



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28,
cod 730111

Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40)
235.313.659

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccvaslui@rcc.ro



Nr. 676/29.06.2018

DECIZIA nr.15 din 29.06.2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, actualizat și completat la zi, examinând deficiențele consemnate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr. 676/8255/12.06.2018, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe anul 2017 efectuat la UATJ Vaslui,

SE CONSTATĂ

1. Din auditarea pe bază de eșantion a plăților privind categoria de operațiuni economice cheltuieli de capital, la ordonatorul terțiar de credite Centrul de Asistență Medico – Socială Băcești, s-a constatat că nu în toate cazurile activele fixe achiziționate și/sau obiectivele de investiții realizate au fost înregistrate cu respectarea actelor normative, în vigoare.

Astfel, din analiza documentelor (balanțe analitice a mijloacelor fixe și balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2017), puse la dispoziția echipei de audit de către entitatea auditată și din verificările factice în teren, s-au constatat următoarele abateri de la prevederile legale:

- înregistrarea eronată în conturile de cheltuieli a sumei de 37.208 lei, reprezentând plăți parțiale pentru obiectivul de investiții *Reparații capitale și extindere corp administrativ CAMS Băcești*, conform facturii nr. 1145 din 15.12.2017 și a OP nr.1296 din 18.12.2017;

- înregistrarea eronată, fără a respecta funcțiunea conturilor 231 „*Investiții în curs*”, 208 „*active fixe necorporale*”, a unor proiecte și studii de fezabilitate pentru obiective de investiții realizate sau care urmează a fi realizate, în valoare de 126.470 lei pentru care a fost calculată și înregistrată amortizare în valoare de 101.280 lei.

- înregistrarea fără a respecta funcțiunea contului 205 „*Concesiuni și brevete*”, a unor plăți privind programe informatice, licențe, etc., în valoare cumulată de 11.865 lei și care nu au fost amortizate conform legislației în vigoare.

În concluzie, echipa de audit a constatat în baza eșantionului auditat că, au fost efectuate înregistrări eronate în conturile de active fixe corporale și necorporale, respectiv în conturile de cheltuieli, care au condus la raportarea de date neconforme cu realitatea prin situațiile financiare anuale.

Cauza producerii abaterilor descrise mai sus o constituie neefectuarea conformă a inventarierii activelor fixe și neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile de către contabilul entității

care ar fi trebuit să se asigure de realitatea informațiilor înregistrate în evidența contabilă, precum și neorganizarea și neexercitarea controlului intern.

Se constată că nu au fost respectate prevederile:

- cap. II, pct.2.4, lit. a) din OMFP nr. 191 din 30 ianuarie 2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009;

- art. 9, alin. (1), art. 12, alin. (1), și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu completările și modificările ulterioare;

- cap. I pct. 1.4.6, pct. 1.2.4.2. și cap. VII din Ordinul MFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. II, art. 15, art. 16, cap. III, art. 22 din OG nr. 81 din 28 august 2003 (*actualizată*) privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

Valoarea estimativă a abaterilor constatate: 175.543 lei (138.488 lei influențează direct situațiile financiare și 37.055 lei, fără influență directă asupra situațiilor financiare).

2. Inventarierea patrimoniului pentru anul 2017, la ordonatorul terțiar de credite Centrul de Asistență Medico – Socială Băcești, s-a realizat în baza Dispoziției conducătorului instituției nr. 168/22.09.2017 privind constituirea comisiei pentru inventarierea bunurilor proprietate publică și privată, inclusiv a celor aflate în administrarea entității auditate.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în acțiunea de inventariere desfășurată de către entitate la sfârșitul anului 2017, au fost cuprinse mijloacele fixe și obiectele de inventar, capitalurile proprii, materialele consumabile, creanțele, datoriile, conturile la bănci, activele necorporale și activele în curs de execuție, dar aceasta a avut un caracter formal, deoarece din verificarea documentelor privind inventarierea patrimoniului, s-au constatat următoarele neconformități:

- nu au fost completate olograf de către comisia de inventariere listele de inventar, acestea fiind imprimate din aplicația de evidență informatică;

- nu a fost prezentată modalitatea de instruire a membrilor comisiei de inventariere;

- nu a fost completat corespunzător Registrul Inventar, nefiind înscrise soldurile conturilor inventariate și nici rulajele pe aceste conturi de la data inventarierii (30.11.2017) până la 31.12.2017.

- în procesul verbal de inventariere încheiat în data de 30.11.2017, este consemnat că *urmare efectuării inventarierii nu s-au constatat diferențe între faptic și scriptic*, dar analizând listele de inventariere cu balanța sintetică s-au constatat diferențe, astfel:

- soldul contului 213 "*Instalații tehnice, mijloace de transport, animale*" avea în balanța de verificare sintetică un sold de 1.165.612 lei și în listele de inventar un sold de 913.643,43 lei, rezultând o diferență de 251.969 lei;

- soldurile conturilor 3021, 3022, 3023, 3024, 3025, 3026 și 3027 nu corespund cu evidența contabilă;

- nu s-au întocmit listele de inventar separat pentru obiectivele de investiții în curs, inventarierea nu a fost realizată conform prevederilor legale, deoarece în listele de inventariere nu s-au menționat, pe baza constatării la fața locului, pentru fiecare obiectiv de investiție în curs de execuție stadiul în care acesta se află, valoarea pe baza documentației tehnico-economice, precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii corelat cu cel al decontărilor efectuate.

