

ROMÂNIA  
JUDEȚUL VASLUI  
COMUNA BACANI  
CONSILIUL LOCAL

**HOTĂRÂREA NR. 61 din. 28.06.2018**

privind însușirea raportului de audit financiar nr. 506/25.04.2018 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20/17.07.2017 a Curtii de Conturi a României

Având în vedere faptul că în perioada 30.05.2017 – 28.06.2017 a avut loc o acțiunea Curtii de Conturi a României de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UATC Bacani, în urma căreia a fost întocmit raportul de audit financiar nr. 750/28.06.2017 iar în data de 25.04.2018 s-a încheiat un raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20/17.07.2017 a Curtii de Conturi a României

În temeiul prevederilor art.33 alin.1 din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curtii de Conturi, republicată, și ale pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

În conformitate cu prevederile art.45 din Legea nr.215/2001 – a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Consiliul Local al Comunei Bacani, județul Vaslui

HOTĂRĂȘTE

Art.1 Se însușește raportul de audit financiar nr. 506/25.04.2018 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20/17.07.2017 a Curtii de Conturi a României conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Se mandatează primarul comunei Bacani cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri.

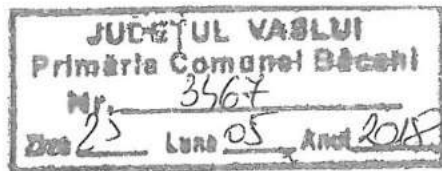
Art.3 Prezenta hotărâre se comunică:

- Instituției Prefectului – Județul Vaslui
- Primarului comunei Bacani
- Se face publică prin afișare

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ  
Ungureanu Dumitru Florin



CONTRASEMNEAZĂ  
SECRETAR  
BANCIANU ALINA



## 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)



CC Vaslui  
Nr.506/ 25.04.2018

UATC Băcani  
Nr. 2477/ 25.04.2018

### RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse  
prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017  
localitatea Băcani, 25 aprilie 2018,

Subsemnații Huzum Diana și Costînceanu Ovidiu Vasile, 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, a delegațiilor nr.90 și nr.91 din 23.04.2018, a legitimațiilor de serviciu nr. 2979 din 01.11.2014 și nr.3156 din 01.12.2016, am efectuat în perioada 24.04.2018 – 25.04.2018, **verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.20 din data de 17.07.2017 la UATC Băcani** cu sediul în localitatea Băcani, comuna Băcani, având atribuit codul de înregistrare fiscală nr. 3394120, telefon 0235429321, cod poștal 737045, e-mail: [bacaniprimaria@yahoo.com](mailto:bacaniprimaria@yahoo.com), site web: [www.comunabacani.ro](http://www.comunabacani.ro)

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității verificate au fost asigurate de:

- **Stoica Vasile** – primar începând cu data de 25.06.2017;
- **Coroi Mirela Liliana** – inspector contabil începând cu data de 01.08.2016.

Urmare **misiunii de audit financiar efectuat pentru anul 2016**, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 750 din 28.06.2017**, a fost emisă Decizia nr. 20/ 17.07.2017, cu termen de îndeplinire 28.12.2017, prin care s-a dispus remedierea următoarelor abateri:

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile

### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

- *Nu au fost estimate veniturile 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, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor. Nefundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat pe capitole bugetare aferente bugetului de venituri și cheltuieli, respectiv a anexei reprezentând programul de investiții.*
- *Nefundamentarea pe principii de bună gestiune financiară a bugetului de venituri și cheltuieli pentru ordonatorul terțiar de credite din subordine.*
- *Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale.*
- *Efectuarea de înregistrări contabile eronate, neînregistrarea unor active fixe în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității și menținerea în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective finalizate și recepționate, reprezentând bunuri de natura activelor fixe.*
- *Neorganizarea compartimentului de audit public intern conform prevederilor legale.*
- *Nerespectarea condițiilor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare. Neelaborarea raportului anual asupra sistemului de control intern de către conducătorul entității. Neimplementarea recomandărilor organelor de control, neurmărirea impactului acestora asupra activității entității.*
- *Nu au fost urmărite în vederea încasării de creanțe ale bugetului local reprezentând impozit pe terenuri extravilan și impozit pe clădiri, aparținând unor persoane juridice.*
- *Încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale.*
- *Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.*
- *Neorganizarea de către unitățile administrativ - teritoriale a compartimentului de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și a altor venituri pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii.*
- *Neîntocmirea documentelor necesare pentru clarificarea situației juridice cu privire la proprietatea asupra terenului ocupat cu pădure aparținând UATC Băcani. Neîntocmirea Amenajamentului silvic și neîncheierea contractului de administrare/prestări servicii silvice.*
- *Nu a fost stabilită, urmărită și achitată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizațiilor de către agenții economici care desfășoară activități economice, pe raza comunei Băcani.*
- *Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului.*
- *Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică.*

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



Handwritten signature and initials, possibly representing the auditors mentioned in the text.

- Stabilirea eronată a drepturilor salariale acordate consilierilor locali, în afara remunerației prevăzute de actele normative în vigoare (OUG 103/ 2013).
- Plata serviciilor de mentenanță iluminat public stradal s-a făcut în avans, fără a fi respectate clauzele contractuale, valoarea estimativă a abaterii fiind de 1.365 lei.
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la decontarea cheltuielilor de formare profesională în anul auditat 2016, valoarea estimativă a abaterii fiind de 2.639 lei, din care prejudiciu de 2.295 lei și majorări de întârziere în sumă de 344 lei.
- Plăți necuvenite în sumă de 3.058 lei reprezentând lucrări neexecutate la obiectivul de investiții Cămin Cultural în satul Băcani, comuna Băcani.
- Neurmărirea, neevidențierea și neîncasarea majorărilor la contractele de închiriere a terenurilor în anul 2017 și abateri pe linia contractelor de concesiune/ închiriere.
- Neorganizarea activității privind achizițiile publice.
- Neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru servicii executate pentru obiectivul de investiții "Reactualizare Plan Urbanistic General și Regulamentul Local de Urbanism al comunei Băcani, județul Vaslui".

#### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite**

##### **Școala Gimnazială nr.1, Băcani**

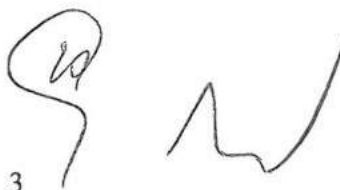
- Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului.
- Stabilirea diferențelor de contribuții pentru asigurările sociale angajator datorate pentru drepturile salariale plătite în baza hotărârilor judecătorești, inclusiv calcularea, evidențierea și virarea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente în cuantum de 2.341 lei.

Prin adresa nr.7855/ 22.12.2017 înregistrată la Camera de Conturi Vaslui la nr. 1339/ 29.12.2017 și prin adresa fără nr., înregistrată la CC Vaslui cu nr.380/ 28.03.2018, **anexa nr.1**, UATC Băcani comunică măsurile întreprinse pentru corectarea deficiențelor constatate și ducerea la îndeplinire parțială, iar în urma verificărilor efectuate, au rezultat următoarele:

1. a) Elaborarea proiectelor de buget la nivelul UATC Băcani, aprobate ulterior de Consiliul Local al Comunei Băcani, în anul 2016, 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 necesare încasării creanțelor cuvenite bugetului local.

Din analiza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, a rezultat că managementul administrării impozitelor și taxelor locale nu este performant, deoarece nu s-au analizat debitele de încasat din lista de rămășiță, matricola de debite, pe fiecare indicator de venit și nu s-a procedat la stabilirea unui plan de măsuri privind creșterea

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile





gradului de colectare a acestora la bugetul comunei, concomitent cu analizarea pe bază de documente conform legii a creanțelor insolvabile.

Mai mult, nu s-a analizat gradul efectiv de încasare a impozitelor și taxelor locale la nivelul ultimilor 3 ani, în vederea luării măsurilor legale pe linia reducerii restanțelor datorate de contribuabili la bugetul local și creșterea încasării veniturilor, iar bugetul de venituri și cheltuieli a fost supradimensionat.

b) Din analiza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, a rezultat că la nivelul UATC Băcani nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de realizat, rezultând din execuția anilor precedenți, că unele achiziții au fost eronat fundamentate și au fost efectuate din cheltuieli cu bunuri și servicii, acestea fiind, de fapt, mijloace fixe noi sau cheltuieli de natura obiectivelor asimilate investițiilor, din care exemplificăm *Gard Cămin cultural Băcani* și *Studiu pedologic* necesar întocmirii amenajamentului pastoral.

În execuție, achizițiile efectuate au fost eronat reflectate pe cheltuieli, deși acestea sunt active fixe necorporale/ investiții în curs conform legii. Astfel, construcțiile noi reprezintă investiții, iar studiile de fezabilitate, alte studii, cheltuielile de expertiză, proiectele, documentațiile de cartare teren, asistența tehnică, sunt cheltuieli asimilate investițiilor.

Din auditul efectuat a rezultat că previzionarea veniturilor bugetare nu are la baza inventarierea materiei impozabile și evaluarea rămășițelor de încasat prin prisma gradului real de încasare a acestora, iar predictibilitatea cheltuielilor nu are la bază urmărirea potențialului real de încasare al veniturilor planificate, în special al celor reprezentând venituri proprii.

Abaterea reținută de echipa de audit o constituie nerespectarea de către ordonatorul principal de credite a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent 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, în scopul evaluării corecte a veniturilor) precum și nefundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat pe capitole bugetare aferente bugetului de venituri și cheltuieli respectiv a anexei reprezentând programul de investiții.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterilor prezentate au fost neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului de buget de venituri și cheltuieli, funcționarea defectuoasă a formelor de control intern, precum și neimplicarea corespunzătoare a ordonatorului de credite în organizarea corespunzătoare a activității compartimentului de impozite și taxe, neintensificarea măsurilor de monitorizare a modului în care sunt aplicate prevederile legale cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale.

În situația expusă nu au fost respectate prevederile art. 5, alin. (2), art. 14, alin. (7), art.26 și art.41, 42, 45, 46 din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.5 din Ordonanța nr.119 din 31 august 1999 (\*\*republicată\*\*) (\*actualizată\*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, pct. 227 și 228 din HG

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile

nr. 44/2004 de aprobare a Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, în vigoare până la 31.12.2015.

**Măsurile dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017:**

*Luarea de către entitate a următoarelor măsuri:*

- *inventarierea materiei impozabile, înaintea elaborării proiectului bugetului local, în scopul fundamentării părții de venituri și actualizarea veniturilor de încasat la bugetul local, supuse ulterior aprobării prin hotărâre a consiliului local.*

- *fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat pe capitole bugetare aferente bugetului de venituri și cheltuieli, respectiv a anexei reprezentând programul de investiții.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

În vederea îndeplinirii măsurii dispuse prin decizie, entitatea verificată a luat măsurile privind inventarierea materiei impozabile pentru elaborarea bugetului în scopul fundamentării veniturilor de încasat la bugetul local.

Anexăm următoarele documente: lista de rămășiță - centralizator, Dispoziția nr. 94/ 22.01.2018 privind constituirea comisiei în vederea inventarierii materiei impozabile la nivelul comunei Băcani, **inventarierea materiei impozabile**, raport contabil pentru proiectul de HCL, referat cu verificarea suprafețelor de teren la registrul agricol și registrul rol, plan de măsuri privind încasarea debitelor datorate la bugetul local, prevenirea prescripției, **anexa nr.2.**

Pentru a arăta fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat pe capitole bugetare aferente bugetului de venituri și cheltuieli, entitatea a prezentat Hotărârea Consiliului Local nr. 9/14.02.2018 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Băcani pe anul 2018, inclusiv programul de investiții, **anexa nr. 2.**

*Rezultă că în acest caz măsura a fost îndeplinită în totalitate.*

*Măsurile stabilite în plus de către entitate:* Nu este cazul.

*Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:* Nu este cazul.

**Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității:** *Fundamentarea corectă a bugetului local al UATC Băcani pe partea de venituri și cheltuieli.*

**2. Abaterea constatată:** În anul 2016, prin Hotărârea Consiliului Local a comunei Băcani nr.3/ 29.01.2016 s-a aprobat bugetul de venituri și cheltuieli pentru ordonatorul terțiar de credite, Școala Gimnazială nr.1 Băcani, prin care s-a prevăzut la cap. 65 Învățământ, titlul II Bunuri și servicii, art. 20.02 „Reparații curente”, suma de 41.000 lei.

Aceasta a încheiat în anul 2016 contractul de execuție lucrări reparații nr.1423/ 20.07.2016 cu SC Trust - Conagro Free Technology SRL, contract având ca obiect efectuarea

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile

5 

de lucrări reparații pardoseală la Școala Băcani, corp B în vederea acoperirii cu linoleum. Prețul reparațiilor prevăzut la art. 3 din Contractul încheiat a fost de 35.000 lei (inclusiv TVA), iar durata de execuție a fost de la data încheierii contractului până la 01 septembrie 2016.

Potrivit documentelor prezentate, o parte din lucrări au fost executate și recepționate conform Procesului verbal de recepție a serviciilor nr. 1510/ 25.08.2016, fiind emisă factura nr.31/ 25.08.2016 în valoare de 24.349 lei, plătită cu OP nr.770/ 30.08.2017. Cu adresa nr.1509/ 24.08.2016 Școala Gimnazială nr.1, Băcani înștiințează Trust – Conagro Free Technology SRL despre faptul că începând cu data de 24.08.2016 lucrările stabilite prin contract se sistează în totalitate.

Din verificările efectuate privind bugetul de venituri de cheltuieli aprobat prin HCL nr.3/ 29.03.2016 la categoria de operațiuni Bunuri și servicii, echipa de audit a constatat că la nivelul anului 2016, la Școala Gimnazială nr.1 Băcani, ordonator terțiar al UATC Băcani, nu s-au aplicat prevederile legale cu privire la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli.

Pornind de la riscurile identificate, în urma verificării fizice de către echipa de audit a lucrărilor efectuate de către prestator, s-a concluzionat că fondurile utilizate nu au respectat principiile economicității, eficienței și eficacității, contractul fiind reziliat pe parcursul efectuării lucrărilor, deoarece UATC Băcani, ordonatorul principal de credite, a obținut finanțare în cadrul Programului Național de Dezvoltare locală, Subprogramul Modernizarea statului românesc pentru realizarea obiectivului de investiții "Lucrări capitale de modernizare Școala Gimnazială nr.1, sat Băcani, comuna Băcani, în acest sens încheindu-se contractul nr.8082/ 23.11.2016 pentru valoarea totală a investiției de 545.311 lei. Pentru acest contract în anul 2016 nu s-au făcut plăți, acesta derulându-se în anul 2017, volumul total al plăților la data prezentului audit fiind de 79.073 lei.

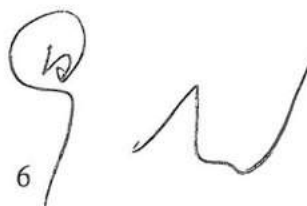
În concluzie, echipa de audit a constatat că lucrările s-au efectuat fără să existe o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru Școala Gimnazială nr.1 Băcani și aprobarea de către Consiliul Local a realizării de reparații, fără program aprobat, fără documentații tehnico-economice aferente acestora și fără o prioritizare din programe de reparații multianuale, corelat cu investițiile de realizat, stabilite prin programe anuale de investiții, care să asigure o bună gestiune a fondurilor publice.

Cauza care a generat abaterea este neaplicarea prevederilor legale cu privire la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru ordonatorul terțiar de credite și aprobarea defectuoasă de către Consiliul Local a acestuia.

Actul normativ încălcat: prevederile art. 5, alin. (2), art. 14, alin. (7), art.26 și art.41, 42, 45, 46, art.48 alin. (2), art. 51 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 5 alin. (1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este 24.349 lei, reprezentând fonduri utilizate fără respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea resurselor publice.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



6

**Măsurile dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017:**

Luarea măsurilor cu privire la:

- inventarierea tuturor contractelor încheiate și a plăților realizate, cu respectarea prevederilor legale privind notificarea furnizorilor de lucrări cu privire la fondurile anual alocate, respective rezilierile de contracte, cu încheierea documentelor prevăzute de lege. Reflectarea corectă a angajamentelor legale de plătit.

- fundamentarea corespunzătoare pe bază de program de reparații, respective program de investiții, a cheltuielilor cu reparațiile (investițiile cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli și aprobarea acestora, cu respectarea principiilor economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea resurselor publice.

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Entitatea verificată a prezentat:

- listă cu contracte de lucrări 2017, program de reparații 2017, listă cu contracte de lucrări 2018, program de reparații 2018, **anexa nr. 3;**

- investițiile cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli și aprobarea acestora, sunt prezentate în anexa nr.3 la Hotărârea Consiliului Local nr. 9/14.02.2018 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Băcani pe anul 2018, **anexa nr. 2.**

*Rezultă că în acest caz măsura a fost îndeplinită în totalitate.*

**Măsurile stabilite în plus de către entitate:** Nu este cazul.

**Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:** Nu este cazul.

**Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității:** *Ținerea corespunzătoare a evidenței tuturor contractelor încheiate și a plăților realizate, fundamentarea corespunzătoare pe bază de program de reparații, respective program de investiții, a cheltuielilor cu reparațiile are influențe pozitive asupra predictibilității cheltuielilor și eficienței fondurilor consumate.*

**3. Abaterea constatată:** Din analiza eșantionului selectat la categoria *Active fixe*, echipa de audit a constatat că unele mijloace fixe nu au fost scăzute din evidența contabilă și tehnic-operativă după ce au fost predate sau casate. Astfel:

- două calculatoare scoase din funcțiune în conformitate cu HCL nr.10 din 29.01.2015, apăreau în continuare pe lista de inventar privind activele din domeniul privat, cu numerele 358 și 367, deși pentru acestea a fost întocmit proces-verbal de scoatere din funcțiune. Valoarea mijloacelor fixe casate a fost de 6.427 lei;

- după aprobarea prin HCL nr.19 din 29.02.2016 demolării anexelor la două construcții, ambele având denumirea *magazie primărie*, acestea apăreau în continuare cu numerele de inventar 356 și 351, pe lista privind activele din domeniul privat. Demolarea acestor construcții

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile

7 



a fost necesară pentru construcția în locul lor a noii grădinițe, valoarea mijloacelor fixe demolate fiind de 4.937 lei;

- prin HCL nr 40 din 24.11.2016, s-a aprobat transmiterea a două terenuri din Valea Râpa Adâncă, care nu erau înregistrate în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității, cu suprafețele de 1502 mp, respectiv 3142 mp, valoarea totală de 3.000 lei, din administrarea CL Băcani în administrarea Consiliului Județean Vaslui și în domeniul public al Județului Vaslui.

