei de operațiuni economice “Cheltuieli de personal”, conform documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că în anul 2019 persoane angajate din cadrul UATC Văleni au beneficiat de drepturi salariale ce nu concordă cu dispozițiile emise de ordonatorul principal de credite sau, ca urmare a sporurilor acordate, au înregistrat venituri salariale ce depășesc cuantumul indemnizației de viceprimar, ceea ce contravine prevederilor legale în vigoare.

**a.1.** În cursul anului 2019, urmare sporurilor acordate (control financiar preventiv, indemnizație lunară de hrană, indemnizație comisie de concurs) trei funcționari publici din cadrul UATC Văleni au cumulată venituri salariale ce depășesc cuantumul indemnizației de viceprimar, contrar prevederilor legale în vigoare.

Valoarea veniturilor brute acordate nelegal sunt de 4.207 lei, din care venituri nete 2.606 lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 245 lei și la care se adaugă contribuții virate/ reținute de la angajat de 1.601 lei și contribuții angajator de 95 lei.

**a.2.** Din compararea veniturilor stabilite prin dispoziție de ordonatorul de credite al UATC Văleni cu veniturile înscrise în statele de plată lunare aferente anului 2019 s-a constatat că în cazul a trei persoane (referent – cămin cultural și doi asistenți personali), veniturile înscrise în statele de plată sunt superioare celor stabilite prin dispoziții.

Astfel, în anul 2019, au fost acordate drepturi salariale peste prevederile legal stabilite, în valoare totală de 6.041 lei brut, din care venituri nete de 3.537 lei, pentru care în timpul auditului s-au calculat majorări de întârziere de 278 lei și la care se adaugă contribuții virate reținute de la angajat de 3.815 lei și contribuții datorate de angajator de 135 lei.

**a.3.** În cazul a două persoane care au beneficiat de vouchere de vacanță în cursul anului 2019, s-a omis reținerea impozitului datorat bugetului de stat aferent acestor drepturi de natură salarială. Prin nereținerea și nevirarea impozitului pe venit în sumă de 290 lei, persoanele în cauză au beneficiat de sume nete necuvenite în cuantum de 290 lei, la care în timpul auditului au fost calculate majorări de întârziere de 19 lei.

**a.4.** Urmare auditării sumelor reprezentând salarii plătite în cursul anului 2019, s-a constatat că aferent unei recalculări de drepturi salariale pentru un asistent personal, entitatea auditată a recalculat salariul net acordat, dar a omis să rectifice sumele datorate bugetului consolidat al statului.

Similar, în cazul acordării contravalorii unui concediu de odihnă neefectuat în anul 2018 de către un asistent personal căruia i-a încetat contractul de muncă, entitatea auditată a omis calcularea și virarea contribuțiilor datorate bugetului consolidat al statului.

Consolidat, cuantumul contribuțiilor reținute de la salariați datorate bugetului de stat este de 383 lei iar pentru contribuții datorate de angajator, valoarea este de 25 lei.

**a.5.** În urma auditării modului de calculare și virare a contribuțiilor aferente drepturilor salariale plătite în anul 2019, s-a constatat că în luna mai 2019 s-a omis virarea la bugetul consolidat al statului a sumei de 37.058 lei reprezentând contribuții reținute de la angajați.

Cauzele care au condus la apariția acestor deficiențe sunt nerespectarea prevederilor legale în domeniul salarizării și a neexercitării formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 11 din Legea cadru nr. 153 din 28-iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice; art.14 al (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1-3 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; art.5 și art.10 alin (3)-(5) din OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 10 alin.(4) și alin.(5) din O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului auditat este de 39.704 lei, din care: 6.433 lei reprezintă salarii nete plătite nelegal în anul 2019; 32.729 lei sunt obligații fiscale neachitate bugetului consolidat al statului; majorări de întârziere în sumă de 542 lei pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până la încheierea misiunii de audit. 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.

**21.** Conform prevederilor legale acordarea ajutoarelor de urgență se face în situații de necesitate datorate calamităților naturale, incendiilor, accidentelor, precum și pentru alte situații deosebite, stabilite prin hotărâre a consiliului local. Prin HCL nr. 11 din 31.01.2019, Consiliul local al comunei Văleni a aprobat criteriile de acordare a ajutoarelor de urgență pentru persoanele care se



află în situații deosebite, respectiv situații de necesitate cauzate de înmormântări, incendii, inundații, cutremure și cazuri sociale.