Din punct de vedere al valorificării rezultatelor inventarierii, entitatea auditată nu a procedat la compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

Efectuarea inventarierii patrimoniului ar fi trebuit să ducă la corectarea erorilor și înregistrarea corectă a activelor fixe achiziționate, precum și a obiectivelor de investiții în curs de execuție, și care au fost înregistrate eronat.

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

Se constată că nu au fost respectate prevederile:

- art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată;
- pct. 1 și (2), pct. 5, pct. 12, pct. 16, pct. 19, alin. (1) și (3), pct. 35 alin. (1) și (2), pct. 45, alin. (1) și (2), pct. 46, alin. (1) din OMFP nr. 2861 din 2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

3. Din misiunea de audit efectuată pentru anul bugetar 2017, la ordonatorii terțiari de credite Centrul de Asistență Medico – Socială Băcești și Muzeul Județean “Ștefan cel Mare” Vaslui, s-au constatat unele deficiențe cu privire la controlul intern/managerial, în sensul că entitățile nu au aplicat în totalitate prevederile OSGG nr. 400/12 iunie 2015, cu modificările și completările ulterioare:

➤ din punct de vedere organizatoric la Centrul de Asistență Medico – Socială Băcești a fost emisă Dispoziția nr. 59/2016, de constituire a structurilor cu atribuții în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemul propriu de control managerial, aceasta nu a fost pusă în practică corespunzător;

➤ nu a fost instituită o comisie care să urmărească organizarea, coordonarea și monitorizarea sistemului de control intern (Muzeul „Ștefan cel Mare” Vaslui);

➤ nu au fost dispuse sarcini ce trebuiau îndeplinite, documente ce trebuiau întocmite, cu desemnarea persoanelor ce trebuiau să îndeplinească activitățile de control financiar preventiv și nici pentru activitățile privind angajarea, lichidarea și ordonanțarea plăților, nefiind implementat în activitatea entității *Standardul 2 “Atribuții, funcții, sarcini”* (Muzeul „Ștefan cel Mare” Vaslui);

➤ nu a fost implementat în activitatea entității *Standardul 8 „Managementul riscului”*, nefiind inventariate riscurile, stabilite măsuri de corecție/monitorizare și controale interne de realizat; nu a fost prezentat Registrul riscurilor (Centrul de Asistență Medico – Socială Băcești și Muzeul „Ștefan cel Mare” Vaslui);

➤ nu a fost implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 9 – Proceduri*, nefiind implementate în toate cazurile și nici actualizate toate procedurile operaționale. Exemplificăm: procedurile de achiziție, care nu sunt actualizate conform noii legislații în domeniu. De asemenea, procedurile nu sunt predate către compartimente și nu sunt semnate de personalul care trebuie să le aplice (Centrul de Asistență Medico – Socială Băcești și Muzeul „Ștefan cel Mare” Vaslui);

➤ nu a fost implementat în activitatea entității *Standardul 10 “Supraveghere”*, ordonatorii de credite neprezentând Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2017 (Centrul de Asistență Medico – Socială Băcești și Muzeul „Ștefan cel Mare” Vaslui).

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

Menționăm faptul că OSGG nr. 400/12 iunie 2015 a fost abrogat în anul 2018, astfel că entitatea auditată va trebui să respecte și să implementeze, în vederea remedierii abaterilor, prevederile SGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Se constată că nu au fost respectate prevederile:

- 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, valabile până la data de 06.05.2018;

- art. 3 și art.4 alin. (2) art.5 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 119 din 31 august 1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

4. a.1. Din verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului ordonatorului terțiar Muzeul Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui, din punct de vedere organizatoric, s-a constatat că în anul 2017 a fost emisă Dispoziția nr. 124/16.10.2017 privind consituirea comisiei de inventariere pentru anul 2017 a bunurilor din domeniul public și privat al UATJ Vaslui, aflate în administrarea entității auditate. Prin adresa nr. 544/30.10.2017 a fost transmisă către Consiliul Județean Vaslui inventarierea bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al județului Vaslui date în administrare către Muzeul Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui. La finalul operațiunii a fost întocmit Procesul-verbal nr. 545/30.10.2017 al Comisiei de inventariere, în care sunt prezentate bunurile proprietate publică a județului Vaslui aflate în administrarea Muzeului Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui. La finalizarea inventarului comisia de inventariere a întocmit un proces-verbal (fără număr) în care se specifică faptul că, nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus.

Totuși, 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 neconformități:

- nu a fost prezentată modalitatea de instruire a membrilor comisiei de inventariere;
- nu a fost întocmit corespunzător Registrul pentru evidența analitică a bunurilor culturale.