Totodată, nu a fost înregistrată în contul extra bilanțier 8030- *Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință* contravaloarea bunurilor predate în administrarea entității auditate în cadrul Proiectului "Sistem integrat de management al deșeurilor" în valoare de 93.620 lei, în conformitate cu adresa întocmită de Consiliul Județean Vaslui nr. 1.352 din 06.02.2017. Bunurile au fost predate UATC Băcani pe baza procesului-verbal nr. 4394/7224 din 04.10.2013.

În concluzie, entitatea auditată nu a înregistrat corect în evidența contabilă intrarea sau ieșirea unor active și astfel a raportat în bilanțul contabil bunuri, care în fapt nu mai existau sau nu mai erau în administrarea entității.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterilor prezentate au fost:

- nerespectarea în totalitate a atribuțiilor de serviciu ce către contabilul care ținea evidența mijloacelor fixe;

- neclarificarea domeniului public/privat al UACT Băcani;

- nerealizarea corectă a inventarului patrimoniului entității;

- neexercitarea formelor de controlul intern asupra acestor operațiuni.

Actul normativ încălcat: funcțiunea conturilor 212 și 8030 din OMFP 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.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantionului selectat este de 107.984 lei și reprezintă bunuri de natura activelor fixe care nu au fost scoase din evidență sau nu au fost înregistrate în contabilitate, din care valoarea de 11.364 lei cu influență asupra situațiilor financiare, iar 96.620 lei fără influență asupra situațiilor financiare.

#### **Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017:**

*Luarea măsurilor cu privire la:*

- *analizarea tuturor casărilor, demolărilor, transferurilor de bunuri din patrimoniul entității cu efectuarea înregistrărilor contabile corespunzătoare și a întocmirii documentelor justificative, conform prevederilor legale;*

- *clarificarea inventarului reprezentând domeniul public al comunei, cu reflectarea în totalitate în evidențele contabile.*

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

În timpul misiunii de audit, activele casate sau predate au fost scăzute din evidența societății prin notele contabile nr. 777, 778 din 19.06.2017, 673-676 din 08.06.2017 și 699 din 08.06.2017. Bunurile preluate în administrare de la Consiliul Județean Vaslui au fost înregistrate prin nota contabilă nr.431 din 08.06.2017, anexa nr.31 din Procesul –verbal de constatare nr. 750/ 28.06.2017.

Entitatea a prezentat Situația cu analiza casărilor, demolărilor, transferurilor de bunuri din patrimoniul entității, **anexa nr. 4**, din care rezultă că nu au fost efectuate operațiuni de acest fel de la finalizarea misiunii de audit până la data prezentei verificări.

În vederea clarificării inventarului reprezentând domeniul public al comunei, entitatea verificată a prezentat liste de inventariere pentru activele din domeniul public, care prezintă un total de 21.146.140,26 lei, sumă ce se regăsește în bilanța sintetică pentru Primăria Băcani, **anexa nr. 4**, în soldul contului 104 *Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ –teritoriale* și în bilanța analitică a mijloacelor fixe din domeniul public la 31.12.2017.

**Măsurile stabilite în plus de către entitate:** Nu este cazul.

**Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:** Nu este cazul.



**Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității:** Prin efectuarea acestor verificări se asigură acuratețea informațiilor privind activele fixe.

**4. Abaterea constatată:** a) Din analiza eșantionului selectat la categoria *Bunuri și servicii*, echipa de audit a constatat că unele plăți au fost înregistrate eronat direct pe conturi de cheltuieli cu materialele consumabile, fără ca în urma recepției finale activele rezultate să fie înregistrate în evidența entității. Astfel, pentru construirea activului fix - *gard Cămin cultural din Băcani* – au fost achitate furnizorului Andreius Construct SRL contravaloarea facturilor 0829/11.05.2016, 0591/15.04.2016 și 0653/15.04.2016, în sumă totală de 26.329,90 lei. Acestea au fost înregistrate direct pe contul de cheltuieli 602- *Cheltuieli cu materialele consumabile*, fără ca mijlocul fix rezultat să apară ca înregistrat în evidențele cu mijloacele fixe ale entității.

b) Din analiza eșantionului selectat la categoria *Cheltuieli de capital* a rezultat că:

- în anul 2016, în urma întocmirii Procesului-verbal la terminarea lucrărilor nr. 3659 din 22.06.2016 a fost finalizată investiția *Cămin cultural din Băcani*, dar în contabilitatea entității auditate nu apare acest nou mijloc fix, deși trebuia înregistrat conform normelor legale privind evidența activelor fixe. O parte din plăți au fost înregistrate direct în contul 212 - *Construcții*, iar o altă parte în contul 231- *Active fixe corporale în curs de execuție*, fără a fi efectuat un

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costințeanu Ovidiu Vasile

9  

centralizator cu toate cheltuielile aferente acestei investiții și fără a fi înregistrată noua construcție rezultată în evidențele entității auditate. Valoarea investiției este de 510.002,41 lei.

- prin OP nr.787 din 20.10.2016, în sumă de 27.772,22 lei, a fost achitată integral factura nr.610 din 06.10.2016, reprezentând *Studiu pedologic și agrochimic necesar întocmirii amenajamentului pastoral*, conform Contractului nr. 100/ 2016, furnizor Oficiul Județean de Studii Pedologice și Agrochimice. Contravaloarea acestei facturi a fost înregistrată în contul 211- *Terenuri*, dar aceasta trebuia înregistrată în contul 208 - Alte active fixe necorporale, întrucât cheltuiala reprezenta un studiu, o documentație care nu conducea la realizarea unei investiții sau achiziția unui teren.

Activele fixe/ activele necorporale prezentate anterior nu s-au regăsit în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității, nefiind prezentate nici în Balanța mijloacelor fixe și nici în listele de inventariere anuală a patrimoniului unității.

În concluzie, entitatea auditată nu a înregistrat corect în evidența contabilă și nu a raportat corespunzător în bilanțul contabil toate bunurile intrate pe bază de documente justificative.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterilor prezentate au fost neaplicarea procedurii operaționale *P.O.1.5./ C.C.14.12.2012 Organizarea și conducerea evidenței contabile a mijloacelor fixe* de către persoana din cadrul compartimentului contabilitate, nefundamentarea corespunzătoare a programului de investiții, precum și neexercitarea formelor de controlul intern asupra acestor operațiuni.

Actele normative încălcate: art. 17 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, funcțiunea conturilor 208, 212 și 231 din OMFP 1.917 din 12 decembrie 2005 (\*actualizat\*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantionului selectat este de 564.105 lei și reprezintă bunuri de natura activelor fixe înregistrate eronat.

*Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Inventarierea achizițiilor de natura investițiilor înregistrate eronat pe conturi de cheltuieli și înregistrarea corectă a acestora în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității auditate, conform prevederilor legale.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

În timpul acțiunii de audit, entitatea verificată a înregistrat corect ca active fixe necorporale nou intrate în gestiune, în contul 208 - Alte active fixe necorporale, în cazul studiilor, documentațiilor care nu conduc la realizarea unui mijloc fix nou, sau în contul 212- *Construcții* pentru activele rezultate în urma unei investiții, prin notele contabile 740, 774 și 820-823 din 16.06.2017. Pentru construcțiile Cămin cultural și Gard cămin cultural entitatea a întocmit și Fișele acestor mijloace fixe, *anexa nr. 5*.

Entitatea a prezentat Situația cu inventarierea achizițiilor de natura investițiilor înregistrate eronat pe conturi de cheltuieli, *anexa nr. 5*, din care rezultă că nu au fost

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile

10 

înregistrate operațiuni de acest fel de la finalizarea misiunii de audit până la data prezentei verificări.

*Rezultă că în acest caz măsura a fost îndeplinită în totalitate.*

*Măsurile stabilite în plus de către entitate:* Nu este cazul.

*Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:* Nu este cazul.

**Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității:** *Evidența contabilă corespunzătoare a achizițiilor de natura investițiilor înregistrate va oferi informații corecte utilizatorilor situațiilor financiare.*

**5. Abateră constatată:** Conform organigramei întocmite și aprobate pentru anul 2016 la nivelul UATC Băcani, echipa de audit a constatat că entitatea nu are organizat un compartiment de audit public intern propriu și nici nu a făcut demersuri conform prevederilor legale de a intra în cooperare în cadrul unei structuri asociative pentru asigurarea activității de audit public intern.

Auditul public intern este activitatea care are rolul de examinare obiectivă a ansamblului activităților unei entități în scopul furnizării unei evaluări independente a managementului riscului, controlului și proceselor de conducere a acesteia.

Urmare celor constatate, primarul comunei, în calitatea sa de conducător al instituției publice și de ordonator principal de credite, ar fi trebuit să ia măsuri în vederea organizării unui compartiment de audit public intern, fapt care ar fi condus la îmbunătățirea de fond a activității instituției.

Cauza abaterii constatate se datorează neimplicării managementului entității în organizarea structurii de audit public intern.

Actele normative încălcate: prevederile art. 11, lit. a), lit. b), art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și prevederile art. 24, alin. (1<sup>1</sup>), (1<sup>2</sup>), (1<sup>3</sup>) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

*Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Luarea măsurilor în vederea organizării și funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

În vederea îndeplinirii acestei măsuri, entitatea auditată a prezentat H.C.L.nr.75 din 29.11.2017 privind însușirea acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, Raportul compartimentului de specialitate-contabilitate, Acordul de cooperare nr. 7596/29.11.2017, **anexa nr.6.**

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



11



Întrucât nu au fost prezentate dovezi privind funcționării activității de audit public intern, auditorii publici externi consideră că **în acest caz măsura a fost îndeplinită parțial.**

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar Stoica Vasile. Prin răspunsul oferit la nota de relații înaintată (*anexa nr.26*), persoana nominalizată afirmă faptul că: „În vederea cooperării, se fac demersuri necesare pentru începerea activității de audit public intern.”

Echipa de control reține motivațiile date în nota de relații, însă conducerea entității trebuie să intensifice demersurile pentru îndeplinirea măsurii dispuse.

**6. Abaterea constatată:** Din analiza actelor puse la dispoziție de conducerea entității și din studierea statului de funcții și a organigramei, a reieșit ca activitatea de control intern a fost organizată urmare a Dispoziției emise de ordonatorul principal de credite nr. 192/16.09.2012 privind organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control managerial. Prin aceeași dispoziție s-a elaborat și aprobat Programul de Dezvoltare a Sistemului de Control Intern/managerial la nivelul anului 2012, fără a fi actualizat ulterior, la nivelul anului 2016.

Menționăm că nu au fost dispuse sarcini ce trebuie îndeplinite, documente ce trebuie întocmite, cu desemnarea persoanelor ce trebuie să îndeplinească aceste sarcini; totodată, programul nu cuprinde modificările legislative intervenite și armonizarea cu OSGG nr.400/2015, modificat și completat prin Ordinul nr. 200/2016 privind controlul intern managerial.

Exemplificăm cu activitatea de achiziții publice, la care entitatea a prezentat procedurile operaționale *PO1.1./A.P.14.12.2012 Achiziția publică directă și PO 1.2./ A.P.14.12.2012 Aplicarea procedurii de achiziție publică „cerere de oferte”*, pe care trebuia să le actualizeze conform noilor modificări legislative apărute în anul 2016. Entitatea ar fi trebuit să procedeze toate activitățile specifice achizițiilor publice (fundamentare, program, strategie de achiziții), să inventarieze riscurile specifice acestei categorii de operațiuni și să stabilească un plan de măsuri pentru desfășurarea acesteia în bune condiții.

Entitatea nu a întocmit nici Raportul asupra sistemului de control intern managerial pentru anul 2016, odată cu situațiile financiare ale anului 2016 și nici nu au fost întocmite chestionarele de autoevaluare.

Din documentele prezentate, rezultă că nu au fost implementate corespunzător *Standardul 8 - Managementul riscului, Standardul 9 – Proceduri și Standardul 10 - Supraveghere,*

În anul 2014, în urma auditului financiar asupra situațiilor financiare ale anului 2013, una dintre abaterile constatate a fost legată de neaplicarea prevederilor legale privind controlul intern managerial. Deși în timpul auditului efectuat în anul 2014 entitatea a luat măsuri în sensul remedierii neconformităților constatate, cu ocazia prezentului audit a rezultat că abaterea are caracter de continuitate, ceea ce denotă faptul că entitatea nu acționează constant în aplicarea prevederilor legale în vigoare.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



Abaterea a fost posibilă ca urmare a volumului mare de activitate, a personalului redus din entitatea auditată și care totodată să aibă și expertiza necesară pentru atingerea obiectivelor stabilite de cadrul legal, precum și schimbarea contabilului entității în perioada auditată.

Actele normative încălcate: OSGG nr. 400/ 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice) și Ordinul nr. 200/2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice și prevederile art. 3 și art.4 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119 din 31 august 1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

*Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Implementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/ managerial care să concure la remedierea abaterilor constatate, inclusiv întocmirea raportului asupra sistemului de control intern/ managerial.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Entitatea a prezentat, *anexa nr.7*: Dispoziția nr. 161/12.04.2017 privind organizarea, implementarea și menționarea unui sistem de control intern managerial, Proces verbal de luare la cunoștință în legătură cu prevederile Regulamentului de organizare internă a aparatului de specialitate al primarului din 12.04.2017, proces verbal de inventariere a procedurilor operaționale care cuprinde doar un număr de 12 proceduri operaționale și 2 proceduri de sistem, situația sintetică a rezultatelor autoevaluării.

Auditorii publici externi consideră că *în acest caz măsura a fost îndeplinită parțial* întrucât nu au fost prezentate dovezi privind:

- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2018;
- actualizarea procedurilor operaționale privind achizițiilor publice conform noii legislației din acest domeniu;
- registrul riscurilor pentru anul 2018;
- dovezi ale efectuării de ședințe ale comisiei SCIM în 2018.

De altfel chiar și în Raportul asupra sistemului de control intern managerial pentru anul 2016 se menționează ca sistemul de control intern managerial al Primăriei Băcani este parțial conform.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar Stoica Vasile, *în calitate de ordonator de credite* și doamnei Coroi Mirela Liliana, *în calitate de responsabil al acestei activități*.

Prin răspunsurile oferite la nota de relații înaintate (*anexele nr.26 și nr.27*), persoanele nominalizate afirmă faptul că:

-Stoica Vasile, primar, 26,Coroi Mirela Liliana, contabil: *"Din lipsa de personal nu s-a aprofundat suficient controlul intern/ managerial, urmând a se lua masuri pentru remediere."*

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



13

Prin răspunsul dat, se confirmă faptul că entitatea nu a luat toate măsurile pentru remedierea abaterii.

**7. Abaterea constatată:** Din analiza eșantionului auditat la subcategoria de operațiuni economice *Venituri proprii* a reieșit că la nivelul UATC Băcani nu au fost urmărite corespunzător în toate cazurile impozitele pe proprietate. Analizând dosarele fiscale ale contribuabililor persoane juridice de pe raza comunei, s-a constatat că modul de stabilire, urmărire și executare a creanțelor nu a fost aplicat conform prevederilor legale, iar dosarele sunt incomplete, astfel:

a) Urmare verificării documentelor prezentate de entitate, cuprinse în dosarul fiscal al SC Vinia SA Iași și prezentate în extras, (declarații fiscale, somații, adrese înființare popriri, corespondență cu casa de insolvență, etc.), s-au desprins următoarele aspecte:

- ultima declarație fiscală/ decizie de impunere a SC VINIA SA Iași depusă la UATC Băcani, a fost cea înregistrată la nr. 181/21.01.2011, și cuprinde terenuri cu construcții (9000,76 mp), teren arabil (245.193 mp – 24,5193 ha), pășune (25.000 mp – 2,5 ha), vie pe rod (2.472.489 mp = 247,2489 ha), birouri ferma 3, birouri și magazie f1, magazie f2, 4 tractoare înmatriculate și 5 tractoare neînmatriculate. În dosarul fiscal nu se regăsesc declarații fiscale pentru perioadele ulterioare;
- nu există concordanță între cele declarate de SC Vinia SA prin declarația fiscală pentru anul 2011 pentru stabilirea impozitului pe teren și datele înscrise în registrul agricol pentru același an, unde figurează următoarele suprafețe: 0,90 ha teren arabil față de 24,5193 ha în declarația fiscală, 5,7927 ha pășune față de 2,5 ha în declarația fiscală și 265,482 ha vie față de 247,2489 ha în declarația fiscală;
- la dosarul fiscal nu există documente din care să rezulte proprietatea asupra bunurilor mobile și imobile ale SC Vinia SA Iași. Acestea au fost solicitate operatorului registrului agricol, care a prezentat titluri de proprietate pentru suprafața de 234,70 ha teren, din care 222,9446 ha vie, 2,5 ha pășune și 9,2554 drumuri de exploatație, rezultând că nu există corelație între datele prezentate la dosarul fiscal/registrul agricol pentru anul 2011 și documentele de proprietate prezentate de societate unității administrativ teritoriale;
- deși la data de 27.08.2011 SC Vinia SA Iași vinde către SC Recal Sim SRL Slatina prin contractul de vânzare-cumpărare cu dare în plată nr. 2051 terenuri și bunuri mobile (utilaje agricole) în valoare totală de 1.615.000 lei, suprafețele de teren înstrăinate se mențin nejustificat în registrul agricol al comunei Băcani, poziția nr. 029 - SC Vinia SA Iași, și în perioada 2012-2014;
- în anul 2012, urmare declanșării procedurii insolvenței SC Vinia SA Iași, entitatea auditată solicită înscrierea la masa credală pentru suma totală de 7.606 lei din care 5.839 lei impozit pe teren intravilan și extravilan, 39 lei impozit pe clădiri și 1.728 lei impozit pe mijloace de transport. În tabloul suplimentar al creditorilor societății comerciale, întocmit odată cu intrarea în procedura de faliment, UATC Băcani a fost

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



14

înscrisă cu suma de 1.666 lei, astfel încât cuantumul final înscris în tabloul creditorilor este de 9.272 lei, din care 7.119 lei impozit pe teren intravilan și extravilan, 47 lei impozit pe clădiri și 2.106 lei impozit pe mijloace de transport. Pentru acțiunile ulterioare acestui demers, entitatea auditată nu a prezentat documente din care să rezulte evoluția privind creanțelor înscrise în tabloul definitiv, nu s-a prezentat tabloul definitiv al creanțelor și nici informații referitoare la reprezentarea UATC Băcani în Adunarea Creditorilor.