În urma auditării prin eșantionare a categoriei de operațiuni economice "Cheltuieli cu asistența socială" efectuate în anul 2019 și în urma inspecției documentelor justificative prezentate de către entitate, echipa de audit a constatat că UATC Văleni a efectuat pe parcursul anului 2019 plăți fără temei legal reprezentând ajutoare de urgență (sprijin financiar), acordate unui număr de două persoane, care nu sunt beneficiari ai Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat și nici nu s-au încadrat în prevederile HCL nr. 11/31.01.2019, astfel:

- pentru Danda Florina Andreea entitatea auditată a achitat 1.500 lei, conform Dispoziției primarului nr. 644/29.11.2019, pentru continuarea studiilor postliceale. Din Referatul de anchetă socială nr. 8778/21.11.2019, rezultă că este studentă în cadrul Școlii Postliceale Anastasie Fătu și nu a realizat venituri, locuind cu bunicii care sunt pensionari;
- pentru Bălăuță Vasilca s-au acordat 2.000 lei prin Dispoziția ordonatorului principal de credite nr. 393/09.09.2019, pentru reparații la acoperișul locuinței, caz neprevăzut în criteriile adoptate prin HCL. Precizăm că din Referatul de anchetă socială nr. 6310/06.09.2019, rezultă că Bălăuță Vasilca este beneficiară de o pensie CAP în valoare de 555 lei, o pensie urmaș de veteran de război de 400 lei și o pensie urmaș de 448 lei.

Plata efectivă a acestor ajutoare de urgență s-a efectuat în numerar, după cum rezultă din Statele de plată ale ajutoarelor de urgență anexate la fiecare caz în parte.

Cauzele care au condus la producerea abaterilor sunt: nerespectarea prevederilor legale cu privire la acordarea ajutoarelor de urgență familiilor și persoanelor care se află în situații de necesitate cauzate de calamități naturale, incendii, accidente, precum și pentru alte situații deosebite, stabilite prin hotărâre a consiliului local de către primar, contabil și persoanele numite prin dispoziții ale ordonatorului de credite cu primirea și rezolvarea cererilor de acordare a ajutorului de urgență; neaplicarea cerințelor minime de control intern privind verificarea documentelor care justifică plata acestor drepturi de ajutor social.

Actele normative încălcate: art.14 alin. (2) și (3), art. 23 alin. (1), art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2, 3 din OMFP nr. 1.792/2002 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; prevederile art. 28 alin (2) și (4) din Legea nr. 416 din 18 iulie 2001 (\*actualizată\*) privind venitul minim garantat și art.41, 42, 43, 44, 46 și 48 din Hotărârea nr. 50 din 19 ianuarie 2011 (\*actualizată\*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, este în sumă totală de 3.500 lei, constând în sume de bani plătite fără temei legal în anul 2019, cu titlul de ajutoare de urgență.

\*\*\*

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vaslui,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

#### **DECIDE:**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr.94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

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

*- inventarierea materiei impozabile, înaintea elaborării proiectului bugetului local, în scopul evaluării și reflectării reale a veniturilor posibil de încasat în bugetul de venituri și cheltuieli, conform prevederilor legale în vigoare;*

*- respectarea prevederilor legale privind fundamentarea cheltuielilor și efectuarea plăților din capitolele și articolele bugetare corespunzătoare;*

*- fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor reflectate în bugetul de venituri și cheltuieli, cu accent pe :*

▪ *întocmirea programului de reparații curente, cu respectarea prevederilor legale în vigoare și asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice prin elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind lucrările de reparații, inclusiv cele de întreținere drumuri comunale și achiziție materiale și servicii pentru aceste lucrări, stabilirea documentelor utilizate, a responsabilităților de întocmire și avizare, a circuitului documentelor și implementarea tuturor controalelor interne care să conducă la remedierea abaterilor constatate;*

▪ *prezentarea de documente conform prevederilor legale pentru justificarea sumelor acordate unităților de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, respectiv a asociațiilor sportive.*

**Termen: 28 august 2020**

*b. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:*

*- organizarea corespunzătoare a contabilității, inclusiv prin asigurarea conducerii compartimentului contabil, cu respectarea prevederilor legale în vigoare, care să conducă la înregistrarea cronologică și sistematică a documentelor, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;*

*- verificarea tuturor cheltuielilor de natura investițiilor/bunurilor și serviciilor realizate în baza documentelor justificative, identificarea și corectarea acelor operațiuni eronate înregistrate în evidența tehnico operativă și în contabilitate, cu aplicarea în totalitate a prevederilor actelor normative în vigoare.*