Astfel, la Tabelul de inventar prezentat pentru Secția Artă – categoria Icoane nu sunt completate rubricile: loc descoperire/colectare, data intrării, valoare, iar pentru pozițiile 112-364 nu sunt completate nici rubricile: Autor/epocă/scoală/etnie, datare, materiale/tehnică/dimensiuni/stare conservare, loc de descoperire/colectare;

- numerele de inventar au fost alocate necorespunzător.

Astfel, Tabelul de inventar prezentat pentru Secția Artă – categoria Icoane începe cu număr de inventar de la 1, iar Tabelul de inventar prezentat pentru Secția Artă, categoria sculptură începe tot cu număr de inventar de la 1, neexistând astfel un număr de inventar unic pentru fiecare bun cultural;

- din evidența bunurilor culturale rezultă că mai multe bunuri culturale nu au putut fi identificate.

Menționăm că, în scopul inventarierii acestor bunuri au fost prezentate următoarele documente:

➤ dispozițiile nr. 41/2015, 13/2016, 18/2016 și 68/2018 pentru reinventarierea și evaluarea financiară a obiectelor de patrimoniu cultural de la secțiile de etnografie și artă populară, de istorie medievală, de istorie veche și arheologie, de istorie modernă și contemporană, de la depozitul de artă;

➤ procesul verbal din 02 iulie 2014 pentru clarificarea inventarului bunurilor culturale Secția Artă Contemporană Românească, raportul de inventariere a patrimoniului din compartimentul tezaur, numismatică și medalistică nr. 76/28.02.2014, procesul verbal nr. 69/11.02.2016 pentru clarificarea inventarului bunurilor culturale aflate în secția etnografie și artă populară, raportul privind reinventarierea patrimoniului cultural mobil din secția de arheologie și istorie veche din 29.05.2018, raportul privind reinventarierea patrimoniului medieval din secția de arheologie și istorie veche nr.101/28.02.2018, raportul de reinventariere pentru secția de istorie modernă și contemporană, secția de cultură și civilizație (*personalități*) nr. 221/27.04.2018. În ultimul raport de reinventariere (*personalități*) se menționează că **mai multe bunuri culturale nu au putut fi identificate**-exemplificăm cu numerele de inventar 869, 878, 887, 890, 920, 927, 942, 957, 983, 1000, 1270 (pag. 12-13 din raportul de reinventariere menționat);

- documentația de inventariere (listele de inventar, procesul verbal de valorificare a rezultatelor inventarierii) nu furnizează toate informațiile necesare punctajului între soldurile factice și evidența scriptică a conturilor *Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare* (contul 205), *Alte active fixe necorporale* (contul 208), *Construcțiile* (contul 212), *Instalațiile tehnice, mijloace de transport* (contul 213) și *Imobilizări corporale în curs de execuție* (contul 231);

- nu a fost prezentată componența analitică a contului 231 *Imobilizări corporale în curs de execuție*, în cadrul căror ar fi trebuit să se regăsească cheltuielile efectuate pentru investiția de artă monumentală bust compozițional al domnitorului Dimitrie Cantemir, dar care nu a fost pusă în operă, bustul nefiind montat pe soclu (valoarea investiției este de 153.500 lei);

- nu a fost inventariată casieria și nici nu s-au făcut verificări inopinate lunare;

- nu au fost reflectate în listele de inventar aparatele de aer condiționat achiziționate cu factura nr. 275 din 29.09.2016, în valoare de 72.649,20 lei. Facem precizarea că la data controlului pentru aceste mijloace fixe nu a fost întocmită nici fișa mijlocului fix, operațiune efectuată în timpul misiunii de audit;

- nu au fost completate olograf de către comisia de inventariere listele de inventar, acestea fiind imprimate din aplicația de evidență informatică a mijloacelor fixe din patrimoniul muzeului;

- nu a fost completat corespunzător registrul inventar, nefiind înscrise soldurile conturilor inventariate și nici rulajele pe aceste conturi de la data inventarierii (30.11.2017) până la 31.12.2017.

În anul 2017, în urma auditului intern asupra situațiilor financiare ale anului 2016, una dintre abaterile constatate a fost legată de efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare, așa cum rezultă din raportul de audit intern nr. 13652 din 31.10.2017.

Cu ocazia prezentului audit, auditorii publici externi au constatat că abaterea are caracter de continuitate, ceea ce denotă faptul că entitatea nu acționează constant în aplicarea prevederilor legale, privind inventarierea patrimoniului și nu a implementat/aplicat și respectat procedura operațională nr. P.O.05.21.

a.2) Nu toate activele fixe au înscrise numere de inventar pentru a se asigura evidența corespunzătoare a acestora și nu sunt definitivate fișele activelor fixe.

a.3) Nu a fost efectuată corespunzător casarea liftului vechi, care a fost înlocuit cu un lift nou. Pentru această operațiune nu au fost prezentate documente privind evidența în contabile și în evidența tehnic-operativă a liftului vechi și nici casarea acestuia, inclusiv modalitatea de valorificare a materialelor rezultate în urma scoaterii din funcțiune a acestuia. În fapt, entitatea a întocmit Nota de constatare nr. 296/04.05.2018 privind ascensorul de persoane, iar prin Nota de inspecție în teren nr. 299/05.06.2018, echipa de auditori publici externi a constatat că au fost recuperate materiale din liftul vechi, dar nu au fost întocmite documentele necesare casării acestui mijloc fix (proces verbal de scoatere din funcțiune și casare, după obținerea aprobării casării acestuia).