- conform datelor înscrise în Registrul de Rol nominal unic la poziția 00001 – SC VINIA SA Iași, debitele datorate de societate pentru perioada 2011-2017 sunt următoarele:

An	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Impozit pe clădiri	26	40	46	52	47	47	47
Impozit pe terenuri	13.814	5.999	6.959	7.919	7.119	7.119	7.119
Impozit pe mijloace de transport	1.184	1.775	2.059	2.343	2.106	2.106	2.106
<b>TOTAL</b>	<b>15.024</b>	<b>7.814</b>	<b>9.064</b>	<b>10.314</b>	<b>9.272</b>	<b>9.272</b>	<b>9.272</b>

Având în vedere cele prezentate, se desprind următoarele abateri de la legalitate și regularitate privind modul de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare ale veniturilor de la SC Vinia SA Iași:

- există neconcordanțe între bunurile impozabile declarate de contribuabil în anul 2011 prin declarația fiscală și cele înscrise în registrul agricol pentru același an și în anii următori, rezultând că impozitele și taxele locale au fost determinate eronat;
- dosarul fiscal al contribuabilului nu este actualizat, lipsind din acesta declarații de impunere și documentele care să ateste proprietățile acestuia pe raza comunei, astfel încât să se stabilească corect impozitele datorate bugetului local;
- nu s-au operat în registrul agricol, document primar de evidențiere a bunurilor impozabile și taxabile, modificările survenite în cazul înstrăinărilor de bunuri de pe raza comunei;
- nu este actualizat dosarul de executare silită al contribuabilului/ informațiile privind starea fiscală a acestuia, astfel încât să existe documente privitoare la toate acțiunile întreprinse de UATC Băcani în vederea recuperării creanțelor datorate bugetului local de SC Vinia SA Iași și asigurarea corecte înregistrării a acestora în registrul rol;
- entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte exercitarea rolului de creditor pentru creanța înscrisă la masa credală și care să probeze starea fiscală a contribuabilului și stadiul procedurilor.

b) Urmare verificării documentelor prezentate de entitate, cuprinse în dosarul fiscal al SC Recal Sim SRL Slatina și prezentate în extras (înștiințări de plată, declarații fiscale, somații, adrese înființare popriri, etc.), s-au desprins următoarele aspecte:

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



15



- la data de 27.08.2011 SC Recal Sim SRL Slatina achiziționează de la SC Vinia SA Iași prin contractul de vânzare-cumpărare cu dare în plată nr. 2051 terenuri și bunuri mobile (utilaje agricole) în valoare totală de 1.615.000 lei. Cu toate acestea, la registrul agricol al comunei Băcani nu s-a deschis poziție distinctă pentru societatea cumpărătoare (SC Recal Sim SRL), suprafețele de teren menținându-se nejustificat în registrul agricol la poziția nr. 029 deschisă pentru SC Vinia SA Iași, în perioada 2012-2014;
- s-au prezentat declarații fiscale/ decizii de impunere pentru perioada 2012-2015 pentru stabilirea impozitului pe clădiri, impozitului pe teren și a celui pe mijloace de transport, însă din analiza acestora se constată erori cu privire la modul de stabilire a sumelor datorate bugetului local din care exemplificăm: decizia de impunere nr. 1286 din 27.03.2013 cu privire la stabilirea impozitului pe clădiri unde asupra valorii contabile de 1.614,54 lei se aplică un procent al impozitului de 10%, rezultând eronat o valoare de 128 lei în loc de 162 lei;
- s-a prezentat extras din registrul agricol pentru perioada 2015-2017 unde se mențin în mod eronat suprafețele pentru anii 2016 și 2017 ca fiind în proprietatea SC Recal Sim SRL, deși prin încheierile Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Vaslui nr. 54121, 54117, 54116, 54115, 54125, 54132, 54126 din 20.11.2015 se radiază dreptul de proprietate al Recal Sim SRL și se intabulează acest drept pentru SC Vinia SA prin lichidatorul judiciar CITR Filiala București, în baza hotărârii judecătorești nr. 2 din 07.01.2014. Conform documentelor prezentate, perioada în care suprafețele de teren trebuiau să figureze la registrul agricol pentru SC Recal Sim SRL Slatina este cea cuprinsă între data semnării contractului de vânzare cumpărare (2011) și radierea dreptului de proprietate (2015);
- s-a prezentat extras din registru rol nominal unic poziția 00031 în care, contrar prevederilor legale, figurează înscrise atât SC Recal Sim SRL cât și SC Vinia Iași. Procedând de această manieră eronată, entitatea a calculat impozite și accesoriile aferente pentru SC Recal Sim SRL și în anii 2016-2017, deși societății îi fusese radiat dreptul de proprietate și bunurile au intrat din nou în proprietatea SC Vinia SA Iași;
- conform datelor înscrise în Registrul de Rol nominal unic la poziția „00031 – (SC Recal Sim SRL)- SC Vinia SA”, debitele datorate de societate pentru perioada 2011-2017, sunt următoarele:

An	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Impozit pe clădiri	8	0	0	28	215	322	420
Impozit pe terenuri	3.968	0	0	15.030	33.281	50.526	66.564
Impozit pe mijloace de transport	361	0	0	1.044	2.312	3.512	4.626
<b>TOTAL</b>	<b>4.337</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.575</b>	<b>35.808</b>	<b>54.360</b>	<b>71.610</b>

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile

Menționăm că debitele înregistrate pentru perioada 2016-2017 au fost stabilite și calculate eronat întrucât SC Recal Sim SRL nu mai avea bunuri în proprietate, ele fiind intabulate din luna noiembrie 2015 ca fiind în proprietate SC Vinia SA Iași.

Având în vedere cele prezentate, se desprind următoarele abateri de la legalitate și regularitate privind modul de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare ale veniturilor de la SC Recal Sim SRL Slatina:

- există neconcordanțe între bunurile impozabile declarate de contribuabil prin declarațiile fiscale/deciziile de impunere și cele înscrise în registrele agricole și registrul rol, rezultând că impozitele și taxele locale au fost determinate eronat;
- nu s-au operat în registrul agricol, document primar de evidențiere a bunurilor impozabile și taxabile, modificările survenite în cazul radierii dreptului de proprietate a bunurilor de pe raza comunei;
- nu este actualizat dosarul de executare silită al contribuabilului, astfel încât să existe documente privitoare la toate acțiunile întreprinse de UATC Băcani în vederea recuperării creanțelor datorate bugetului local de SC Recal Sim SRL Slatina, inclusiv starea fiscală a contribuabilului (insolvență/faliment).

Sintetizat, abaterile constatate sunt următoarele:

- neclarificarea materiei impozabile reprezentând impozite și taxe pe proprietate datorate de persoanele juridice de pe raza comunei, precum și nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea tuturor veniturilor cuvenite bugetului local în interiorul termenului de prescriere;

- neactualizarea dosarelor fiscale și a dosarelor de executare silită, fapt ce a condus la stabilirea incorectă a unor venituri și la neaplicarea în totalitate a măsurilor de executare silită, până la finalizarea încasării efective, inclusiv pentru debitorii intrați în insolvență/faliment;

- neconcordanțe și inexactități cu privire la datele înscrise în registrul agricol, declarațiile de impunere și matricola de la registrul rol în baza căreia s-au calculat impozitele și taxele locale;

- lipsa demersurilor cu privire la clarificarea stării fiscale a contribuabililor persoane juridice și tratamentului fiscal al creanțelor datorate.

Cauzele și împrejurările producerii abaterilor consemnate sunt :

- circuitul incorect al documentelor în cadrul entității auditate;

- neaplicarea procedurilor operaționale PO 2.1.9, P.O. 2.1.7, P.O.2.4.4, P.O.2.4.5 privind modul de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale și P.O. 1.1 privind modul de gestionare a registrului agricol;

- lipsa de expertiză a personalului de specialitate din cadrul aparatului de specialitate al comunei Băcani;

- neimplicarea corespunzătoare a consiliului local al comunei și a primarului în organizarea corespunzătoare a activității fiscale de la nivelul UATC Băcani.

Actele normative încălcate: art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile

ulterioare, art. 47 (1) și (2), 99 (1) și (3), art. 100 (1) , art. 102 (1), (6) și (7), art. 108 (1), art. 113 (1) și (2), art. 146 (1) din Legea nr. 85 din 25 iunie 2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, art.7 (1) din OG nr. 28 din 27 august 2008 privind registrul agricol, art. 2 (1) și (2) din OMADR nr. 95 din 21 aprilie 2010 pentru aprobarea Normelor tehnice de completare a registrului agricol pentru perioada 2010-2014, art. 1 (1) lit. b,c,d,f și h și art. 3 din OMADR nr. 3734 din 29 aprilie 2015 privind aprobarea Normelor tehnice de completare a registrului agricol pentru perioada 2015-2019, art. 460 (1),(2),(3),(5),(6) și (7), art. 466 (1)-(4),(6) și (11), art. 471 (1), (2) și (5), art.490, art.495 lit. b) și c) și art.495<sup>1</sup> din Legea nr. 227/2015, Noul Cod Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil de la 01.01.2016, pct. 49-53, 57-61, 88-92, 123,124 din HG 1/2016 Norme de aplicare ale Codului Fiscal, aplicabilă de la 01.01.2016, art. 254 (1), (2) și (5), art. 259 (1),(2),(3) și (6), art. 261 (1), (2) și art. 264 din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal în vigoare până la 31.12.2015, art. 220 (1)-(3) și art. 242 (1) și (2) din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare de la 01.01.2016.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii este în sumă de 63.632 lei, reprezentând soldul creanțelor datorate bugetului local și neclarificate la 31.12.2016, din care 9.272 lei aferent SC Vinia SA și 54.360 lei aferent SC Recal Sim SRL.

***Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017:***

*Luarea de către entitatea auditată a măsurilor privind:*

*- extinderea verificărilor asupra tuturor agenților economici cu restanțe la plata creanțelor bugetare locale de pe raza comunei Băcani și luarea măsurilor de stabilire corectă a creanțelor datorate bugetului local și urmărirea în vederea încasării a acestor venituri cu aplicarea în totalitate a procedurilor operaționale de lucru și a prevederilor legale;*

*- stabilirea pagubelor create bugetului local, în cazul prescrierii acestor creanțe și luarea măsurilor de recuperare de la persoanele responsabile cu atribuții pe lina stabilirii, urmării și încasării acestora, potrivit prevederilor legale.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Entitatea a prezentat un tabel cu situația agenților economici de pe raza UATC Băcani, la care atașează extrase de rol, dar această listă este întocmită incorect întrucât nu cuprinde situația situația impozitelor pe clădiri, pe teren, pe mijloacele auto, alte taxe ale agenților economici cu restanțe la plata creanțelor bugetare locale de pe raza comunei Băcani. Mai mult, această listă nu cuprinde situația agenților economici SC VINIA SA și SC RECAL SIM SRL.

La solicitarea auditorilor publici externi, operatorul de rol a întocmit situația debitelor pentru acești agenți economici, dar și aceasta a fost întocmită incorect, întrucât nu s-a ținut cont de faptul că aceste societăți au intrat în faliment, și în conformitate cu legislația specifică , de la data intrării în faliment nu mai trebuiau calculate accesoriile pentru impozitele și taxele locale.

În vederea clarificării situației debitorilor SC VINIA SA și SC RECAL SIM SRL entitatea verificată a prezentat următoarele documente:

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costinceanu Ovidiu Vasile

- contractul de vânzare-cumpărare cu dare în plată nr. 2051 din 27.08.2011 dintre vânzătorul SC VINIA SA și cumpărătorul SC RECAL SIM SRL,
- adrese către Tribunalul Iași și către Lichidatorul Judiciar CINTR Filiala București, reprezentant al SC.VINIA.SA Iași, în care UATC Băcani solicită copii legalizate după hotărârea judecătorească nr. 468 din 10.03.2015;
- adresă de la Lichidatorul Judiciar CINTR Filiala București nr7909/07.07.2017, înregistrată la entitate la nr. 4071 din 13.07.2017, în care se prezintă copii după Sentința Civilă;
- hotărârea judecătorească nr. 468 din 10.03.2015 prin care **este anulat contractul de vânzare-cumpărare cu dare în plată nr. 2051 din 27.08.2011;**
- buletinul procedurilor de insolvență nr. 8216 din 26.04.2016;
- adresă către Lichidatorul Judiciar CINTR Filiala București nr. 5057 din 04.09.2017, alături de somație și titlu executoriu asupra debitoarea SC.VINIA.SA, în care entitatea solicită achitarea debitului restant în sumă de 16.172 lei;
- adresa nr. 10999 din 05.10.2017 de la Lichidatorul Judiciar CINTR Filiala București, în care ne este prezentată detaliat situația debitoarei SC.VINIA.SA, precum și necoconcordanța datelor dintre evidența noastră și hotărârea judecătorească nr. 468 din 10.03.2015;
- adresa entității nr. 5995 din 06.10.2017 către Lichidatorul Judiciar CINTR Filiala București în care se solicita plata debitelor în valoare de 47.200 lei;
- adresa entității nr. 7494 din 22.11.2017 către Lichidatorul Judiciar CINTR Filiala București în care se revine la adresa nr. 5995 din 06.10.2017,
- contractul de vânzare nr. 3752 din 14.12.2017 dintre vânzătorul SC VINIA SA, reprezentată prin Lichidatorul Judiciar CINTR Filiala București și cumpărătorul SC DAILY GROUP SRL;
- adresa entității nr. 1610 din 12.03.2018 către Lichidatorul Judiciar CINTR Filiala București prin care se solicită informații privind situația bunurilor debitoarei SC VINIA SA;
- adresa nr. 3673 din 19.06.2017 către Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin, în care UATC Băcani prezintă creanțele debitoarei SC.RECAL SIM.SRL și cere înregistrarea în evidența financiar contabilă;
- cerere de admitere a creanței la masa credală către Tribunalul Olt nr 4064 din 13.07.2017;
- adresa nr. 4391 din 04.08.2017 către Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin, în care UATC Băcani solicită informații despre starea mijloacelor de transport din proprietatea SC.RECAL SIM.SRL;
- adresa nr. 5729 din 28.09.2017 către Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin, în care UATC Băcani revine la adresa 4391 din 04.08.2017;
- adresa nr. 7391 din 15.11.2017 către Tribunalul Galați, prin care entitatea verificată solicită chemarea în judecată a Cabinetului Individual pentru Insolvență -

Auditori publici externi  
 Huzum Diana  
 Costînceanu Ovidiu Vasile





Panainte Sorin, deoarece entitatea nu a primit nici un răspuns de la lichidatorul debitoarei SC.RECAL SIM.SRL, Primăria Băcani cheamă în judecată Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin;

- adresa nr. 7392 din 15.11.2017 către Tribunalul Olt, prin care entitatea verificată solicită chemarea în judecată a Cabinetului Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin, deoarece entitatea nu a primit nici un răspuns de la lichidatorul debitoarei SC.RECAL SIM.SRL, Primăria Băcani cheamă în judecată Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin,

- citație emisă de Judecătoria Galați pentru chemarea în instanță în calitate de reclamant în proces cu Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin.

Documentele suport sunt prezentate în *anexa nr. 8*.

Întrucât nu au fost prezentate dovezi privind extinderea verificărilor asupra tuturor agenților economici cu restanțe la plata creanțelor bugetare locale de pe raza comunei Băcani și luarea măsurilor de stabilire corectă a creanțelor datorate bugetului local, auditorii publici externi consideră că *în acest caz măsura a fost îndeplinită parțial*.

Menționăm totodată că entitatea verificată nu a întreprins toate demersurile pentru urmărirea debitelor datorate de către SC VINIA SA, inclusiv prin acționarea în instanță a acestui debitor.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar Stoica Vasile, *în calitate de ordonator de credite*, doamnei Băncianu Alina Mihaela, *secretar*, dlui operator rol Rădăcină Alexandru și doamnei Coroi Mirela Liliana, *care avea atribuții de a verifica această activitate*.

Prin răspunsurile oferite la nota de relații înaintate (*anexele nr.26, nr.27, nr.28 și nr.29*), persoanele nominalizate afirmă faptul că :

- Stoica Vasile, primar, Coroi Mirela Liliana, contabil: ” *Se va aprofunda extinderea verificărilor pentru toți agenții economici și se vor stabili corect creanțele la bugetul local.* ”

- Băncianu Alina Mihaela, secretar: ” *Vom extinde verificarea asupra tuturor agenților economici cu restanțe, astfel încât să îndeplinim măsura stabilită. Vom lua măsuri de stabilire corectă a creanțelor.* ”

- Rădăcină Alexandru operator rol: ” *Voi extinde verificările asupra tuturor persoanelor juridice, ce sunt înregistrate în evidența noastră fiscală. Voi întocmi și voi emite somații și titluri executorii tuturor persoanelor juridice cu restanțe la plata creanțelor bugetare. Voi urmări și voi pune la punct fiecare dosar al debitorilor - persoane juridice.*

” *Voi colabora cu doamna jurist, Negrescu Lenuța, pentru ducerea la îndeplinire a procedurilor judecătorești.* ”

- Negrescu Lenuța, jurist: ” *Verificarea agenților economici cu restanțe la plata creanțelor bugetare este sarcină trasată prin dispoziție de către domnul Primar, domnului inspector operator rol Rădăcină Alexandru, cu care voi colabora, din punct de vedere juridic, în continuare în vederea îndeplinirii acestor măsuri trasate.* ”

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



**8. Abaterea constatată:** Din auditarea categoriei de operațiuni „*Venituri proprii*”, echipa de audit a constatat că, pentru anul 2016, stabilirea și aprobarea prin HCL nr. 86/ 25.11.2015 a valorii impozitelor și taxelor locale, a fost făcută eronat.

Personalul din cadrul UATC Băcani nu a avut în vedere toate reglementările legale privind zonarea localității, terenurile din intravilan și extravilan, pentru reședința de comună și satele componente ale Comunei Băcani fiind încadrate în mod eronat numai în zona C, nerespectându-se prevederile legale în vigoare. Astfel, pentru terenurile din intravilanul localității Băcani (rang IV) și din intravilanul satelor componente Băltățeni, Drujești, Suseni, Vulpășeni (rang V) a fost stabilită zona C. Conform prevederilor legale în vigoare impozitul pe teren în intravilanul localității, se stabilește anual, în sumă fixă pe metru pătrat de teren, pe ranguri de localități și zone.

În cazul unui teren amplasat în extravilan, impozitul/taxa pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în ha, cu suma corespunzătoare prevăzută în tabelul prevăzut în lege, înmulțită cu coeficientul de corecție corespunzător rangului localității.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii prezentate sunt nerespectarea dispozițiilor legale privind stabilirea și aprobarea valorilor impozitelor și taxelor locale și neexercitarea controlului intern. De asemenea, modul deficitar de lucru la nivelul anului auditat, a generat stabilirea incorectă a unor venituri datorate bugetului local, fapt ce a condus la denaturarea rezultatului financiar al exercițiului bugetar 2016 și a creanțelor de încasat, astfel că situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, nu reflectă o imagine fidelă a patrimoniului entității.