**Termen: 28 august 2020**

*c. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:*

*- elaborarea unei proceduri operaționale privind casarea activelor fixe, care să cuprindă și valorificarea bunurilor rezultate, cu reglementarea documentelor de întocmit și prezentarea circuitului acestora;*

*- scoaterea din funcțiune a activelor fixe pentru care s-a probat casarea acestora, urmată de dezmembrarea și valorificarea acestora, conform prevederilor legale.*

**Termen: 28 august 2020**

*d. Luarea măsurilor prevăzute de lege pentru ca în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, să prezinte în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor.*

**Termen: 28 august 2020**

e. Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor pentru publicarea pe site-ul entității a proiectelor și a hotărârilor de consiliu local adoptate, a proiectelor bugetelor și a bugetelor de venituri și cheltuieli, a programelor de investiții situațiilor financiare, etc., cu aplicarea în totalitate a prevederilor legale privind transparența și publicitatea.

**Termen: 28 august 2020**

f. 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.

**Termen: 28 august 2020**

g. Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure intensificarea măsurilor în vederea funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.

**Termen: 28 august 2020**

h. Luarea de măsuri de către ordonatorul principal de credite în vederea instituirii cadrului procedural necesar pentru exercitarea activității de control financiar preventiv propriu în condițiile legii.

**Termen: 28 august 2020**

i. Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite în vederea implementării normelor legale în vigoare privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

**Termen: 28 august 2020**

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

- actualizarea/ revizuirea/ implementarea în activitatea entității a procedurilor operaționale de lucru aferente Compartimentului agricol și Compartimentului contabilitate cu realizarea punctajelor periodice între cele două matricole și stabilirea corespondenței privind impozitarea corectă și completă a tuturor bunurilor aflate pe teritoriul comunei cu atragerea de venituri la bugetul local al comunei;
- extinderea verificărilor prin prisma abaterii constatate la toate rolurile la care baza impozabilă nu a fost corect stabilită, prin calcularea impozitelor și taxelor locale datorate de contribuabili la bugetul local, cu luarea măsurilor prevăzute de reglementările fiscale în vederea încasării acestora.

**Termen: 28 august 2020**

k. Luarea de măsuri cu privire la:

- Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care reglementează activitatea de inspecție fiscală;
- Organizarea corespunzătoare a compartimentului cu atribuții fiscale și revizuirea/actualizarea fișelor posturilor salariaților din aparatul de specialitate al primarului (inclusiv cele privind programarea inspecțiilor fiscale, întocmirea și completarea dosarelor fiscale,

exercitarea tuturor responsabilităților și atribuțiilor prevăzute de cadrul legal în situația neconformării contribuabililor, etc);

- 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 în totalitate a procedurilor operaționale/prevederilor legale și înregistrarea în evidența fiscală/contabilă a diferențelor suplimentar stabilite.

**Termen: 28 august 2020**

**l. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure organizarea corespunzătoare a activității de stabilire, urmărire, încasare și executare a creanțelor datorate bugetului local prin:**

- 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 procedurilor 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;

- extinderea verificărilor asupra amenzilor aflate în sold cu înregistrarea corespunzătoare a fiecărui proces verbal de contravenție, pe fiecare debitor, verificarea exactității și realității încasărilor pe fiecare debitor/contribuabil, urmată de cuantificarea creanțelor prescrise ce se constituie în pagube create bugetului local, cu luarea măsurilor pentru recuperarea acestora de la persoanele responsabile de producerea pagubelor, prin neexercitarea atribuțiilor de serviciu/responsabilităților stabilite de lege.

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

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

**Termen: 28 august 2020**

**m. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:**

- verificarea tuturor scăderilor de debite în interiorul perioadei de prescriere în vederea stabilirii cuantumului creanțelor nelegal scăzute din evidența fiscală (fără documente justificative, cu nerespectarea prevederilor legale), urmate de repunerea acestora în evidența fiscală în vederea urmăririi și încasării, iar pentru cele la care dreptul de încasare este prescris atragerea oricăror forme de răspundere în sarcina persoanelor care se fac vinovate de păgubirea bugetului comunei;

- implementarea de controale interne la nivelul entității ce vor fi stabilite pe baza procedurii operaționale, având ca obiect scăderea de obligații fiscale din registrul rol pe fiecare contribuabil în care să se regăsească stabilirea cu exactitate a persoanelor cu drepturi de scădere, documentele justificative de întocmit, atribuțiile de verificare și supervizare, limitele de valoare, circuitul documentelor întocmite etc.