În concluzie, evidența activelor fixe (tehnic-operativă și contabilă) și a bunurilor de patrimoniu este neconformă, operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului și casarea s-a efectuat fără respectarea 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, 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.

Actele normative încălcate sunt:

- art. 1 alin. 1, 2 și 3, art. 5 din Ordinul emis de Ministerul Culturii nr. 2035/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind evidența, gestiunea și inventarierea bunurilor culturale deținute de muzee, colecții publice, case memoriale, centre de cultura și alte unități de profil, cu modificările și completările ulterioare;

- 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) d) din Legea nr 273/2006 privind finanțele publice locale.

5. Echipa de audit a constatat că Muzeul Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui, nu a procedat la efectuarea reevaluării activelor fixe corporale din patrimoniu, conform prevederilor actelor normative în vigoare.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de către contabilul muzeului, echipa de audit a constatat că entitatea nu a efectuat reevaluarea activelor fixe de natura clădirilor în ultimii trei ani, așa cum prevăd actele normative în domeniu, în vigoare. Conform prevederilor OMFP nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale

aflate în patrimoniul instituțiilor publice, entitățile publice sunt obligate să efectueze reevaluarea activelor fixe corporale, în sensul stabilirii valorii juste a acestora ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Nu au fost reevaluate nici bunurile din patrimoniul cultural național, așa cum se prevede la art. (3^{^1}) din Ordinul emis de Ministerul Culturii nr. 2035/2000, cu modificările și completările ulterioare.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neaplicarea prevederilor legale în vigoare, privind reevaluarea patrimoniului și a funcționării defectuoase a formelor de control intern.

Actele normative încălcate:

-art. 8 alin (2) din Legea nr.82/1991, republicată;

- art. 2^{^1} și art. 2^{^2} din OG nr. 81/2003 (*actualizată*) privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

- art. 1 alin. (1), (2), (3), art. 7, art. 11 alin. (1), art. 12 alin. (1) și (2) din OMFP nr. 3471/2008 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

- art. (3^{^1}) din Ordinul emis de Ministerul Culturii nr. 2035/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind evidenta, gestiunea și inventarierea bunurilor culturale deținute de muzee, colecții publice, case memoriale, centre de cultura și alte unități de profil, cu modificările și completările ulterioare.

6. În urma aplicării procedurilor de fond asupra elementelor din categoria de operațiuni „*Bunuri si servicii*” la ordonatorul terțiar de credite Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui s-a constatat că s-a procedat eronat la efectuarea de cheltuieli /plăți de la articole bugetare la care nu se justifică, având în vedere natura lor reală de cheltuieli de investiții.

Astfel, în baza contractului de servicii nr. 373 din 01.08.2016, modificat prin actul adițional nr. 194/14.04.2017, s-a achiziționat turnarea în bronz a lucrării de artă monumentală - *Bustul compozițional al domnitorului Dimitrie Cantemir*, în valoare de 153.500 lei. Întrucât, bunul achiziționat se încadrează la categoria active necurente, trebuia plătit de la alte cheltuieli de investiții, titlul 71 Active nefinanciare. Plățile au fost efectuate, în fapt, de la titlul 20 Cheltuieli cu bunuri și servicii sau de la titlul 59 Alte cheltuieli, bunul nefiind inclus în lista de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli.

Pentru achiziția acestui bust au fost achitate următoarele sume: în anul bugetar 2016 suma de 40.000 lei, iar în anul bugetar 2017 suma de 113.500 lei, conform Fișei de plăți la furnizor.

Mai mult, această investiție nu figurează nici în soldul contului 231 „*Imobilizări corporale in curs de execuție*”, întrucât sumele plătite au fost înregistrate direct pe cheltuieli.

Cauzele și împrejurările care au condus la aceste neconformități, sunt determinate de nefuncționarea controlului intern și neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr.1917/2005, dar și nerespectarea regulilor și principiilor bugetare referitoare la fundamentarea cheltuielilor de capital.

Se constată că nu au fost respectate prevederile:

- art. 17 alin.(1) și art. 18 din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată,

- pct. 4 alin.6 și alin16 - Plata cheltuielilor, din O.M.F.P. nr.1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 153.500 lei, care reprezintă valoarea facturilor decontate eronat din subdiviziuni ale clasificăției bugetare care nu concordă cu natura bunurilor și serviciilor achiziționate, înregistrate eronat pe cheltuieli cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2017.