Legea sau reglementarea legală încălcată: art. 453 din Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.9 din HG nr. 1 din 6 ianuarie 2016 (\*actualizată\*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

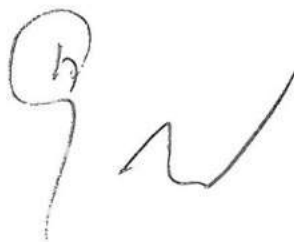
*Măsurile dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017: Stabilirea conform codului fiscal a impozitelor și taxelor locale, prin reîncadrarea terenurilor în zonele corespunzătoare, calcularea corectă a impozitelor și taxelor locale pe ranguri de localități și zone în cadrul acestora, respectiv pe categorii de folosință și în funcție de suprafața terenurilor.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Din verificările efectuate de către auditorii publici externi s-a constatat faptul că entitatea a emis Hotărârea nr.45/ 22.06.2017 privind stabilirea indicatorilor în vederea revizuirii zonării fiscale a teritoriului comunei Băcani, județul Vaslui, pe anul 2018, conform legislației în vigoare.

S-au stabilit, conform Hotărârii nr. 45 din 22.06.2017, indicatorii în vederea revizuirii zonării fiscale a teritoriului comunei Băcani, județul Vaslui, astfel: satul Băcani, zona A, satul

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



Drujești, zona B, satul Băcani-Deal, zona C, satul Suseni, zona C, Satul Vulpășeni, zona C, satul Băltățeni, zona D.

S-a modificat baza de impozitare, astfel încât, începând cu data de 1 ianuarie 2018 s-a pus în aplicare prin calcularea corectă a impozitelor și taxelor locale pe ranguri de localități și zone în cadrul acestora, respectiv, pe categorii de folosință și în funcție de suprafața terenurilor.

Astfel, au rezultat diferențe constatate în urma coeficientului de corecției din zonele C și D în zonele A și B și s-au recalculat impozitele datorate, respectiv pentru impozitul intravilan și extravilan au rezultat diferențe în sumă de 35.976 lei.

Entitatea a prezentat de asemenea următoarele documente: extras din programul de impozite și taxe locale, exemple debite teren intravilan, teren extravilan și decizii de impunere 2017, comparat cu 2018, deoarece zonarea s-a pus în aplicare de la începutul anului 2018.

Documentele se regăsesc la **anexa nr. 9**.

**În acest caz măsura a fost îndeplinită.**

**Măsurile stabilite în plus de către entitate:** Nu este cazul.

**Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:** Nu este cazul.

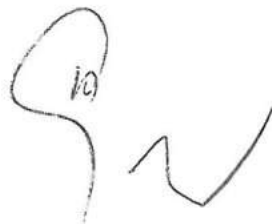
**Impactul efectiv al măsurii luate privind obținerea unor rezultate economice mai bune:** *Reîncadrarea terenurilor în zonele corespunzătoare, recalcularea impozitelor și taxelor locale pe ranguri de localități și zone în cadrul acestora. Stabilirea corectă a veniturilor datorate bugetului local.*

**9. Abaterea constatată:** Prin HCL nr. 86/25.11.2015 privind aprobarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2016, s-a stabilit la capitolul V "Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, autorizațiilor de construire și a altor avize" suma de 1000 lei ca taxă de eliberare/vizare anuală a autorizării persoanelor a căror activitate este înregistrată în grupele CAEN 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN.

Prin HCL nr. 17/30.08.2016 privind modificarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare în vederea desfășurării activităților de alimentație publică în comuna Băcani prevăzută în anexa la H.C.L. nr. 86/2015 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2016, se diferențiază calculul privind taxa de eliberare/vizare anuală autorizației privind desfășurarea activităților menționate la alineatul anterior, fiind stabilită taxa la 8 lei x suprafața spațiului în mp.

Din verificarea datelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, s-a constatat că la nivelul anului 2016, taxele precizate anterior nu au fost urmărite și încasate de către compartimentul de specialitate din cadrul UATC Băcani pentru toate persoanele fizice/juridice care desfășoară activități economice cu codurile CAEN menționate.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



La cererea echipei de audit, entitatea a prezentat o listă cu 15 agenți economici cu activități economice pentru care trebuia încasată această taxă, din care doar 6 agenți economici au plătit taxa de autorizare în 2016, iar pentru 3 operatori economici, deși s-au solicitat, nu s-au prezentat documentații necesare în vederea stabilirii acestei taxe.

Sintetizat, abaterea reținută de echipa de audit, constă în nerespectarea prevederilor legale privind eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității persoanelor a căror activitate este înregistrată în grupele CAEN 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii consemnate constau în:

- neinventarierea materiei impozabile privind taxa pentru avizarea funcționării activității,
- neefectuarea de inspecții fiscale,
- lipsa unui plan de măsuri din partea conducerii UATC Băcani cu privire la respectarea prevederilor legale privind eliberarea/vizarea autorizațiilor de funcționare,
- lipsa unui Regulament pentru eliberarea autorizațiilor de funcționare, care să concure la respectarea de către agenții economici a dispozițiilor legale privind eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică,
- lipsa controlului intern asupra acestei activități.

Actele sau prevederile normative încălcate: art. 475 (3), (4) și (5) și art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.5 (1) și (2), art. 20 (1) lit. b, și art. 23 (2) lit. b din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 (1) art. 73 și art. 76 din OG nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 672 lei, constând în taxa pentru emiterea/vizarea autorizațiilor de funcționare stabilită și achitată în timpul auditului.

*Măsurile dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017: Inventarierea tuturor agenților economici de pe teritoriul UATC Băcani pentru care există obligația eliberării/vizării anuale a autorizației pentru desfășurarea activității, precum și stabilirea, urmărirea și încasarea taxei la bugetul local.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, entitatea a luat următoarele măsuri:

- astfel, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 47/15.11.2016, taxa pentru eliberare/vizare anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică a fost stabilită la 8 lei / mp;
- s-a aprobat Regulamentul de eliberare a autorizației de funcționare privind desfășurarea activității de alimentație publică prin Dispoziția primarului nr. 440/12.12.2017;
- s-au emis invitații către agenții economici care nu dețineau autorizație de funcționare, dar și celor cu autorizația de funcționare nevizată pentru anul în curs;

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile





- s-a încasat, de la agenții economici, taxa pentru eliberare/vizare anuală a autorizației, conform situației anexate, respectiv suma de 6.390 lei;

- s-au adăugat, la dosarul personal al fiecărui agent economic, următoarele documente: copie după certificatul de înregistrare la O.R.C., copie după certificatul constatator eliberat de către O.R.C. pentru punctul de lucru, copie după contractul de deținere a spațiului, copie după cartea de identitate a administratorului firmei, copie după chitanța de plată a taxei de viză autorizație, copie după autorizația de funcționare eliberată;

- s-au întocmit dosare personale noilor agenți economici: SC.WOLF BIZ ALLA.SRL, SC.SPIRI COMPANY.SRL, I.I.MIHOCIU VASILE, SC.MARIUS ENACHE.SRL).

Toate documentele care susțin abaterea de mai sus se regăsesc la **anexa nr.10**.

*În acest caz măsura a fost îndeplinită, procesul de verificare a autorizațiilor de funcționare fiind unul continuu.*

*Măsurile stabilite în plus de către entitate:* Nu este cazul.

*Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:* Nu este cazul.

**Impactul efectiv al măsurii luate privind obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune:** *Atragerea de venituri suplimentare la bugetul local provenind din taxe pentru eliberare/ vizare anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică.*

**10. Abaterea constatată:** Ca urmare a verificării gradului de încasare a veniturilor cuvenite bugetului local la nivelul anului 2016, s-a constatat neaplicarea întocmai a măsurilor de urmărire și executare silită a creanțelor bugetare potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

Pentru debitele restante din impozite și taxe locale înregistrate la începutul anului 2016, care cuprind creanțe provenind din anii anteriori, cât și pentru debitele înregistrate pe parcursul anului 2016, datorate bugetului local, ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Băcani, prin aparatul de specialitate, nu a aplicat gradual și consecvent măsuri de executare silită.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată s-au constatat următoarele:

- în anul 2016 au fost emise un număr de 406 somații și titluri executorii pentru debitele restante din impozite și taxe locale în cuantum de 450.115 lei, însă sumele încasate urmare a măsurilor luate sunt nesemnificative (4.03%), față de soldul din lista de rămășițe;
- la nivelul entității auditate sunt formalizate proceduri operaționale de lucru specifice acestei activități și sunt identificate riscurile, însă nu sunt luate măsuri de aplicarea a

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



acestora în vederea executării silită a rău platnicilor și prevenirea prescrierii debitelor restante;

- nu s-au luat măsuri în vederea întocmirii de documentații care să pună în evidență riscul de prescriere a debitelor, analizarea cauzelor și eventual stabilirea răspunderilor;
- nu se aplică prevederile legale privind declararea stării de insolvență/ insolvabilitate (cu/ fără bunuri) așa cum sunt reglementate de lege;
- s-au înființat 71 de dosare cu popriri pentru restanțele înregistrate la bugetul local în sumă de 63.277 lei, din care s-au încasat 15.026 lei.

Din eșantioanele auditate, pe categorii de impozite și taxe locale, respectiv pe contribuabili, s-a constatat că nu s-a procedat la o inventariere a materiei impozabile, având în vedere importanța cuantificării acesteia, întrucât se constituie în baza de fundamentare a bugetelor de venituri și cheltuieli, în stabilirea veniturilor de încasat pentru anul bugetar următor.

Cauza producerii abaterii o constituie neorganizarea corespunzătoare a compartimentului de specialitate cu atribuții pentru stabilirea, încasarea și urmărirea veniturilor bugetului local, neurmărirea gradului de încasare a creanțelor bugetare, precum și lipsa de personal privind activitatea de executare silită.

Actul normativ încălcat: prevederile art. 220, art. 221 și art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 20, alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

*Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Aplicarea în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu (inclusiv deschiderea de dosare de executare silită pentru fiecare contribuabil), în vederea încasării veniturilor datorate bugetului local, luarea de măsuri pentru întocmirea dosarelor de insolvabilitate și trecerea lor în evidență separată, analiza riscului de prescriere și luarea măsurilor prevăzute de lege, stabilirea răspunderii în sarcina celor ce se fac responsabili de neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, cu păgubirea bugetului comunei și recuperarea pagubelor create.*

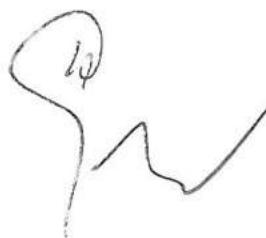
#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, entitatea a luat următoarele măsuri:

- în cursul anului 2017 au fost emise 10 somații și 10 titluri executorii către agenții economici (Persoane Juridice) rău-platnici, în cuantum de 95.503 lei. În continuare, s-au luat ca măsuri înființarea a 11 popriri, sumele încasate urmare a măsurilor luate fiind în cuantum de 13.081 lei;

- în perioada 2016 - 2017 s-au înființat 295 de somații și titluri executorii, către debitorii (Persoane Fizice) rău - platnici, pentru debitele restante din impozite și taxe locale, în

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



cuantum de 318.570 lei. În anul 2017, s-au luat ca măsuri, înființarea a 63 de popriri. În urma tuturor demersurilor efectuate, s-au realizat încasări în cuantum de 19.368 lei;

- centralizator rămășițe la 31.12.2017 cu suma de 951.292 lei, care se regăsește și în soldul contului 464 *Creanțe ale bugetului local*;

- au fost efectuate anchete sociale și întocmite un număr de 34 dosare de insolabilitate pentru debite restante provenite din amenzi în sumă de 101.346 lei;

- nu au fost analizate în totalitate amenzile în sumă de 595.372 lei, aflate în sold la data de 31.12.2017, pentru a se verifica dacă există sume prescrise;

- nu există o listă cu persoanele insolabile care să fie aprobată fost aprobată prin HCL, de către Consiliul local al comunei Băcani, acestea nefiind înregistrate în evidență separată (extracontabil).

Entitatea a prezentat documentele prezentate în *anexa nr.11*.

*Măsura este îndeplinită parțial* întrucât nu au fost prezentate:

- analiza riscului de prescriere a debitelor bugetului local;

- prezentarea măsurilor pentru întocmirea dosarelor de insolabilitate și trecerea lor în evidență separată.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017 s-au solicitat explicații suplimentare primarului Stoica Vasile și contabilei Coroi Mirela Liliana, care aveau obligația dispunerii tuturor măsurilor în vederea aducerii la îndeplinire în totalitate a măsurii dispuse.

În răspunsurile la notele de relații solicitate, *anexele nr.26 și nr.27*, persoanele cu atribuții în domeniu, nominalizate mai sus, arată că:

- Stoica Vasile, Coroi Mirela Liliana: "Se va extinde verificarea asupra tuturor persoanelor fizice și persoanelor juridice și se vor analiza toate riscurile de prescriere și dosarele de insolvență se vor trece în evidență separată."

Răspunsurile date reprezintă doar asumarea unor obiective din partea conducerii entității verificate.

**11. Abaterea constatată:** Verificarea efectuată asupra documentelor puse la dispoziția echipei de audit a scos în evidență faptul că la nivelul entității auditate nu este organizată activitatea de inspecție fiscală, potrivit prevederilor legale, prin întocmirea de acte de control, care să ateste verificarea faptică și documentară a bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale, nefiind utilizate niciuna din metodele de control fiscal prevăzute de lege.

UATC Băcani are, conform datelor furnizate de entitate, un număr de 2.377 contribuabili persoane fizice și 39 contribuabili persoane juridice.

De asemenea verificarea efectuată de către echipa de audit a scos în evidență următoarele:

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costinceanu Ovidiu Vasile



- nu au fost efectuate nici un fel de acțiuni în acest sens, nefiind realizate în anul 2016 nici inspecții fiscale generale și nici parțiale, deși operatorul de rol avea ca sarcini de serviciu stabilite prin fișa postului realizarea de inspecții fiscale la persoane fizice și persoane juridice, iar contabilul unității trebuia "să coordoneze și să controleze totate activitățile care se desfășoară în cadrul compartimentului în domeniul încasării și urmării creanțelor bugetului local";

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

- nu toți contribuabilii au dosare fiscale complete constând în acte de constituire, acte de proprietate pentru 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.

Pentru activitățile de evidență a debitorilor din impozite și taxe, operare a încasărilor, aplicarea măsurilor de executare silită, corespondență/ notificări/ înștiințări/ somații/ popriri, identificări de bunuri/ dosare de insolabilitate/ impuneri din oficiu, aplicarea de sancțiuni pentru neconformarea la declarare/sechestre pentru neachitarea de impozite/ majorări prevăzute de lege, cu valorificarea bunurilor sechestrate, analizarea debitorilor/ deschiderea de dosare/ rezolvarea cererilor privind solicitările de eliberare de certificate fiscale sunt angajate trei persoane: operator rol, casier și agent fiscal.


În perioada 19.08.2014-19.09.2014 a avut loc misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare ale anului 2013, încheindu-se proces verbal de constatare nr. 1853 din 19.09.2014. În urma auditului a fost emisă Decizia nr. 48 din 06.10.2014, în cadrul căreia una dintre abateri a vizat neorganizarea activității de inspecție fiscală.

Urmare a acțiunii de verificare privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.48 din 06.10.2014 și a documentelor prezentate în raportul nr. 720/2533/29.04.2015, s-a consemnat ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse prin prezentarea de către entitate a Dispoziției privind organizarea activității de inspecție fiscală, a programului de măsuri anexă la dispoziție, a programului de control stabilit și a rapoartelor de inspecție fiscală întocmite până la acea dată.

În concluzie, echipa de audit a constatat că entitatea nu a continuat măsurile duse la îndeplinire conform raportului de follow-up, acestea fiind funcționale doar în acea perioadă, rezultând că abaterea are caracter de continuitate, ceea ce denotă faptul că entitatea nu a respectat procedura operațională *PO 2.1.8./C.I.T. 14.12.2012 Comunicarea deciziei de impunere privind creanțele datorate bugetului local în urma inspecției fiscale* și nu a acționat constant în aplicarea prevederilor legale în vigoare aplicabile.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe constau în faptul că nu au fost implementate de către managementul entității programe pe baza cărora să se

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile





organizeze și să se desfășoare activitatea de inspecție fiscală. De asemenea nu au fost aplicate procedurile operaționale de lucru pentru activitatea specifică de inspecție fiscală.

Actele normative încălcate sunt: art. 113 alin. (1) și (2), art. 116 alin (1), art. 118 alin (1) lit.b din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 490 din Legea nr. 227/2015 (actualizată) privind Codul fiscal, art. 20 alin.(1) lit. b) și art. 81 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

***Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017:***

*Luarea de către entitate a măsurilor privind:*

- *organizarea corespunzătoare a compartimentului cu atribuții fiscale, prin stabilirea clară a sarcinilor pe fiecare persoană din cadrul compartimentului taxe și impozite, în special pe partea de inspecții fiscale și de urmărire în vederea colectării a creanțelor la bugetul local,*
- *efectuarea de inspecții fiscale care să asigure conformarea contribuabililor la declararea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale, conform legii, cu stabilirea diferențelor de obligații de plată și a majorărilor aferente, pentru neachitarea la termenele scadente, în interiorul termenului de prescriere.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Pentru remedierea abaterii privind inspecția fiscală, entitatea a luat următoarele măsuri:

- conform Dispoziției primarului nr. 312/27.07.2017 s-a desemnat persoana care se va ocupa cu inspecția fiscală și urmărirea în vederea colectării creanțelor la bugetul local în cazul persoanelor fizice din comuna Băcani, în persoana domnului Popovici Dorel – referent superior din cadrul Biroului contabilitate. Pentru inspecția fiscală asupra persoanelor juridice din comuna Băcani a fost desemnat prin Dispoziția nr. 147/20.03.2017 domnul inspector Rădăcină Alexandru.