**Termen: 28 august 2020**

**n. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:**

- inventarierea tuturor contractelor de chirii/concesiuni pe care entitatea le are în derulare, cu organizarea evidenței acestora conform prevederilor legale, inclusiv clarificarea obligațiilor fiscale datorate bugetului local cu titlu de redevență/ taxă teren datorate de ACA Văleni;

- analizarea și stabilirea cuantumurilor creanțelor reprezentând chirii/redevențe și taxă teren până la zi în cadrul perioadei de prescripție, cu actualizarea majorărilor de întârziere până

la data încasării acestora, respectiv stabilirea răspunderii patrimoniale prevăzute în Codul Muncii, republicat și/sau răspunderii civile în baza Codului civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, republicată, sau Statutul funcționarilor publici, persoanelor care se fac vinovate de păgubirea bugetului local, prin nerespectarea atribuțiilor de serviciu/ răspunderilor conform prevederilor legale.

**Termen: 28 august 2020**

*o. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:*

- organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă, cu respectarea în totalitate a normelor legale în vigoare care să asigure inventarierea investițiilor în curs, a materialelor aflate în custodie la terți, în vederea obținerii asigurării privind respectarea corectitudinii plăților efectuate, iar în situația depistării de pagube cu luarea măsurilor în vederea recuperării acestora conform prevederilor legale;

- efectuarea inventarierii patrimoniului, valorificarea rezultatelor acesteia și înregistrarea rezultatului acesteia (plusuri/minusuri de inventar) în evidența contabilă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.

- actualizarea/ implementarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului care să acopere toate tipurile de bunuri/ drepturi patrimoniale, inclusiv custodiile și exercitarea formelor de control intern obligatorii în vederea remedierii abaterii constatate.

**Termen: 28 august 2020**

*p. Efectuarea, conform legii, a reevaluării activelor fixe din patrimoniu, înregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare încheiate a rezultatelor acesteia.*

**Termen: 28 august 2020**

**II.** Potrivit prevederilor art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

#### **DECIDE:**

*1. Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de decontarea nelegală din bugetul local a unor achiziții de produse care nu au legătură cu obiectul de activitate a entității, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea efectivă a sumelor.*

**Termen: 28 august 2020**

*2. Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de plata din bugetul local a unor cheltuieli care nu au corespondent în bunuri furnizate/ prestări de servicii executate sau care nu cad în sarcina UATC Văleni, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea efectivă a sumelor.*

**Termen: 28 august 2020**

*3. Extinderea verificării la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate fără temei legal privind serviciile de publicitate în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, precum și luarea de măsuri 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.*

**Termen: 28 august 2020**

*4. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:*

- extinderea verificărilor și stabilirea întinderii și cuantificării prejudiciului reprezentând plăți salariale necuvenite și luarea măsurilor de recuperare a acestora, 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;*
- extinderea verificărilor și calculul impozitului datorat bugetului statului pentru voucherele de vacanță și luarea măsurilor de virare a acestuia;*
- regularizarea obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului, în baza declarațiilor rectificative;*
- stabilirea veniturilor salariale cu respectarea prevederilor legale.*

**Termen: 28 august 2020**

*5. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:*

- acordarea de ajutoare de urgență familiilor și persoanelor care se află în situații de necesitate cauzate de calamități naturale, incendii, accidente, precum și pentru alte situații deosebite, stabilite prin hotărâre a consiliului local cu respectarea prevederilor legale;*
- extinderea verificărilor și stabilirea întinderii și cuantificării prejudiciului reprezentând plăți ajutoare de urgență nelegale ca urmare a neconformării prevederilor legale și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.*

**Termen: 28 august 2020**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea abaterilor constatate de Camera de Conturi Vaslui în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Camera de Conturi Vaslui.

Conform prevederilor art.64 din Legea nr.94/1992, republicată, alin. (1) și (2):

*„(1)Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.*

*(2) Dacă fapta prevăzută la alin (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda”.*

**În termenul de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului local Văleni, o copie a raportului de audit și o copie de pe prezenta decizie.**

**După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.**

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Vaslui poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Vaslui, str. Mihail Kogălniceanu, nr.28.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Emisă la Vaslui, astăzi 31.03.2020

**Director adjunct,**  
Ec. Costînceanu Ovidiu Vasile