7. Din verificarea eșantionului selectat privind categoria active nefinanciare, la ordonatorul principal de credite, s-a analizat riscul privind includerea în situația de lucrări și solicitarea la decontare de sume ce reprezintă contribuții ce exced prevederilor legale.

Astfel, s-a constatat că s-a calculat eronat contribuția pentru asigurări sociale angajator la o situație de lucrări prezentată la plată în baza contractului de lucrări nr. 9490/24.12.2010, încheiat de

UATJ Vaslui, , prin care au fost stabilite condițiile privind execuția obiectivului de investiții *Reabilitare și modernizare drum județean DJ 242F Trestiana -Grăjdeni*.

Pentru această investiție, finanțarea a fost asigurată de către Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, prin Contractul de finanțare pentru Programul Național de Dezvoltare Locală nr.9736/19.05.2015.

În vederea decontării lucrărilor efectuate, executantul a prezentat instituției verificate factura nr. 18.135/30.01.2017 și situațiile de lucrări aferente, în valoare totală de 737.827,83 lei, achitată integral cu ordinele de plată nr. 702/ 20.04.2017 și nr. 703/ 20.04.2017.

În urma verificării legalității plății pentru această factură s-a constatat că, fără temei legal, în una dintre situațiile de lucrări aferente facturii decontate a fost inclus un procent superior celui prevăzut de actele normative în vigoare, respectiv contribuția pentru asigurări sociale angajator în procent de 20,8 % în loc de 15,8 %. Astfel, s-au calculat eronat contribuții aferente bugetului consolidat al statului pentru cheltuielile directe incluse în situațiile de lucrări, rezultând sume achitate în plus de 2.911,72 lei.

Abaterea sintetizată constatată de echipa de audit constă în plata nelegală ca urmare a calculului eronat privind contribuțiile pentru asigurări sociale angajator în procent de 20,8 % în loc de 15,8 %, pentru o situație de lucrări aferentă facturii nr. 18.135/30.01.2017.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de exercitarea necorespunzătoare a controlului intern pe linia verificării situațiilor de lucrări prezentate spre decontare de către executant.

Se constată că nu au fost respectate prevederile:

- art.138 lit. a) din Legea nr.227 pentru aprobarea noului Cod fiscal;
- art.14 alin. (2), (3) și (4) din Legea 273 din 29 iunie 2006, privind finanțele publice locale;
- OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct. 2: Lichidarea cheltuielilor;

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului auditat este în sumă totală de 3.264,49 lei (2.911,72 lei debit și 352,77 lei majorări de întârziere).

8. Din auditarea pe bază de eșantion a plăților privind categoria de operațiuni economice, *“Cheltuieli privind bunuri și servicii”*, la ordonatorul terțiar de credite Centrul de Asistență Medico – Socială Băcești, s-a constatat că nu în toate cazurile plățile efectuate respectă prevederile legale în vigoare. Astfel, din analiza documentelor, puse la dispoziția echipei de audit de către entitatea auditată, s-a constatat că ordonatorul terțiar de credite, înainte de a angaja și a utiliza alocațiile bugetare, trebuia să se asigure că măsura luată în vederea efectuării plății respectă principiile unei bune gestiuni financiare, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor. Auditarea sumelor din eșantionul selectat relevă faptul că, nu în toate cazurile cheltuielile efectuate corespund obiectului de activitate al entității auditate, iar plata făcută în situația expusă: nu corespunde scopului, obiectivelor și acțiunilor aprobate; nu este strict legată de activitatea instituției publice, fiind încălcate prevederile art. 23 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale; prin angajarea și decontarea acestei cheltuieli din fonduri publice au fost nerespectate principiile unei bune gestiuni financiare, aspect ce contravine prevederilor pct.1 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.1792/2002, art.5 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, respectiv art.20 (1) lit. e) și art.23 din Legea 273/2006).

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterile prezentate au fost determinate de analize superficiale și fără responsabilitatea dată de atribuțiile din fișele posturilor, a naturii cheltuielilor eligibile, exercitării necorespunzătoare a formelor de control intern.

Se constată că nu au fost respectate:

- art. 20, alin.(1), lit. e și art. 23, alin.1 din Legea nr. 273/29.06.2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- pct.1 din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobat prin OMFP nr.1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 5 (1) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor

puse la dispoziție de entitate, este de 3.190 lei (2.800 lei debit și 390 lei majorări de întârziere aferente).

9. Urmare auditării eșantionului aferent categoriei de operațiuni „*Cheltuieli de capital*” la ordonatorul terțiar de credite, respectiv Muzeul Județean ”Ștefan cel Mare” Vaslui, echipa de audit a constatat plăți efectuate în anul 2017 care au condus la prejudicierea bugetului acestei instituții publice, prin plata de mobilier la prețuri mai mari decât cele stabilite. În fapt, entitatea auditată a achiziționat lucrări tâmplărie (mobilier) necesar expoziției permanente a Muzeului Județean ”Ștefan cel Mare” Vaslui. Aferent acestei achiziții, contabilul ordonatorului terțiar a prezentat referatul de necesitate, care cuprinde și valoarea estimată și modalitatea de cumpărare (achiziție directă), contractul de lucrări nr. 256/17.05.2017 și procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 352/27.06.2017.