- s-au efectuat inspecții fiscale, în vederea verificării modului de stabilire și achitare a obligațiilor fiscale către bugetul local, după cum urmează:

- la persoanele fizice, s-au efectuat inspecții fiscale asupra a 62 de contribuabili, în trim. III și IV. Persoanele fizice au fost înștiințate în vederea efectuării inspecției fiscale anuale și pentru a se prezenta cu documentele actualizate, la sediul Primăriei Băcani, în vederea întocmirii dosarelor personale;
- la persoanele juridice, s-a efectuat inspecție fiscală asupra societății SC.OLEUS.SRL, în perioada 11.10.2017 – 24.10.2017. Societatea comercială OLEUS.SR funcționează în baza Certificatului de înregistrare, eliberat de Oficiul Registrului Comerțului Vaslui cu nr. J37/806/26.10.1994, având CUI 6333152, cu sediul social în sat Băcani, comuna Băcani, județul Vaslui. Contribuabilul a fost înștiințat de începerea inspecției fiscale prin Avizul de inspecție fiscală nr.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



5738/28.09.2017. Perioada supusă inspecției fiscale este 01.01.2012 – 29.09.2017. Controlul s-a desfășurat în perioada 11.10.2017 – 24.10.2017, la sediul societății SC.OLEUS.SRL. Pe durata inspecției fiscale, activitatea a fost coordonată de domnul Cozma Gabriel, administrator al SC.OLEUS.SRL și de domnul Mocanu Viorel, contabil;

- de asemenea, s-a prezentat programul de inspecție fiscală pentru anul 2018.

Documentele care probează cele relatate anterior se regăsesc la **anexa nr.12**.  
**În acest caz au fost create premisele ca măsura dispusă să fie îndeplinită.**

**Măsurile stabilite în plus de către entitate:** Nu este cazul.

**Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:** Nu este cazul.

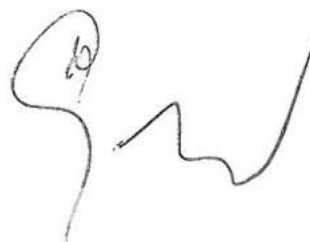
**Impactul efectiv al măsurii luate privind obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune:** *Asigurarea cadrului organizațional de efectuare a inspecțiilor fiscale și implicit posibilitatea suplimentării veniturilor ce vor fi atrase la bugetul local.*

**12. Abaterea constatată:** În urma verificării documentelor puse la dispoziție în timpul misiunii de audit privind suprafețele de teren forestier care se regăsesc înscrise în fișa fondului funciar pe anul 2016 la UATC Băcani, echipa de audit a constatat că entitatea nu respectă legislația în vigoare cu privire la fondul forestier al entității.

Astfel, auditorii publici externi au solicitat atât informații de la persoana responsabilă cu activitatea de cadastru, cât și de la biroul contabilitate, respectiv balanța analitică a mijloacelor fixe la data de 31.12.2016 și urmare analizei acestor documente s-a constatat că, deși în datele înscrise în registrul agricol se regăsește suprafața ocupată de pădure de 37 ha, în evidența contabilă a entității nu a fost cuprinsă această suprafață ca aparținând domeniului public/ privat al comunei. În fapt neînscrierea în contabilitate se datorează inexistenței unui document care să ateste proprietatea UATC Băcani asupra bunului descris anterior, entitatea fiind la momentul desfășurării prezentei misiuni de audit în faza de corespondențe cu Ocolul Silvic, fără a continua măsurile juridice de intabulare și înscriere în cartea funciară.

De asemenea, după clarificarea situației juridice, UATC Băcani va trebui să încheie cu Direcția Silvică un contract de prestări servicii silvice/ contract de administrare, pentru suprafața de 37 ha fond forestier aflată în proprietatea entității. Conform legislației în vigoare, *“pădurile proprietate publică aparținând comunelor se gospodăresc în baza unui contract de administrare/ contract de prestări servicii silvice, acesta fiind valabil pe durata de valabilitate a Amenajamentului silvic, administratorul preluând integral obligațiile privind respectarea regimului silvic în fondul forestier ce face obiectul contractului.”*

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



La data prezentului audit nu există un Amenajament silvic și deci se impune necesitatea întocmirii acestuia, document care să permită Direcției Silvice executarea de servicii de administrare/ servicii silvice, inclusiv servicii de pază. De asemenea, conform legislației în vigoare, în situația în care se întocmește un Contract de administrare, acesta trebuie să fie valabil pe o durată minimă egală cu numărul de ani rămași din perioada de valabilitate a Amenajamentului silvic.

Cauzele și împrejurările care au condus la consemnarea abaterii constau în necunoașterea și neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale privind proprietatea publică și privată, precum și a prevederilor privind contabilitatea și inventarierea patrimoniului, neaplicarea prevederilor legislației în vigoare cu privire la întocmirea amenajamentului silvic și încheierea contractului de administrare/ prestări servicii silvice, lipsa unei proceduri specifice pentru această activitate.

Nu au fost astfel respectate prevederile art. 11 și art. 12. alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, funcțiunea contului 211 „Trenuri” din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, art.23 alin.(2) lit. e) și h) din Legea nr.273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și art.20 din Legea nr. 46 din 19 martie 2008, republicată, Codul silvic.

**Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017:** Luarea măsurilor de remediere a abaterilor constatate prin:

- clarificarea situației juridice a dreptului de proprietate asupra terenului ocupat de pădure, evaluarea acestuia și înregistrarea în evidența contabilă și tehnico - operativă a UATC Băcani.

- efectuarea tuturor demersurilor legale pentru întocmirea Amenajamentului Silvic, cu respectarea legislației în vigoare. Încheierea unui Contract de administrare/ contract de prestări servicii silvice pentru fondul forestier aflat în patrimoniul public al UATC Băcani cu Direcția Silvică Vaslui, prin Ocolul Silvic Bârlad, care să respecte dispozițiile legale în vigoare și în care să fie înscrise corect toate drepturile și obligațiile ce revin atât beneficiarului, cât și prestatorului.

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

În vederea îndeplinirii măsurii, entitatea a prezentat HCL nr.86/ 29.11.2017 privind includerea în domeniul privat al comunei Băcani, județul Vaslui a unor terenuri forestiere în suprafață de 37 ha, conform schițelor cadastrale.

Secretarul comunei Băcani a comunicat această hotărâre Instituției Prefectului Județului Vaslui pentru control și verificarea legalității.

În baza adresei nr.1619/ 30.01.2018, înregistrată la primăria comunei Băcani la nr.814/ 07.02.2018 Instituția Prefectului solicită anularea HCL nr.86/ 29.11.2017, urmare a faptului că

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



Oficiul de Cadastru și Publicitate imobiliară Vaslui a menționat că terenul care se dorește a se include în domeniul privat al UATC Băcani este situat în extravilan, fiind inventariat ca făcând parte din rezerva Comisiei Locale de Fond Funciar.

De asemenea UATC Băcani a solicitat sprijinul Ocolului Silvic Bârlad, prin adresa nr.3630/ 20.06.2017, adresă la care nu s-au primit răspuns până la data prezentului audit.

În acest context, măsura *a fost îndeplinită parțial*, documente regăsiindu-se la *anexa nr.13*.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017 s-au solicitat explicații suplimentare primarului Stoica Vasile, doamnei contabil Coroi Mirela și juristei Negrescu Lenuța, care aveau obligația dispunerii tuturor măsurilor în vederea aducerii la îndeplinire în totalitate a măsurii dispuse.

În răspunsurile la notele de relații solicitate, *anexele nr.25, nr.26 și nr.30*, persoanele cu atribuții în domeniu, nominalizate mai sus, arată că:

- Stoica Vasile, Coroi Mirela: "*Vom face demersurile necesare pentru rezolvarea acestei situații*";

- Negrescu Lenuța: "*Vom face toate demersurile necesare în vederea clarificării situației juridice a dreptului de proprietate asupra terenurilor ocupate de pădure*".

Răspunsurile date reprezintă doar asumarea unor obiective din partea entității verificate.

**13. Abaterea constatată:** Din verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului UATC Băcani, din punct de vedere organizatoric, s-a constatat că în anul 2016 a fost emisă Dispoziția nr. 572/12.12.2016 privind inventarierea anuală a patrimoniului la UATC Băcani pentru anul 2016. A fost încheiat și procesul-verbal nr. 8359 din 1412/2016 de instruire a membrilor comisiei de inventariere de către contabilul entității.

La finalul operațiunii a fost întocmit Procesul-verbal nr 8.563 din 31.12.2016 al Comisiei de inventariere, în care sunt înscrise soldurile scriptice și valorile de inventar pentru Activele fixe necorporale, Terenuri, Construcții, Active fixe în curs de execuție, Materiale consumabile și Materiale de natura obiectelor de inventar.

Din verificarea efectuată asupra modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii tuturor elementelor patrimoniale ale entității verificate, echipa de audit a constatat următoarele abateri:

- nu au fost inventariate distinct Alte active fixe necorporale (contul 208), Terenurile (contul 211), Construcțiile (contul 212) și Instalațiile tehnice, mijloace de transport (contul 213) și Imobilizări corporale în curs de execuție (contul 231), astfel că nu a fost posibilă verificarea concordanței între soldurile acestor conturi din balanța contabilă cu cele care ar fi trebuit să rezulte în urma inventarierii patrimoniului entității; în inventarul efectuat nu apare nicio suprafață cu pădure, deși din extrasul din registrul parcelelor la UATC Băcani rezultă că UATC Băcani dispune de 37 ha pădure;

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile





- nu au fost inventariate toate activele fixe necorporale: exemplificăm cu Studiu pedologic și agrochimic necesar întocmirii amenajamentului pastoral, a cărui contravaloare a fost înregistrată direct pe cheltuieli, în loc să fie înregistrată în contul 208 Alte imobilizari necorporale;

- inventarierea nu a clarificat situația bunurilor predate sau casate;

- menționăm că nu au fost utilizate liste de inventariere prevăzute de OMFP nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, chiar dacă listele prezentate au fost semnate de comisia de inventariere, de gestionar și de către contabil;

- în acțiunea de inventariere nu a fost cuprinsă și obligativitatea ca ordonatorul terțiar de credite să transmită listele cu activele fixe din patrimoniul public al comunei predate acestuia în administrare.

În anul 2014, în urma auditului financiar asupra situațiilor financiare ale anului 2013, una dintre abaterile constatate a fost legată de efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare. În timpul auditului efectuat în anul 2014 entitatea a luat măsuri în sensul remedierii neconformităților constatate: emiterea dispoziției primarului nr. 435 din 28.08.2014 privind inventarierea anuală a patrimoniului în perioada 01.09.2014-12.09.2014, încheierea procesului-verbal de valorificare a inventarierii, cuprinderea rezultatelor inventarierii în Registrul inventar.

Cu ocazia prezentului audit auditorii publici externi au constatat faptul că abaterea are caracter de continuitate, ceea ce denotă faptul că entitatea nu acționează constant în aplicarea prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului și nu respectă procedura operațională nr. P.O.0.1./C.C. 14.12.2012- *Inventarierea elementelor de activ și de pasiv*.

În concluzie, operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului s-a efectuat fără respectarea în totalitate a prevederilor legale. Prin urmare, neefectuarea corectă a inventarierii a lipsit entitatea de analiza tuturor soldurilor conturilor față de inventarierea faptică și la o valorificare în fapt a rezultatelor inventarierii faptice cu cea scriptică.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost neaplicarea întocmai a prevederilor legale referitoare la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor, altor valori și a capitalurilor proprii de către comisia de inventariere, inclusiv a procedurii de inventariere și neactualizarea evidenței tehnico-operative și de gestiune cu toate bunurile din patrimoniul instituției.

În situația prezentată nu au fost respectate prevederile art. 1 (2), art.2 (1), art. 7 (1) și art.12 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 (1), (2), pct.4, 14, 16, 19, 29(1), 28 (1), 29(1), 35 (1), (2), 44 și 45 din OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 23 (2) lit. d) din Legea nr 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

**Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Luarea tuturor măsurilor de eliminare a abaterilor constatate prin:**

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



- organizarea corespunzătoare a evidenței tehnico-operative și de gestiune a tuturor bunurilor și valorilor din patrimoniul instituției publice;
- organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, urmată de valorificarea acestora prin înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii cu reflectarea în Registrul-inventar și în situațiile financiare ale entității auditate;
- înregistrarea activelor fixe în contabilitate/extraccontabil în concordanță cu politicile și procedurile contabile stabilite de către ordonatorul principal și ordonatorii terțiari de credite.

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Entitatea a prezentat Dispoziția nr. 404/31.10.2017 privind inventarierea anuală a patrimoniului comunei Băcani, Proces verbal de instruire a comisiei de inventariere, Proces verbal de valorificare a inventarierii patrimoniului, Liste de inventar, note contabile de preluare a activelor fixe de la Școala gimnazială nr. 1 Băcani.

*Măsura a fost îndeplinită parțial*, întrucât entitatea verificată nu a prezentat dovezi privind efectuarea inventarierii casieriei pe parcursul anului 2017-2018, nu a prezentat dovada confruntului între sodurile de active din balanța contabilă cu centralizarea listelor de inventar pe gestiuni.

Toate documentele se regăsesc la *anexa nr.14*.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar Stoica Vasile, în calitate de ordonator de credite și doamnei Coroi Mirela Liliana, contabil.

Prin răspunsurile oferite la notele de relații înaintate (*anexa nr.26 și nr.27*), persoanele nominalizate afirmă această abatere se va remedia.

Echipa de control reține motivațiile date în notele de relații, însă conducerea entității trebuie să intensifice demersurile pentru îndeplinirea măsurii dispuse.

**14. Abateră constatată:** Din analiza eșantioanelor auditate la subcategoria de operațiuni economice *Venituri din concesiuni și închirieri*, au rezultat următoarele abateri:

a) Nu în toate cazurile a fost înscrisă corect perioada din contractele de închiriere sau de concesiune. Astfel, deși în HCL nr. 9/ 29.01.2016 privind aprobarea în vederea concesiunii prin licitație publică a suprafeței de 7 ha teren arabil aparținând domeniului privat al comunei Băcani, perioada de concesiune a fost prevăzută la 10 ani, toate contractele de concesiune încheiate în baza acestei hotărâri au fost încheiate pentru 49 de ani.

În HCL nr. 41 din 29.11.2012 privind închirierea din domeniul privat a unor terenuri către persoane fizice, este prevăzută ca durata închirierii să fie de 4 (patru) ani, începând cu 01/12/2012, cu posibilități de prelungire, fără a se preciza care poate fi durata de prelungire. Contrar prevederilor HCL nr. 41 din 29.11.2012, în cazul a trei contracte durata de închiriere a fost stabilită la 10 ani. Menționăm ca o mare parte din contractele de închiriere a căror perioadă de închiriere a expirat au fost prelungite în data de 22.04.2017 cu 4 ani, pe bază de act

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



adițional, dar fără a avea la bază o hotărâre de consiliu local prin care să se prevadă obligativitatea acestei operațiuni și modul de întocmire a acestor contracte.

b) În cazul celor cinci contracte de închiriere din eșantionul analizat, întocmite în baza HCL nr. 41 din 29.11.2012, s-a constatat că nu a fost achitată chiria la termenul prevăzut, respectiv 30.05.2016 și nu li s-a calculat, evidențiat, urmărit și încasat majorarea pentru plata cu întârziere a acesteia. Totalul majorărilor necalculate pentru eșantionul analizat este de 209 lei, prevăzute de art. 13 din contract.

Cauzele și împrejurările producerii abaterilor consemnate sunt:

- neinventarierea masei impozabile și neurmărirea corespunzătoare a veniturilor datorate bugetului local;

- încheierea de acte adiționale la contractele de închiriere de către aparatul de specialitate al primarului, fără a avea la bază aprobarea HCL.

Actele normative încălcate: HCL nr. 9/29.01.2016, HCL nr. 41 din 29.11.2012, art. 7 alin. (1) și (2), art.12 din OUG nr 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 1.535 alin.(1) din Noul Cod civil aprobat prin Legea nr. 287 din 17 iulie 2009.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii este de 209 lei, reprezentând valoarea majorărilor calculate pentru eșantionul selectat.

#### ***Măsurile dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017:***

*Luarea măsurilor cu privire la:*

- *aprobarea de către Consiliul Local a regulamentului de concesiune a bunurilor din patrimoniul comunei și încheierea de contracte de concesiune cu respectarea în totalitate a prevederilor legale;*

- *stabilirea de Consiliul Local a unui plan de măsuri privind încheierea de contracte de închiriere/ acte adiționale, cu respectarea prevederilor legale;*

- *extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de concesiune/ închiriere și stabilirea corectă a veniturilor de încasat, respectiv a majorărilor de întârziere pentru terenurile închiriate/ concesionate, cu respectarea prevederilor legale aplicabile.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

În vederea îndeplinirii măsurii din decizie, entitatea verificată a prezentat:

- H.C.L. nr. 69/18.09.2017 s-a aprobat Regulamentul privind modul de concesiune a bunurilor ce aparțin proprietății publice și private al comunei Băcani.

- H.C.L. nr. 68/18.10.2017 privind rezilierea contractelor de închiriere a terenurilor, încheiate în baza H.C.L. nr. 41/2012, începând cu data de 01.11.2017.

Entitatea a extins verificarea asupra tuturor contractelor de închiriere și a calculat majorările conform contractelor încheiate de Primărie.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



Prin Hotărârea de Consiliu Local nr. 85 din 29.11.2017 au fost incluse în domeniul privat al comunei Băcani unele suprafețe de teren arabil intravilan și extravilan. Entitatea menționează că a realizat cărțile funciare pentru aceste terenuri, urmând ca în ședința de Consiliu Local din luna aprilie să fie aprobat concesionarea prin licitație publică a suprafeței de 13,35 ha teren arabil aparținând domeniului privat al comunei Băcani, urmând ca după primirea vizei de legalitate la hotărârea de consiliu de la Instituția Prefectului să fie organizată licitație în vederea concesionării.

Entitatea a prezentat proiectul de hotărâre privind concesionarea prin licitație publică a suprafeței de 13,35 ha teren arabil aparținând domeniului privat al comunei Băcani propus spre aprobare în ședința din luna aprilie 2018.

Toate documentele se regăsesc la **anexa nr.15**.

**Măsura a fost îndeplinită parțial**, întrucât entitatea verificată nu a extins verificarea asupra tuturor contractelor de concesiune, (a efectuat verificarea doar pentru contractele de închiriere), nu a fost prezentat și aprobat de către consiliul local un plan de măsuri privind încheierea de contracte de închiriere/ acte adiționale, cu respectarea prevederilor legale.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar Stoica Vasile, în calitate de ordonator de credite, doamnei Băncianu Alina Mihaela, secretar, dlui operator rol Rădăcină Alexandru și doamnei Coroi Mirela Liliana, care avea atribuții de a verifica această activitate.

Prin răspunsurile oferite la notele de relații înaintate (**anexele nr.26, nr.27, nr.28 și nr.29**), persoanele nominalizate afirmă faptul că:

- Stoica Vasile, primar, Coroi Mirela Liliana, contabil: "Pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri, vom extinde verificarea asupra tuturor contractelor."