Entitatea a prezentat și extrasul din SEAP cu data publicării 16.05.2017, pentru achiziție tâmplărie lemn, unde la preț catalog este trecută valoarea de 21.008,40 lei. Întrucât, furnizorul de la care s-a efectuat achiziția, nu este plătitor de TVA, rezultă că suma din extrasul de pe SEAP de 21.008,40 lei trebuia să fie și suma plătită. Furnizorul menționat nu este plătitor de TVA, conform interogării și de pe anaf.ro.

În schimb, entitatea a achitat pentru această achiziție cu OP nr.177/23.05.2017 suma de 25.000 lei, reprezentând factura de achiziție a mobilierului nr. 10/17.05.2017. În concluzie, ordonatorul terțiar a plătit nelegal diferența de 3.991,60 lei (diferența între 25.000 lei și 21.008,40 lei).

Abaterea constatată a fost posibilă ca urmare a neimplementării unui sistem de control intern, întrucât entitatea auditată nu avea emisă decizia privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare. Prin urmare, factura plătită nu are viza Bun de plată. O altă cauză o constituie neverificarea de conformitate/legalitate prin viza de control financiar preventiv acordată plăților efectuate de către contabilul instituției și neimplicării ordonatorului terțiar în proiectarea și implementarea unui control intern care să permită depistarea acestor tipuri de abateri.

Actele normative încălcate:

- art. 14 alin. (2) și (3), art. 23 alin (1), art. 48 alin. (2), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare;

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

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

- art.5 din Ordonanța nr.119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului auditat în valoare de 400.303,11 lei, este de 4.510,49 lei (3.991,60 lei debit și 518,89 lei majorări de întârziere aferente).

10. Urmare auditării eșantionului privind “*Bunuri și servicii*”, aferente Centrului Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui, s-a constatat că a fost decontată nelegal din bugetul entității suma de 1.353 lei, reprezentând contravaloare transport persoane. În fapt, cu dispozițiile de plată nr. 21, 22, 24, 27, 77, 30/10.11.2016 s-a achitat suma de 1.353 lei, reprezentând plată contravaloare transport persoane.

Echipa de audit a constatat că, prin Raportul de audit public intern nr. 5.547/19.05.2017 întocmit de auditorii publici interni ai ordonatorului ierarhic superior, în speță, UATJ Vaslui, s-au consemnat recomandări în sensul recuperării contravalorii acestei sume, sumă ce nu a fost recuperată până la data prezentei misiuni de audit.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a neimplicării managementului ordonatorului terțiar în recuperarea acestui prejudiciu.

Actele normative încălcate:

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

- Pct. 5 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, din OMFP nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile;

- OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

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

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului auditat este în sumă totală de 1.618 lei, (constând în plată contravaloare transport persoane, achitată nelegal din bugetul local al ordonatorului terțiar, în sumă de de 1.353 lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în cuantum de 257 lei).

11. Urmare auditării eșantionului privind „*Bunuri și servicii*” a fost identificată plata din bugetul entității a unei amenzi contravenționale în sumă totală de 2.000 lei, efectuată de către Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui. În fapt, cu chitanța nr.10000111523/16.12.2016 s-a achitat suma de 2.000 lei, reprezentând amendă aplicată de către Inspectoratul Teritorial de Muncă Vaslui, conform Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, cu seria VS nr.00706169/12.12.2016, în principal pentru neluarea măsurilor de acordare a vizei de fochist.

Urmare încheierii procesului verbal de contravenție, nu au fost luate măsuri de către conducere pentru stabilirea persoanelor răspunzătoare de încălcarea prevederilor legale, astfel că amenda a fost achitată nelegal din bugetul entității.

Menționăm și faptul că, prin Raportul de audit public intern nr. 16.340/18.12.2017 întocmit de auditorii publici interni ai ordonatorului ierarhic superior, în speță, UATJ Vaslui, s-au consemnat recomandări în sensul recuperării contravalorii acestei amenzi, dar nu a fost recuperată nicio sumă.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a neimplicării managementului ordonatorului terțiar în recuperarea acestui prejudiciu.

Actele normative încălcate:

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

- Pct. 5 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, din OMFP nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile;

- OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

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

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului auditat este de 2.380 lei, (constând în plată amendă, achitată nelegal din bugetul ordonatorului terțiar, în sumă de de 2.000 lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în cuantum de 380 lei).