- Băncianu Alina Mihaela, secretar: "Vom extinde verificarea asupra tuturor contractelor de concesiune. Vom aproba scoaterea la licitație, prin Hotărâre de Consiliu Local, în ședința din luna aprilie, a terenurilor introduse în domeniul privat al comunei și vor fi întocmite corect, conform prevederilor legale."

- Rădăcină Alexandru operator rol: "Voi extinde verificările asupra contractelor de concesiune. Voi colabora, atât cu registrul agricol, cât și cu doamna secretară, Băncianu Alina și voi întocmi o situație cu terenurile în concesiune, cum am procedat și cu terenurile închiriate."

Echipa de control reține motivațiile date în nota de relații, însă conducerea entității trebuie să intensifice demersurile pentru îndeplinirea măsurii dispuse.

**15. Abaterea constatată:** Din auditul efectuat asupra unui eșantion de 4 contracte, selectate în mod aleatoriu s-a constatat că ordonatorul principal de credite nu a organizat activitatea de achiziții publice potrivit legii, în sensul că:

- nu a fost organizat compartimentul de achiziții publice prin încadrarea unei persoane cu atribuții pe această linie, limitându-se la a stabili sarcini suplimentare de serviciu pentru casiera

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile





primăriei, până la data de 01.08.2016 și ulterior, persoanei cu funcția de operator registru agricol;

- entitatea nu a întocmit Strategia anuală de achiziție publică pentru anul 2017, care trebuia întocmită în ultimul trimestru din anul 2016;

- nu au fost utilizate noile documente prevăzute de legislația achizițiilor publice după data de 26.05.2016, data intrării în vigoare a Legii nr. 98/2016; astfel entitatea nu prezentat pentru cele 4 contracte analizate: notă justificativă privind determinarea valorii estimate, notificare în SEAP de atribuire la cumpărarea directă peste pragul de 13.000 lei, dovada interogării catalogului de pe SEAP pentru a găsi produsul, lucrarea sau serviciul care îi poate satisface necesitatea, utilizând doar referat de necesitate, notă justificativă privind utilizarea achiziției directe sau notă justificativă achiziție offline și factură.

În perioada 19.08.2014 - 19.09.2014 a avut loc misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare ale anului 2013, încheindu-se proces verbal de constatare nr. 1853 din 19.09.2014. În urma auditului a fost emisă Decizia nr. 48 din 06.10.2014, în cadrul căreia una dintre abateri a fost legată de neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice.

Entitatea a luat măsuri în sensul remedierii neconformităților constatate prin întocmirea programului anual al achizițiilor publice în anul 2014, cu înregistrarea și aprobarea acestuia de către ordonatorul principal de credite, nefiind continuate demersurile de conformare la prevederile legale.

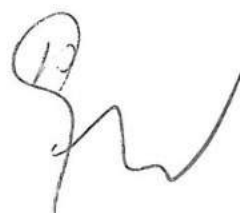
Cu ocazia prezentului audit s-a constatat faptul că în domeniul achizițiilor publice ordonatorul principal de credite nu a monitorizat implementarea în activitatea instituției a prevederilor legale pe linia achizițiilor publice și nu a actualizat procedura operațională P.O. 1.1./S.U. 14.12.2012- *Achiziția publică directă*.

Cauza care a generat abaterea o constituie pe de o parte necunoașterea și neaplicarea în totalitate a prevederilor legale la nivelul anului 2016 și neaplicarea procedurilor operaționale și de control intern pe linia achizițiilor publice, iar pe de alta parte neimplicarea managementului în remedierea acestei abateri.

Actele normative încălcate: art. 3, alin. (1), lit. a, art. 4, alin. (1), (2), (3), (4) și (5), respectiv art. 6 din Hotărârea nr. 925 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2) lit. "F" din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.2 și art. 227 alin. (1) din Legea nr.98/19.05.2016, privind achizițiile publice, art.2, art. 11 alin. (2), (3) și (6), art. 14, art. 46 alin.(5) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/02.06.2016.

Pentru nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice s-a aplicat amendă contravențională în cuantum de 5.000 lei, conform procesului verbal nr.6/ 26.06.2017, achitat din bugetul comunei cu OP nr. 449/26.06.2017

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



**Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017:**

Luarea măsurilor cu privire la:

- respectarea prevederilor legale privind organizarea activității de achiziții publice, fundamentarea achizițiilor și întocmirea strategiei anuale de achiziții publice, realizarea conform legii a acestora, precum și monitorizarea contractelor încheiate;
- recuperarea de la persoanele responsabile a amenzii în sumă de 5000 lei, potrivit prevederilor art. 227 alin (1) din Legea nr. 98/2016 a achizițiilor publice și reîntregirea creditelor bugetare.

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Neavând compartiment de achiziții publice în cadrul Primăriei Comunei Băcani, ordonatorul principal de credite a delegat atribuțiile privind achizițiile publice, prin dispoziția nr. 319/22.08.2017, domnului Boacă Sergiu - inspector superior. În urma acestei dispoziții, responsabilul cu achiziții, a întocmit Strategia Anuală de Achiziții și Planul de Achiziții pe anul 2018, ce au fost aprobate prin H.C.L. nr. 84/29.11.2017.

Entitatea a prezentat raportul cu achizițiile care au fost făcute prin SEAP în perioada 2017-2018.

În timpul acțiunii de audit a fost stabilită o amendă de 5.000 lei, în sarcina entității auditate, conform procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.6/26.06.2017, înregistrat la entitatea auditată cu nr.3753/ 26.06.2016, urmând ca, potrivit art. 227 din Legea nr. 98 /2016, Consiliul Local al UATC Băcani să ia măsurile care se impun referitor la recuperarea acestei amenzi de la persoanele responsabile.

În vederea recuperării amenzii de 5.000 lei, conform procesului verbal nr. 6/26.06.2017, prin care amenda a fost achitată din bugetul local, ordonatorul principal de credite a emis dispoziții de recuperare doamnei Coroi Mirela Liliana – contabil, prin dispoziția nr. 337/30.08.2017 și dispoziția nr. 334/29.08.2017, care au semnat angajamente de plată fiecare pentru recuperarea sumei eșalonat, pe perioadă de 12 luni, până la recuperarea amenzii achitate, conform graficului de eșalonare a plății amenzii prezentat. Din amenda de 5.000 lei, a fost încasată până la data controlului suma de 4.320 lei.

Toate documentele se regăsesc la **anexa nr.16**.

Întrucât nu a fost recuperată integral amenda dovezii privind funcționării activității de audit public intern, auditorii publici externi consideră că **în acest caz măsura a fost îndeplinită parțial**.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar Stoica Vasile și doamnei contabile Coroi Mirela Liliana. Prin răspunsurile oferite la notele de relații înaintate (**anexele nr.26 și nr.27**), persoanele nominalizate afirmă faptul că sumele se vor recupera în decurs de 2 luni.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



**16. Abateră constatată:** În baza contractului de prestări servicii nr.07/ 19.02.2016 încheiat între UAT Comuna Băcani, în calitate de beneficiar și prestator, au fost stabilite condițiile privind execuția obiectivului de investiții "*Reactualizare Plan Urbanistic General și Regulament Local de Urbanism al comunei Băcani*", condiții care prevăd la pct. 13.1 modul de constituire a garanției de bună execuție a contractului, respectiv 5% din prețul contractului (5.000 lei) sub formă de rețineri succesive din facturile prezentate spre decontare.

Din analiza plăților efectuate în anul 2016 la obiectivul de investiții "*Reactualizare Plan Urbanistic General și Regulament Local de Urbanism al comunei Băcani*", reconstituite în timpul misiunii de audit și în baza documentelor prezentate de entitate, a rezultat un volum al lucrărilor executate în sumă de 35.000 lei, care au fost și plătite cu OP nr.971/ 27.12.2016.

Verificând garanțiile constituite și virate și solicitând documente/informații în acest sens de la entitatea auditată, a rezultat, conform documentelor prezentate, că până la data prezentului audit conform prevederilor contractuale, garanțiile de bună execuție constituite și virate ar fi trebuit să fie în sumă de 1.750 lei, fapt nematerializat.

Cauza care a condus la producerea abaterii este neexercitarea controalelor interne specifice fiecărei plăți realizate, prin verificarea clauzelor contractelor în derulare.

Nu au fost aplicate întocmai prevederile: art. 90, art. 92, alin. (4) din H.G. nr. 925 din 19 iulie 2006 (\*actualizată\*) pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, în vigoare la acea dată și prevederile pct. 13.1 din Contractul de prestări servicii nr. 07/ 19.02.2016 încheiat între UATC Băcani și prestator.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 1.750 lei, reprezentând garanție de bună execuție nereținută și nevirată.

*Măsurile dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017: Instituirea măsurilor prevăzute de lege în vederea extinderii verificărilor, clarificarea garanțiilor de bună execuție constituite, virate și restituite, pentru toate situațiile de lucrări aferente obiectivelor de investiții derulate și luarea măsurilor pentru constituirea acestora conform prevederilor legale.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Pentru remedierea abaterii constatate, entitatea a prezentat echipei de audit documente din care reiese că a fost constituită garanția de bună execuție de 5% din factura 026/ 20.12.2016, când valoarea lucrărilor a fost de 35.000 lei. Suma a fost reținută din următoarea factură emisă în anul 2017 prin OP nr.952/ 11.12.2017, *anexa nr.17*.

Entitatea nu a prezentat o situație privind extinderea verificărilor în ceea ce privește clarificarea garanțiilor de bună execuție constituite, virate și restituite, pentru toate situațiile de lucrări aferente obiectivelor de investiții derulate.

În acest caz, măsura a fost *îndeplinită parțial*.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017 s-au solicitat explicații suplimentare primarului Stoica Vasile și contabilei Coroi Mirela Liliana, care aveau obligația dispunerii tuturor măsurilor în vederea aducerii la îndeplinire în totalitate a măsurii dispuse.

În răspunsurile la notele de relații solicitate, **anexele nr.26 și nr.27**, persoanele cu atribuții în domeniu, nominalizate mai sus, arată că:

- Stoica Vasile, Coroi Mirela Liliana: "*Vom prezenta situația la următoare verificare.*"

Răspunsurile date reprezintă doar asumarea unor obiective din partea conducerii entității verificate.

**17. Abaterea constatată:** Din verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului ordonatorului terțiar Școala Gimnazială nr.1 Băcani, din punct de vedere organizatoric, s-a constatat că în anul 2016 a fost emisă Decizia nr. 343/09.09.2016 privind organizarea inventarierii patrimoniului Școlii gimnaziale nr. 1 Băcani pentru anul 2016 și a fost întocmit Procesul-verbal cu ocazia instruirii membrilor comisiei de inventariere.

La finalul operațiunii a fost întocmit Procesul - verbal al comisiei de inventariere nr.3/ 24.12.2016, în care se menționează că nu s-au constatat plusuri și minusuri la materiale, obiecte de inventar în magazie și mijloace fixe și sunt menționate soldurile la alte active și pasive inventariate la data de 31.12.2016.

Din verificarea efectuată asupra modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii tuturor elementelor patrimoniale ale entității verificate, echipa de audit a constatat că nu au fost inventariate separat Terenurile (contul 211). Totodată entitatea nu a inventariat pe liste distincte activele fixe primite în administrare de la ordonatorul principal de credite și nu a transmis aceste liste în vederea confirmării asupra corectitudinii listelor de inventariere.

În concluzie, operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului s-a efectuat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale. Prin urmare, neefectuarea corectă a inventarierii a lipsit entitatea de analizarea tuturor soldurilor conturilor față de inventarierea faptică și la o valorificare în fapt a rezultatelor inventarierii faptice cu cea scriptică.

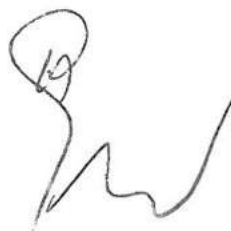
Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost neaplicarea întocmai a prevederilor legale referitoare la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii de către comisia de inventariere, neaplicarea corespunzătoare a procedurii de inventariere, care denotă deficiențe ale controlului intern.

Actele normative încălcate: pct. 16 și 19 din OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

***Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017:***

*Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite de eliminare a deficiențelor constatate prin:*

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile





- organizarea corespunzătoare a evidenței tehnico - operative și de gestiune a tuturor bunurilor și valorilor din patrimoniul instituției publice, și separarea evidenței pentru terenuri și clădiri;

- organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, urmată de valorificarea acestora prin înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii cu reflectarea în Registrul-inventar și în situațiile financiare ale entității auditate;

- înregistrarea activelor fixe în contabilitate/extraccontabil în concordanță cu politicile și procedurile contabile stabilite de către ordonatorul principal și ordonatorii terțieri de credite.

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Ordonatorul principal de credite a emis ordonatorului terțiar ”Școala Gimnazială Nr. 1 Băcani”, adresa nr.7181/ 21.11.2017 în vederea preluării mijloacelor fixe administrate de școală.

Școala a întocmit procese verbale de diferențe de inventar prin care a scăzut din gestiunea școlii valoarea clădirilor și a debitat gestiunea ordonatorului principal de credite cu nota contabilă nr.2177/ 21.12.2017.

Entitatea a prezentat și Liste inventar, dar care nu sunt semnate de comisia de inventariere, ci doar de gestionar și de contabilul școlii.

Pe cale de consecință, auditorii publici externi consideră măsura îndeplinită parțial întrucât: entitatea nu a prezentat decizia privind constituirea comisiei de inventariere, documentul care atestă instruirea comisiei de inventariere, procesul-verbal de valorificare a rezultatelor inventarierii din care să rezulte că nu există diferențe între valorile din conturile din bilanța contabilă cu cele centralizate pe conturi contabile, reieșite din acțiunea de inventariere.

Toate documentele se regăsesc la **anexa nr.18**.

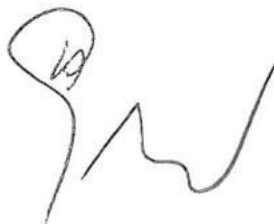
În acest caz, măsura a fost **îndeplinită parțial**.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar Stoica Vasile și doamnei contabil Coroi Liliana Mirela. Prin răspunsurile oferite la notele de relații înaintate (**anexele nr.26 și nr.27**), persoanele nominalizate afirmă faptul că: „*Vom cere școlii documentele necesare pentru îndeplinirea acestei măsuri.*”

Echipa de control reține motivațiile date în nota de relații, însă conducerea entității trebuie să finalizeze demersurile pentru îndeplinirea măsurii dispuse.

**18. Abaterea constatată:** În urma verificării efectuate privind calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale aferente drepturilor salariale câștigate prin hotărâri judecătorești, echipa de audit a constatat că asupra diferenței de 5% contribuție de asigurări sociale angajator, rezultată din neutilizarea cotelor de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare la perioadele respective, ordonatorul terțiar de credite nu a calculat, evidențiat și virat dobânzile și penalitățile aferente plății cu întârziere a acestora.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



Conform documentelor prezentate, a fost recalculată diferență de 5% la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator asupra drepturilor salariale plătite urmare a unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile. Asupra acestor diferențe entitatea avea obligația să calculeze dobânzi și penalități de întârziere conform prevederilor Ordonanței nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, calculate între data plății drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente și data plății diferenței de 5% contribuție de asigurări sociale angajator, fapt ce nu s-a realizat până la data prezentului audit.

În timpul auditului, au fost calculate penalitățile și majorările de întârziere în sumă totală de 2.341 lei, sumă care nu a fost virată la bugetul asigurărilor sociale.

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

Actele normative încălcate: prevederile art. 296<sup>18</sup>, alin. (5<sup>1</sup>), (8), (9) din Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare în vigoare până la data de 31.12.2015, prevederile pct. 27 și pct. 28 din HG nr. 44 din 22/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare în vigoare până la 31.12.2015, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), (2) și (7) și art. 120<sup>1</sup> alin. (1), (2) și (3) din Ordonanța nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare până la 31.12.2015.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 2.341 lei și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere calculate asupra diferenței de 5% contribuție de asigurări sociale angajator virată cu întârziere.

*Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Luarea măsurilor legale de către ordonatorul terțiar de credite din subordinea UATC Băcani în vederea virării majorărilor și penalităților calculate la bugetul asigurărilor sociale.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Entitatea a prezentat ordinul de plată nr. OPTM 885/ 05.10.2017 și extras trezorerie din data de 05.10.2017 cu plata sumei de 2.341 lei în contul bugetului asigurărilor sociale. De asemenea, s-a prezentat NC 766/ 05.10.2017 privind înregistrarea în contabilitate. Documentele se regăsesc la *anexa nr.19*.

*Măsura a fost îndeplinită.*

*Măsurile stabilite în plus de către entitate:* Nu este cazul.

*Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:* Nu este cazul.

**Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea activității din punct de vedere fiscal: Plata penalităților la bugetul asigurărilor sociale asigură respectarea principiului contributivității egale la constituirea acestui buget.**

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



**19. Abaterea constatată:** Auditarea pe bază de eşantion a categoriei de cheltuieli „*Bunuri și servicii*” la nivelul anului 2016, a pus în evidență că la nivelul entității auditate s-au efectuat plăți în avans pentru servicii de mentenanță iluminat public stradal în comuna Băcani, fără a fi respectate clauzele contractuale încheiate.

În data de 26.02.2016, UATC Băcani a încheiat cu un furnizor contractul de achiziții și prestări servicii nr. 14, înregistrat la UATC Băcani la nr.1205/ 29.02.2016 care are ca obiect *mentenanță iluminat public stradal*.

Durata contractului era de 12 de luni, începând cu luna martie 2016, costul fiind de 17.500 lei, la care se adaugă TVA și presupunea, conform anexei prezentate, realizarea următoarelor lucrări: mentenanță și revizie periodică a punctelor de aprindere, eliminarea defectelor electrice apărute din cauze tehnice în rețeaua de iluminat public, eliminarea defectelor electrice, înlocuirea becurilor arse din instalația de iluminat public cu altele noi, aplicarea tuturor metodelor pentru reducerea cu cât mai mult posibil a consumului de energie electrică etc.

În fapt, prestatorul a emis la data de 01.03.2016 către UATC Băcani factura fiscală nr.7 în valoare totală de 21.000 lei, ceea ce reprezintă contravaloarea întregului contract de mentenanță ce trebuia să se desfășoare pe o perioadă de 12 de luni, până în februarie 2017, conform clauzelor contractuale. Factura emisă de prestator a fost achitată de entitatea auditată, așa cum reiese din OP nr.185/ 11.03.2016 și extrasul de cont prezentat. În concluzie, abaterea constatată constă în efectuarea de plăți în avans pentru lucrări/servicii, cu nerespectarea prevederilor legale.