12. Verificarea în baza eșantionului stabilit a „*Cheltuielilor de capital*” efectuate de entitatea auditată în anul 2017, pe baza documentelor puse la dispoziție (deviz ofertă, facturi, situații de lucrări anexă la facturi) a pus în evidență că Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui a derulat și efectuat în perioada 2016 - 2017 plăți la investiția „*Reabilitarea furnizării de agent termic și apă caldă menajeră –traseu aerian conducte*” în valoare de 217.473,41 lei, inclusiv TVA, în baza contractului nr. 1237/05.12.2016. Pentru lucrările realizate în exercițiul financiar 2016 executantul lucrării, a prezentat conducerii entității verificate, spre decontare, facturile nr. 45/16.12.2016 și 180/28.12.2016, în valoare totală de 217.473,41 lei, având anexate pentru justificarea lucrărilor facturate, situații de lucrări. Facturile au fost achitate integral, cu ordinele de plată nr. 799/ 20.12.2016, 901/ 29.12.2016, 902/ 29.12.2016, 771/ 10.11.2017 și 903/ 22.12.2017.

În baza documentelor prezentate de către entitatea auditată, la verificarea acestora, s-au constatat abateri/neconformități la decontarea lucrărilor din situația de lucrări aferentă facturii nr. 180/28.12.2016 (în valoare de 138.851,90 le). În fapt, la această factură s-a regăsit atașat borderoul centralizator de producție, cu valoarea totală de 138.851,90 lei, semnat în original și de reprezentantul legal al autorității contractante. La verificarea în teren conform Notei de inspecție nr. 740/05.06.2018 s-a constatat că

distribuitorul ACM -25.0, în valoare totală de 6.006 lei, nu a fost montat deși figura în borderoul centralizator de producție și era prezentat și Formularul F3 pentru distribuitorul ACM -25.0.

În concluzie, a fost solicitată nelegal la plată montarea unui distribuitor în valoare totală de 6.006 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme legale sunt următoarele:

- neîndeplinirea atribuțiilor de verificare a realității și exactității datelor înscrise în factura emisă de executantul lucrărilor conform cu realitatea din teren de către dirigintele de șantier ca reprezentat al beneficiarului (Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui);

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

Actele normative încălcate:

- art. 48(2), art. 51(3), 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

- 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, Anexa 1, pct. 2: Lichidarea cheltuielilor;

- art.10 alin.(3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 14 din Hotărârea nr. 273/14.06.1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, în forma valabilă până la 18.05.2017, când a fost modificată prin HG nr. 343/18.05.2017.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de 6.486 lei (6.006 lei debit și 480 lei majorări de întârziere aferente).

13.Urmare verificărilor efectuate asupra eșantionului selectat la categoria de operațiuni „*Bunuri și servicii*”, în baza documentelor prezentate de entitate referitoare la decontarea de către UATJ Vaslui a lucrărilor de dezapezire efectuate de către SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui (SC LDP SA Vaslui) în baza contractului nr. 9954/12.12.2012, și pentru care ordonatorul principal de credite a asigurat combustibilii din fondurile proprii, s-au constatat următoarele:

- conform facturii nr. 339/23.12.2013, UATJ Vaslui a achitat carburanți pentru desfășurarea activității de iarnă, în valoare de 710.955 lei constând în motorină 100.000 litri și benzină 26.500 litri, care au rămas în custodia SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui;
- pe baza acestor cantități de combustibili, societatea menționată a desfășurat următoarele activități specifice: pregătire drum pentru intrare în iarnă, aprovizionare material antiderapant, combatere polei cu așternere de material antiderapant, dezapezire manuală și mecanică. Aceste cantități de carburant au fost scăzute din situațiile de lucrări până la epuizarea stocului, așa cum rezultă din situația centralizatoare întocmită de societate pe baza situațiilor de lucrări prezentate în xerocopie conform cu originalul, împreună cu facturile emise.

Din analiza situației centralizatoare prezentate echipei de audit, rezultă că începând cu anul 2013 și până în luna octombrie din anul 2016, din valoarea fiecărei situații de lucrări a fost scăzută valoarea combustibilului utilizat. Din analiza facturilor și situațiilor de lucrări anexate aferente perioadei 2013-2016, s-au constatat decalaje mari de timp, (de 5-9 luni), între perioada situațiilor de lucrări și data facturării efective a lucrărilor executate, cauzată de resursele financiare limitate ale beneficiarului, respectiv UATJ Vaslui.

Entitatea a prezentat echipei de audit: Registrul de iarnă, facturi, situații de lucrări, de unde reiese perioada, modul cum s-a acționat (manual/mechanic/dotarea, etc.) și cantitățile de lucrări efectuate.

Din analiza decontărilor realizate, echipa de audit a constatat că la facturile nr. 547/ 12.03.2015, în valoare totală de 232.964.76 lei și nr.663/ 12.10.2015, în valoare totală de 888.301.83 lei (achitate integral de UATJ Vaslui cu OP nr. 871/01.04.2015 și OP nr. 872/01.04.2015, respectiv cu OP nr. 3562/22.10.2015 și 3563/ 22.10.2015), SC LDP SA Vaslui nu a scăzut valoarea combustibilului aprovizionat de UATJ Vaslui din valoarea situațiilor de lucrări/facturilor înaintate la plată. Pe cale de

consecință a rezultat că societatea a produs la nivelul anului 2015 un prejudiciu UATJ Vaslui de 135.529,09 lei, dar care a fost recuperat la emiterea facturii nr.798/26.10.2016, în valoare totală de 284.294,09 lei (întrucât a scăzut din valoarea situației de lucrări contravaloarea combustibilului în valoare de 135.529,09 lei).