Abaterea a fost posibilă datorită nerespectării și neaplicării de către persoanele cu atribuții în acest sens, a prevederilor contractului de prestări servicii încheiat și a necunoașterii reglementărilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare și acordarea de avansuri.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2), (3), (4), art.23 alin. (1) și art. 54 alin. (5), (6) și (8) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile punctului 2 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.

Valoarea abaterii constatate prin prisma eşantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de 1.365 lei și reprezintă majorări calculate pentru plățile cu mentenanță iluminat public, efectuate în avans.

***Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017:***

*Luarea măsurilor ce se impun în vederea: - stabilirii tuturor plăților efectuate în avans, regularizarea acestora prin lucrări/servicii realizate, iar în lipsa acestora cu stabilirea pagubelor create bugetului local și recuperarea acestora conform prevederilor legale;*

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile

- actualizarea și recuperarea majorărilor de întârziere funcție de data încasării/regularizării avansurilor.

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

În vederea remedierii abaterii consemnate, ordonatorul principal de credite a luat următoarele măsuri:

- a emis Dispoziția nr.289/ 20.07.2017 prin care a dispus recuperarea sumei de 1.365 lei de la SC Bechtel Construct SRL Perieni, reprezentând majorări calculate pentru plăți cu mentenanța iluminat public stradal, efectuate în avans conform contractului de achiziții și prestări servicii nr.14/ 29.12.2016;
- a procedat la extinderea verificărilor privind majorări calculate pentru plăți cu mentenanță iluminat public stradal și a stabilit suplimentar majorări calculate până la data de 27.03.2018;
- conform situației centralizatoare prezentate echipei de control, rezultă că până la data de 25.04.2018, a recuperat suma de pe lângă suma stabilită la audit de 1.365 lei (1.365 lei debit) și majorări în cuantum de 42 lei pentru perioada iulie 2017 – martie 2018)

Suma de 42 lei, încasată cu chitanța nr.1077/ 27.03.2018 a fost depusă la Trezoreria Municipiului Bârlad cu foaia de vărsământ FV nr. 150/ 30.03.2018, chitanță de Trezorerie nr.10000174523/ 30.03.2018.

Toate documentele se regăsesc la *anexa nr.20*.

*Valoare prejudiciu stabilit la audit = 1.365 lei (1.365 lei debit);*

*Valoare prejudiciu calculată suplimentar de entitate la 25.04.2018=42 lei (majorări);*

*Valoare recuperată = 1.407 lei (1.365 lei debit și 42 lei majorări de întârziere) ;*

*Grad de încasare prejudiciu = 100%.*

*Prejudiciul stabilit a fost recuperat în totalitate.*

*În acest caz măsura a fost îndeplinită.*

*Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.*

*Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.*

**Impactul efectiv al măsurii luate privind obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune:** *Recuperarea sumelor reprezentând majorări calculate pentru plăți cu mentenanță iluminat public stradal, efectuate în avans.*

**20. Abaterea constatată:** Din auditarea în totalitate eșantionului selectat de la categoria de operațiuni "Cheltuieli de personal", pornind de la riscul privind acordarea indemnizației de

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



concediu de odihnă pentru primar și viceprimar, fără aprobarea consiliului local și cu nerespectarea prevederilor legale sau auditat în totalitate plățile efectuate pentru persoanele cu funcții de demnitate publică.

Echipa de audit a constatat că entitatea a acordat în anul 2016, fără temei legal, sume reprezentând plata concediului de odihnă pentru perioada 2013 - 2015 persoanelor cu funcții de demnitate publică (primar și viceprimar).

Controlul actelor și documentelor (state de plată, registre de casă) a scos în evidență faptul că la data de 23 iunie 2016, la încheierea mandatului, fostul primar al comunei a beneficiat de plata contravalorii concediului de odihnă aferent exercițiilor financiare 2013 - 2016 în cuantum de 11.004 lei/ brut și 7.300 lei/ net, bugetul unității administrativ - teritoriale fiind prejudiciat cu suma aferentă concediului de odihnă pentru anii 2013 - 2015, respectiv 9.087 lei/ brut și 7.286 lei/ net. În cazul fostului viceprimar, acesta a solicitat decontarea sumelor aferente concediului de odihnă pentru exercițiile financiare 2015 - 2016 în cuantum de 3.378 lei/ brut și 2.100 lei/ net, încasând necuvenit sumele aferente anului 2015, respectiv 1.621 lei/ brut și 1.137 lei/ net.

Astfel, potrivit legislației în vigoare, primarii și viceprimarii au dreptul la concediu de odihnă plătit, pentru fiecare an calendaristic. Durata concediului de odihnă anual pentru persoanele nominalizate este de 25 de zile lucrătoare. Planificarea concediului de odihnă al persoanelor cu funcții de demnitate se face de primarul unității administrativ - teritoriale, în luna decembrie a anului premergător celui în care se efectuează concediul, pe baza consultării cu viceprimarii, situație care la instituția auditată nu s-a materializat.

Mai mult decât atât, în lege este specificat faptul că primarii vor aduce la cunoștința consiliului local, în ședința premergătoare plecării în concediu, perioada de efectuare a acestuia și totodată, în aceeași ședință ordonatorul principal de credite, va aduce la cunoștința consiliului, dacă este cazul, dispoziția privitoare la desemnarea viceprimarului, care îi va îndeplini atribuțiile pe durata concediului.

De asemenea, conform legislației în vigoare, primarii și viceprimarii trebuie să efectueze concediul de odihnă în fiecare an și numai în cazuri excepționale, numai cu aprobarea consiliului local, aceștia pot efectua concediul de odihnă în anul următor

În concluzie, auditarea cheltuielilor de personal efectuate în perioada 2013 - 2016 a scos în evidență și faptul că persoanele nominalizate au primit fără temei legal contravaloarea concediului de odihnă neefectuat. Plățile făcute persoanelor cu funcții de demnitate publică sunt în cuantum de 14.383 lei/ brut și 9.400 lei/net, din care necuvenit pentru perioada 2013-2015 în cuantum de 10.708 lei/ brut și 8.423 lei/net.

Abaterea a avut drept consecință majorarea obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului atât la angajator cât și la angajați cu suma totală de 4.694 lei, astfel:

Contribuții angajați de 2.285 lei, din care:

- Contribuție la asigurările sociale de stat datorată de angajați: 1.124 lei;
- Contribuție la asigurările sociale de sănătate datorată de angajați: 589 lei;
- Contribuție la asigurările sociale de șomaj datorată de angajați: 53 lei;

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



- Impozit pe venit din salarii: 519 lei.
- Contribuții angajator de 2.409 lei, din care:
  - Contribuție la asigurările sociale de stat datorată de angajator: 1.692 lei;
  - Contribuție la asigurările sociale de sănătate datorată de angajator: 557 lei;
  - Contribuție la asigurările sociale de șomaj datorată de angajator: 53 lei;
  - Contribuția pentru concedii și indemnizații medicale: 91 lei;
  - Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale: 16 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost funcționarea defectuoasă a controlului intern și a procedurilor operaționale pentru fiecare activitate, cu atât mai mult cu cât persoanele beneficiare sunt viceprimarul și primarul instituției, persoane responsabile de organizarea și implementarea controlului intern.

Actele normative încălcate: art. 8, alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.80 din 28 august 2003 privind concediul de odihnă și alte concedii ale președinților și vicepreședinților consiliilor județene, precum și ale primarilor și viceprimarilor, art. 5 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 146 din Legea nr. 53 din 24 ianuarie 2003 (\*\*republicată\*\*) (\*actualizată\*) din Codul muncii.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de primărie, ce reprezintă 100% din categoria de operațiuni reprezentând drepturi de concedii de odihnă aferente funcțiilor electivă, este de 14.127 lei (13.117 lei debit și 1.010 lei majorări de întârziere), astfel:

- indemnizații concediu de odihnă plătite necuvenit persoanelor cu funcții de demnitate publică, respectiv primarului și viceprimarului, în sumă netă de 8.423 lei și - majorări de întârziere în sumă de 1.010 lei pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la încheierea misiunii de audit, din care: primar (debit de 7.286 lei și majorări de întârziere de 874 lei) și viceprimar (debit de 1.137 lei și majorări de întârziere de 136 lei);
- contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului de 4.694 lei, din care contribuții angajați în sumă 2.285 lei și contribuții angajator în sumă de 2.409 lei.

Pentru imobilizarea fondurilor bugetare plătite necuvenit, în funcție de data plății și până la data de 28.06.2017, au fost cuantificate majorări de întârziere potrivit prevederilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr. 270 din data de 15 octombrie 2013.

*Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Luarea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea indemnizațiilor privind concediul de odihnă acordat persoanelor cu funcții de demnitate publică, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective. Regularizarea obligațiilor datorate bugetelor publice prin întocmirea declarațiilor rectificative.*

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

În vederea remedierii abaterii consemnate, ordonatorul principal de credite a luat următoarele măsuri:

- a emis Dispoziția nr. 254/ 03.07.2017 prin care a dispus recuperarea sumei de 9.087 lei de la domnul Matei Constantin, fostul primar al comunei Băcani, reprezentând plata concediului de odihnă pentru perioada 2013 – 2015, din care 7.284 lei debit și 874 lei majorări de întârziere;

- a emis Dispoziția nr. 257/ 03.07.2017 prin care a dispus recuperarea sumei de 1.621 lei de la domnul Gherghescu Florinel, fostul viceprimar al comunei Băcani, reprezentând plata concediului de odihnă pentru perioada 2015 – 2016, din care 1.137 lei debit și 136 lei majorări de întârziere;

- a procedat la extinderea verificărilor și a stabilit suplimentar majorări de întârziere calculate până la data de 25.04.2018 în sumă totală de 3.446 lei;

- conform situației centralizatoare prezentate echipei de control, rezultă că până la data de 25.04.2018, a recuperat suma de 3.446 lei cu:

➤ chitanțele nr.020804/ 06.12.2017 – 680 lei, nr.021076/ 11.01.2018 și nr.574/ 28.02.2018 – 700 lei de la Matei Constantin;

➤ chitanțele cu nr. 020793/ 05.12.2017 – 200 lei, nr. 020475/ 03.12.2017 – 258 lei, nr.019957/ 09.10.2017 – 200 lei, nr.019578/ 05.09.2017 – 458 lei, nr.162327/ 06.02.2018 – 250 lei de la Gherghescu Florinel;

- sumele au fost depuse la Trezoreria Municipiului Bârlad cu foile de vărsământ FV nr.10000165333/08.12.2017 – 680 lei, nr.10000163129/08.11.2017-257 lei, nr.10000166327/ 13.10.2017 – 200 lei, nr.10000156767/13.09.2017 - 457 lei , nr.10001696957/07.02.2018 -250 lei, nr.100016247/ 12.01.2018 – 700 lei, nr.1000017272/ 05.03.2018 – 700 lei;

- de asemenea, entitatea a precizat, potrivit adresei fără număr, că pentru sumele nerecuperate se vor aplica prevederile Legii 78/ 2018.

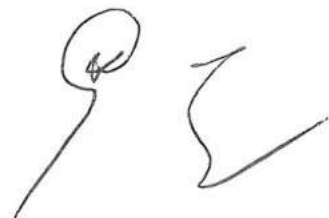
Pe cale de consecință, potrivit art.2 din Legea nr.78/ 28.03.2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, publicată în Monitorul Oficial nr.276/ 28.03.2018, „se aprobă exonerarea de la plată pentru sumele reprezentând venituri de natură salarială încasate în temeiul unor acte administrative sau clauze ale contractelor/ acordurilor colective de muncă în vigoare la data plății acestor drepturi, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care personalul prevăzut la art.1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte structuri/ instituții cu atribuții de control a unor prejudicii”

Potrivit acestui act normativ, pentru fostul primar Matei Constantin se aprobă exonerarea de la plată pentru sumele reprezentând concediu de odihnă plătite necuvenit.

Toate documentele se regăsesc **la anexa nr.21.**

**Valoare prejudiciu stabilit la audit = 9.423 lei (8.423 lei debit și 1.010 lei majorări de întârziere);**

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



*Valoare prejudiciu calculată suplimentar de entitate până la 25.04.2018 = 683 lei (majorări);*

*Valoare recuperată = 3.446 lei (3.310 lei debit și 136 lei majorări de întârziere) ;  
În acest caz măsura nu și-a creat efectele, însă se consideră a fi îndeplinită.*

*Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.*

*Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.*

**Impactul efectiv al măsurii luate privind obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune:** *Deși prin Decizia emisă s-a dispus recuperarea prejudiciului și a majorărilor de întârziere, urmare a modificărilor legislative menționate, sumele nu au mai putut fi recuperate în totalitate, fiind exonerate, astfel că măsura dispusă nu și-a creat efectele în totalitate și nu și-a atins impactul estimat.*

**21. Abaterea constatată:** Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni *Cheltuieli de personal*, auditorii publici externi au constatat că entitatea verificată a calculat și acordat fără temei legal în perioada decembrie 2015 - noiembrie 2016, indemnizații de ședință pentru consilierii locali.

Astfel, au existat două situații în care indemnizațiile consilierilor locali au fost acordate nelegal în anul 2016:

a) începând cu data de 01 decembrie 2015, odată cu majorarea salariilor personalului din cadrul UATC Băcani cu 10% conform prevederilor OUG nr. 83 din 12 decembrie 2014 (\*actualizată\*) privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice, au fost majorate nelegal și indemnizațiile consilierilor locali.

b) din controlul actelor și documentelor prezentate echipei de audit (state plată, registre de casă) s-a constatat că unitatea administrativ teritorială auditată a plătit consilierilor locali, începând cu luna august 2016, în mod nelegal, câte 148 lei/ indemnizație ședință în loc de 139 lei/ indemnizație ședință ( 5% din 2.780 lei - indemnizația primarului din luna decembrie 2014).

Precizăm de asemenea faptul că, începând cu data de 01 august 2016, odată cu modificarea numărului de persoane cu domiciliul în comuna Băcani, s-a făcut trecerea comunei de grad III la comună de grad II, majorându-se astfel și indemnizațiile consilierilor locali.

Abaterea a avut drept consecință majorarea obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului atât la angajator cât și la angajați cu suma totală de 925 lei, astfel:

Contribuții angajați de 460 lei, din care:

- Contribuție la asigurările sociale de stat datorată de angajați: 48 lei;
- Contribuție la asigurările sociale de sănătate datorată de angajați: 109 lei;

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile





- Contribuție la asigurările sociale de șomaj datorată de angajați: 0 lei;
- Impozit pe venit din salarii: 303 lei.

Contribuții angajator de 465 lei, din care:

- Contribuție la asigurările sociale de stat datorată de angajator: 329 lei;
- Contribuție la asigurările sociale de sănătate datorată de angajator: 108 lei;
- Contribuție la asigurările sociale de șomaj datorată de angajator: 7 lei;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații medicale: 18 lei;
- Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale: 3 lei.

În timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat măsuri de extindere a verificării abaterii și la nivelul anului 2017 constatând următoarele:

- a fost extinsă verificarea indemnizațiilor plătite consilierilor locali și pentru perioada ianuarie – iunie 2017, stabilindu-se plăți nelegale în cuantum de 639 lei brut și 497 lei net;

- a cuantificat contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului în perioada ianuarie-mai 2017 în sumă de 315 lei, din care contribuții angajați în sumă 171 lei și contribuții angajator în sumă de 144 lei;

- a calculat majorări de întârziere în sumă de 17 lei pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până la încheierea misiunii de audit.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii au fost necunoașterea și neaplicarea întocmai a prevederilor legale cu privire la salarizarea consilierilor locali din cadrul unităților administrativ-teritoriale, precum și neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate sunt: prevederile art. 7<sup>1</sup> alin. (3) din OUG nr. 103/2013 (\*actualizată\*) privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2014, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice, prevederile art.14 alin. (2), (3) și art. 54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, la care se adaugă sumele rezultate în urma extinderii verificării până la zi, este de 3.783 lei (3.503 lei debit și 280 lei majorări de întârziere), astfel:

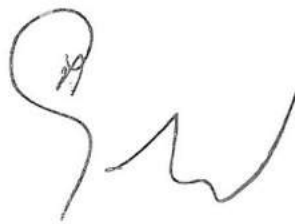
- plăți fără temei legal acordate sub formă de indemnizație consilierilor locali în perioada decembrie 2015 - mai 2017, în sumă netă de 2.263 lei;

- contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului de 1.240 lei, din care contribuții angajați în sumă 631 lei și contribuții angajator în sumă de 609 lei;

- majorări de întârziere în sumă de 280 lei pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la încheierea misiunii de audit.

Pentru imobilizarea fondurilor bugetare plătite necuvenit, în funcție de data plății și până la data de 28/06/2017, au fost cuantificate majorări de întârziere potrivit prevederilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr. 270 din data de 15 octombrie 2013.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



*Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Extinderea verificărilor și stabilirea întinderii prejudiciului în interiorul perioadei de prescriere, reprezentând plata nelegală a indemnizațiilor consilierilor locali 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. Regularizarea obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului, în baza declarațiilor rectificative.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

În vederea remedierii abaterii consemnate, ordonatorul principal de credite a luat următoarele măsuri:

- a emis Dispozițiile nr. 253/ 03.07.2017 și de la nr.270 până la nr.286/ 19.07.2017 prin care a dispus recuperarea sumei de 2.543 lei de la consilierii locali ai comunei Băcani, reprezentând calculul eronat al indemnizației de consilier local;

- a procedat la extinderea verificărilor și a stabilit suplimentar majorări de întârziere calculate până la data de 25.04.2018 în sumă totală de 32 lei;

- conform situației centralizatoare prezentate echipei de control, rezultă că până la data de 25.04.2018, a recuperat suma de 2.419 lei, potrivit statelor de plată anexate, respectiv rețineri de 1.490 lei în luna iulie, 384 lei în luna august și 384 lei în luna septembrie;

- sumele încasate prin casierie au fost depuse la Trezoreria Municipiului Bârlad cu foile de vărsământ FV nr.1000016515/05.12.2017 și nr.1000174523/ 30.03.2018, respectiv 161 lei;

Potrivit art.2 din Legea nr.78/ 28.03.2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, publicată în Monitorul Oficial nr.276/ 28.03.2018, „se aprobă exonerarea de la plată pentru sumele reprezentând venituri de natură salarială încasate în temeiul unor acte administrative sau clauze ale contractelor/ acordurilor colective de muncă în vigoare la data plății acestor drepturi, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care personalul prevăzut la art.1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte structuri/ instituții cu atribuții de control a unor prejudicii”

Potrivit acestui act normativ, pentru diferența de 155 lei se aprobă exonerarea de la plată pentru sumele reprezentând calculul eronat al indemnizației de consilier, sumă neachitată de către Munteanu Ionel.

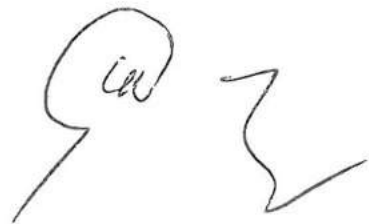
Toate documentele se regăsesc **la anexa nr.22.**

**Valoare prejudiciu stabilit la audit = 3.783 lei (3.503 lei debit și 280 lei majorări de întârziere);**

**Valoare prejudiciu calculată suplimentar de entitate până la 25.04.2018 = 32 lei (majorări);**

**Valoare recuperată = 2.419 lei.**

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



*În acest caz măsura nu și-a creat efectele, însă se consideră a fi îndeplinită.*

*Măsurile stabilite în plus de către entitate:* Nu este cazul.

*Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:* Nu este cazul.

**Impactul efectiv al măsurii luate privind obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune:** *Deși prin Decizia emisă s-a dispus recuperarea prejudiciului și a majorărilor de întârziere, urmare a modificărilor legislative menționate, sumele nu au mai putut fi recuperate în totalitate, fiind exonerate, astfel că măsura dispusă nu și-a creat efectele în totalitate și nu și-a atins impactul estimat.*


**22. Abaterea constatată:** În urma auditării categoriei de cheltuieli Bunuri și servicii, efectuate în anul 2016 de către UATC Băcani, s-a constatat că entitatea a procedat la decontarea de servicii de furnizare formare profesională pentru angajații entității, în baza unui program de formare profesională pe anul 2016. În afara de cursurile de perfecționare, angajații au beneficiat de servicii turistice decontate (cazare și masă), fără a se respecta, în totalitate, legislația în vigoare.

Astfel, în anul 2016, un număr de 9 persoane au beneficiat de programe de formare profesională, în baza unor contracte de prestări servicii încheiate cu diverși prestatori, contracte ce au avut ca obiect atât organizarea de către aceștia de cursuri de perfecționare pe domenii diferite, cât și servicii turistice, respectiv cazare și masă, oferite pe perioada desfășurării cursurilor.

În cazul contractului nr.5228/15.03.2016, încheiat între UATC Băcani și prestator, au fost decontate serviciile turistice aferente programului de formare profesională *Comunicare și transparență decizională*, desfășurat în perioada 10 – 17 aprilie 2016 la Băile Felix – Hotel Internațional (categorie 4 stele), program la care au participat primarul entității în anul 2016 și inspectorul contabil din acea perioadă, potrivit formularului de participare prezentat echipei de audit.

În fapt, pentru inspectorul contabil, entitatea a decontat în totalitate costurile înscrise în factura fiscală proformă nr.0711/15.03.2016 cu OP nr.207/ 28.03.2016, fără a ține cont de precizările H.G. nr. 1860 din 21.12.2006, conform căreia persoana trimisă în delegare într-o localitate situată la o distanță mai mare de 50 km de localitatea în care își are locul permanent de muncă are dreptul la decontarea cheltuielilor de cazare efectuate pe baza documentelor justificative, pentru o cameră cu pat individual sau, în cazul în care unitatea nu dispune de o astfel de cameră, pentru o cameră cu două paturi, a căror clasificare este de maximum 3 stele sau flori iar în cazul în care cazarea se face într-o structură de primire turistică de confort superior celei de 3 stele, se va deconta numai 50% din tariful de cazare perceput.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



Din centralizarea datelor, diferența plătită fără temei legal de către UATC Băcani pentru a asigura cazarea inspectorului contabil, este de 2.245 lei, reprezentând 50% din tariful de cazare înscris în factură, conform art. 26 din HG nr. 1860/2006.

Abaterea s-a produs ca urmare a neexercitării corespunzătoare a controlului financiar preventiv în ceea ce privește decontarea cheltuielilor privind cazarea, plătite în cazul participării la programe de formare profesională, neurmăririi de către persoanele responsabile a documentelor justificative depuse cu ocazia solicitării decontării și funcționării defectuoase a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: prevederile art.14 alin. (2) și (3), art. 23 alin. (1), art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 26 din HG nr.1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului și prevederile art.6 alin (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 2.639 lei constând în sume de bani acordate fără temei legal pentru formare profesională în valoare de 2.295 lei la care se adaugă 344 lei majorări de întârziere aferente. 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.

*Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Extinderea verificărilor la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate pentru formare profesională în perioada de prescripție, stabilirea întinderii prejudiciului și luarea de măsuri pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până s-au recuperat sumele.*

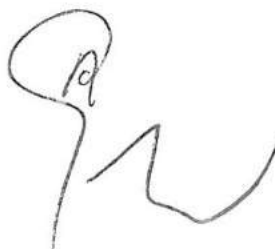
#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

Urmare verificării efectuate s-a constatat că ordonatorul principal de credite a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii:

- a emis Dispoziția nr. 255/ 03.07.2017 privind recuperarea sumei de 2.639 lei de la doamna Popovici Landa Elena, fost contabil la primăria comunei Băcani, reprezentând decontarea cheltuielilor de formare profesională în anul 2016;

- urmare a acestei decizii, potrivit adresei nr.4543/ 10.08.2017, doamna Popovici Landa Elena a informat UATC Băcani despre formularea contestației la măsura dispusă, deoarece a obținut, pe adresă personală, documente emise de către SC Lectoform SRL Bacău, dar care trebuiau furnizate Primăriei Băcani, cu privire la cheltuielile efectuate cu ocazia participării la cursurile de perfecționare;

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile





- cu adresa nr. 5048/ 04.09.2017 UATC Băcani a formulat răspuns la contestația depusă iar în baza răspunsului doamna Popovici Landa Elena a formulat cerere de chemare în judecată;  
- astfel, în Dosarul nr.2882/ 89/ 2017 Tribunalul Vaslui admite în parte cererea de chemare în judecată formulată de către reclamanta Popovici Landa Elena și hotărăște că suma pe care trebuie să o achite este de 1.295 lei, la care se adaugă majorări de întârziere aferente;  
- UATC Băcani a formulat apel împotriva hotărârii date de către Tribunalul Vaslui, care se află la data prezentului control, pe rolul Curții de Apel Iași, fără termen.  
- a prezentat situația privind extinderea și cuantificarea prejudiciului reprezentând plăți referitor la plata fără temei legal a serviciilor de formare profesională, iar pe lângă suma stabilită la audit de 2.639 lei (2.295 lei debit și 344 lei majorări de întârziere) a stabilit suplimentar majorări în cuantum de 219 de lei pentru perioada octombrie 2016 – iulie 2017).

Documentele se regăsesc la **anexa nr.23**.

**Prejudiciul stabilit nu a fost recuperat.**

În contextul prezentat, **măsura a fost îndeplinită parțial.**

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017 s-au solicitat explicații suplimentare primarului Stoica Vasile, contabilei Coroi Mirela Liliana și juristei Negrescu Lenuța, care aveau obligația dispunerii tuturor măsurilor în vederea aducerii la îndeplinire în totalitate a măsurii dispuse.

În răspunsurile la notele de relații solicitate, **anexele nr.26, nr.27 și nr.30**, persoanele cu atribuții în domeniu, nominalizate mai sus, arată că:

- Stoica Vasile, Coroi Mirela Liliana: *"Pentru îndeplinirea acestei măsuri așteptam hotărârea Curții de Apel Iași."*

- Negrescu Lenuța: *"Am făcut toate demersurile legale până în prezent și așteptăm decizia Curții de Apel Iași, care sperăm să fie în favoarea noastră și să reușim recuperarea prejudiciului stabilit inițial în sumă de 2639 lei și nu doar jumătate din acest prejudiciu cum a hotărât de Tribunalul Vaslui prin sentința pronunțată în prima instanță."*

Răspunsurile date reprezintă doar asumarea unor obiective din partea entității verificate.

**23. Abaterea constatată:** Auditarea categoriei „Cheltuieli de capital” la nivelul anului 2016 a pus în evidență că UATC Băcani a încheiat cu un antreprenor contractul nr.5383/ 01.10.2015, obiectul principal fiind îndeplinirea și finalizarea lucrărilor la obiectivul *“Cămin cultural în sat Băcani, comuna Băcani, județul Vaslui”*. Prin acest contract, achizitorul se obligă să plătească executantului prețul de 499.999,83 lei, pe o durată de 12 luni, începând de la data constituirii garanției de bună execuție, emiterii ordinului de începere a lucrărilor și predării amplasamentului.

Pentru lucrările realizate în exercițiul financiar 2016 executantul lucrării a prezentat conducerii instituției verificate, spre decontare, factura nr. 167/15.06.2016, având anexate situații de lucrări în valoare de 95.247,73 lei, factură achitată integral, cu ordinele de plată nr.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



482/ 21.06.2016 și 483/ 21.06.2016. Menționăm că entitatea a prezentat auditorilor publici externi procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 3659 din 22.06.2016.

În baza documentelor prezentate de către entitatea auditată s-au constatat abateri/ neconformități din faza de angajare de cheltuieli, astfel că *în urma inspecției fizice* efectuată de auditorii publici externi, împreună cu domnul primar Stoica Vasile, la obiectivul de investiții s-a constatat că, unele articole de lucrări, *deși au fost facturate și plătite, nu au fost executate în totalitate de către constructor*, după cum urmează:

- *Obiectul 01* – Clădire, Categoria de lucrări – AS Arhitectură Supra – CI 06A1 Placaj faianță cu plăci albe cal 1 fixate cu mortar de ciment și var la încăperi cu suprafețe < 10 MP;

- *Obiectul 01* – Clădire, Categoria de lucrări – IT Instalații termice – 91 Boiler cu acumulare electrică 30L 1500 W;

În timpul misiunii de audit comisia de recepție numită prin Dispoziția nr.527/ 12.12.2016 a întocmit procesul verbal nr. 3615/ 19.06.2017 în care sunt consemnate următoarele:

- la lucrarea "placaj faianță cu plăci albe (CI06A1) a fost efectuată faptic suprafața de 57,81mp, față de 90 mp înscrisi în situația de lucrări decontată;

- există montat un singur boiler de 30 L pentru apă caldă, față de 2 buc înscrise în situația de lucrări decontată.

Precizăm că situațiile de lucrări emise de constructor au fost vizate, în vederea plății, de dirigințele de șantier, iar facturile împreună cu situațiile de lucrări, precum și ordinele de plată au fost semnate de primarul comunei Băcani.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme legale sunt nerespectarea prevederilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în sensul că persoanele cu atribuții nu au verificat existența obligației de plată conform documentelor justificative și nu au verificat și certificat corect realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost efectiv executate). De asemenea, abaterea se datorează funcționării defectuoase a formelor de control intern și necunoașterea și neaplicarea prevederilor legale cu privire la calitatea în construcții și recepționarea lucrărilor de investiții.

Actele normative încălcate: art. 48 (2) art. 51(3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 1, pct. 2 Lichidarea cheltuielilor 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, art. 10 (3) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 din HG nr. 273 din 14 iunie 1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de 3.058 lei și reprezintă lucrări neexecutate și acceptate nelegal la decontare de către UATC Băcani în sumă de 2.730 lei și majorări de întârziere calculate în sumă de 328 lei. Pentru imobilizarea fondurilor bugetare plătite necuvenit, în funcție de data plății și până la data de 28.06.2017, au fost cuantificate majorări

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costinceanu Ovidiu Vasile



de întârziere potrivit prevederilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr. 270 din data de 15 octombrie 2013.

*Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Extinderea verificărilor la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate pentru lucrările de investiții derulate în perioada de prescripție, stabilirea întinderii prejudiciului și luarea de măsuri pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până s-au recuperat sumele.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:**

- entitatea a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului și în urma verificărilor nu s-au constatat alte lucrări neefectuate față de cele stabilite în timpul misiunii de audit;
- în vederea recuperării debitului de la SC Stodany SRL Bârlad, UATC Băcani a emis Dispoziția nr.290/ 20.07.2017, care s-a comunicat furnizorului prin adresa nr.3941/ 06.07.2017;
- a prezentat situația privind extinderea și cuantificarea prejudiciului reprezentând plăți necuvenite reprezentând lucrări neexecutate, iar pe lângă suma stabilită la audit de 3.058 lei (2.730 lei debit și 328 lei majorări de întârziere) a stabilit suplimentar majorări în cuantum de 31 lei pentru perioada iulie 2017 – septembrie 2017).
- a fost recuperată suma de 3.058 lei de la SC Stodany SRL Bârlad (2.730 lei debit și 359 lei majorări de întârziere). Sumele au fost încasate în baza extrasului de cont din data de 05.09.2017 – 3.058 lei și cu chitanța nr. 1078/ 27.03.2018 și depusă la Trezoreria Municipiului Bârlad cu FV nr. 150/ 30.03.2018, chitanță de Trezorerie nr.10000174523/ 30.03.2018.

Toate documentele se regăsesc la *anexa nr.24*.

*În urma verificării efectuate s-a constatat că entitatea controlată a luat măsura extinderii și cuantificării prejudiciului cauzat de plăți necuvenite reprezentând lucrări neexecutate și pe lângă suma de 3.058 lei (2.730 lei debit și 328 lei dobânzi), s-au identificat suplimentar majorări de întârziere în cuantum de 31 lei, astfel încât prejudiciul final este de 3.089 lei (2.730 lei debit la care s-au adăugat dobânzi/ majorări de întârziere de 359 lei).*

*Valoare constatată la audit: 3.058 lei*

*Valoare stabilită de entitate: 3.089 lei*

*Valoarea suplimentar stabilită de entitate: 31 lei*

*Valoarea încasată: 3.089 lei, reprezentând majorări de întârziere*

*Prejudiciul stabilit a fost recuperat în totalitate.*

*În acest caz măsura a fost îndeplinită.*

*Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.*

*Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.*

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile

**Impactul efectiv al măsurii luate privind obținerea unor rezultate economico - financiare mai bune, reducerea cheltuielilor: Recuperarea sumelor plătite necuvenit și a majorărilor de întârziere aferente lucrărilor neexecutate**

Din datele prezentate rezultă că entitatea auditată prin reprezentanții săi legali a luat măsuri pentru îndeplinirea măsurilor, astfel că din totalul de **23 măsuri** dispuse prin decizie au fost îndeplinite total un număr de **12 măsuri** și **11 măsuri** au fost îndeplinite parțial.

Entitatea a prezentat în ședința Consiliului Local, Raportul de audit financiar nr.750 din 21.07.2017 și Decizia nr.20/ 17.07.2017, conform procesului verbal de ședință din data de 21 iulie 2017, prezentat în copie în **anexa nr.25**.

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile





**Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20 din 17.07.2017**

**a) În urma verificării efectuate s-a constatat că entitatea a dus la îndeplinire în totalitate un număr de 12 (doisprezece) măsuri dispuse prin decizie, după cum urmează:**

- **Măsura nr.1:** s-a efectuat inventarierea materiei impozabile; ;
- **Măsura nr.2:** s-au luat măsurile privind inventarierea contractelor încheiate și s-a fundamentat un program de reparații;
- **Măsura nr.3:** s-au luat măsurile privind analizarea casărilor, demolărilor. S-a clarificat inventarul privind domeniul public al comunei;
- **Măsura nr.4:** s-au inventariat achizițiile de natura investițiilor înregistrate eronat pe cheltuieli;
- **Măsura nr.8:** au fost luate toate măsurile privind reîncadrarea terenurilor în zonele corespunzătoare;
- **Măsura nr. 9:** s-au luat toate măsurile privind eliberarea/ vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității;
- **Măsura nr.11:** s-au luat măsurile privind activitatea de inspecție fiscală;
- **Măsura nr.18:** s-au luat măsurile privind virarea de către ordonatorul terțiar de credite a majorărilor și penalităților calculate la bugetul asigurărilor sociale;
- **Măsura nr.19:** s-au recuperat plățile efectuate în avans, s-au calculat majorări;
- **Măsura nr.20:** s-au recuperat indemnizațiile privind concediul de odihnă acordat persoanelor cu funcție de demnitate publică;
- **Măsura nr.21:** s-au recuperat sumele reprezentând plată nelegală a indemnizațiilor consilierilor locali;
- **Măsura nr.23:** s-au recuperat cheltuielile efectuate pentru lucrările de investiții.

**b) În urma verificării efectuate s-a constatat că entitatea a dus la îndeplinire parțial 11 (unsprezece) măsuri dispuse prin decizie, după cum urmează:**

- **Măsura nr.5:** nu s-au luat toate măsurile privind auditul public intern;
- **Măsura nr.6:** nu s-au luat toate măsurile privind controlul intern managerial;
- **Măsura nr.7:** nu au fost prezentate dovezi privind extinderea verificărilor asupra tuturor agenților economici cu restanțe la plata creanțelor bugetare locale de pe raza comunei Băcani și luarea măsurilor de stabilire corectă a creanțelor datorate bugetului local;
- **Măsura nr.10:** nu s-au luat toate măsurile de executare silită;
- **Măsura nr.12:** nu au fost luate toate măsurile privind clarificarea situației juridice a dreptului de proprietate ocupat de pădure;
- **Măsura nr.13:** nu s-au luat toate măsurile privind inventarierea patrimoniului la nivelul ordonatorului principal de credite;
- **Măsura nr.14:** entitatea verificată nu a extins verificarea asupra tuturor contractelor de concesiune (a efectuat verificarea doar pentru contractele de închiriere);
- **Măsura nr.15:** nu s-a luat măsura privind recuperarea de la persoanele responsabile a amenzii;
- **Măsura nr.16:** nu s-a luat măsura extinderii și clarificării garanțiilor de execuție constituite;
- **Măsura nr.17:** nu s-au luat toate măsurile privind inventarierea patrimoniului la nivelul ordonatorului terțiar de credite;
- **Măsura nr.22:** nu s-au recuperat cheltuielile efectuate pentru formare profesională;

\*  
\* \*

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de 1031 pagini, a fost întocmit în 3 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 2477 din data de 25.04.2018 la entitatea verificată și la nr.41 din data de 24.05.2018 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar două exemplare se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire.

Prin semnarea raportului se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Echipa de control,  
Auditori publici externi**  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile



**UATC Băcani**  
**Primar,**  
Stoica Vasile  
**Contabil,**  
Coroi Mirela Liliana



F: Raport follow-up  
Red: HD/COV/CCV  
Data: 25.04.2018  
Nr. pag: 57

Auditori publici externi  
Huzum Diana  
Costînceanu Ovidiu Vasile