Valoarea prejudiciului este dată de valoarea combustibilului care nu a fost scăzut din valoarea situațiilor de lucrări (135.529,09 lei), iar perioada pentru care s-au calculat majorări de întârziere (în valoare de 34.208,72 lei), este de la data plății (cu OP nr. 871/01.04.2015 și OP nr. 872/01.04.2015) până la data emiterii facturii nr. 798/26.10.2016.

Menționăm că verificarea a fost efectuată pe baza procedurilor analitice, echipa de audit neobținând asigurarea privind acuratețea tuturor cheltuielilor efectuate în baza fiecărei facturi emise de către SC LDP SA Vaslui, respectiv justificarea consumurilor de combustibili pentru toate situațiile de lucrări prezentate.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme legale sunt neîndeplinirea atribuțiilor de verificare a nivelului stocului de combustibil aflat în custodia SC LDP SA Vaslui, a cărui contravaloare trebuia scăzută din facturile de deszăpezire emise către UATJ Vaslui și implementarea suboptimală a controalelor interne la nivelul celor două entități.

Actele normative încălcate:

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

- art. 9, alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 51 alin. (3) și art. 54 alin.(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de 169.747,81 lei (135.529,09 lei debit și 34.208,72 lei majorări de întârziere aferente). Prejudiciul a fost recuperat, așa cum am menționat, prin emiterea facturii nr. 798/26.10.2016, după 19 luni de la data la care trebuia scăzută valoarea combustibilului din factura nr. 547/ 12.03.2015, pentru care s-au calculat majorări.

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

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

- a) Reluarea tuturor înregistrărilor contabile de natura obiectivelor de investiții, proiectelor, studiilor de fezabilitate, programelor informatice, licențelor, etc., la ordonatorul terțiar de credite-Centrul de Asistență Medico - Socială Băcești, în vederea obținerii asigurării privind înregistrarea corectă a acestora iar pentru operațiunile eronate se va proceda la repunerea în conturile contabile corespunzătoare, cu refacerea/actualizarea/corectarea evidenței tehnico-operative în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

b) Luarea măsurilor la Centrul de Asistență Medico - Socială Băcești, cu privire la:

- efectuarea inventarierii patrimoniului și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă, în situațiile financiare încheiate și completarea Registrului Inventar;
- elaborarea și implementarea în activitatea instituției a unei proceduri operaționale care să conducă la remedierea abaterilor constatate, cu privire la: inventarierea faptică a patrimoniului, reconcilierea rezultatelor cu evidențele scriptice și întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificare corectă a rezultatelor inventarierii, cu luarea tuturor măsurilor prevăzute de lege în situația depistării eventualelor pagube, inclusiv recuperarea acestora.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

c) Implementarea în activitatea Centrului de Asistență Medico - Socială Băcești și a Muzeului Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui, a tuturor standardelor de control intern/ managerial, care să conducă la remedierea abaterilor constatate, inclusiv întocmirea raportului asupra sistemului de control intern/ managerial.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

d) Luarea tuturor măsurilor de eliminare a deficiențelor constatate la Muzeului Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui prin:

- organizarea corespunzătoare a evidenței tehnico-operative/de gestiune a tuturor bunurilor din patrimoniul instituției publice și definitivarea evidenței analitice a activelor fixe, corelat cu atribuirea corespunzătoare de numere de inventar;
- organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, urmată de valorificarea acesteia prin înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii cu reflectarea în Registrul-inventar și în situațiile financiare ale entității auditate, inclusiv cu recuperarea eventualelor prejudicii;
- clarificarea evidenței tuturor bunurilor de patrimoniu ce nu au fost identificate, inclusiv cu recuperarea pagubelor create bugetului instituției;
- elaborarea unei proceduri privind casarea activelor fixe cu stabilirea de controale interne, documente, circuitul acestora, responsabilități pentru angajați, etc. și implementarea în activitatea entității, care să concure la remedierea abaterii constatate și la valorificarea conform legii a materialelor rezultate;
- realizarea casării activelor fixe ulterior obținerii aprobărilor prevăzute de lege de la ordonatorul principal de credite.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

e) Efectuarea, conform legii, a reevaluării activelor fixe corporale din patrimoniul Muzeului Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui, inclusiv a bunurilor din patrimoniul cultural național, înregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare încheiate a rezultatelor acesteia.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

f) Luarea măsurilor, la Muzeul Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui, cu privire la:

- analiza tuturor plăților aferente cheltuielilor de capital efectuate de instituția auditată și care au fost înregistrate pe cheltuieli;
- fundamentarea programului de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, cu reflectarea în totalitate a investițiilor anuale ;
- inventarierea tuturor achizițiilor de natura investițiilor eronat înregistrate pe cheltuieli, cu repunerea corectă a acestora în conturile contabile corespunzătoare, potrivit prevederilor legale.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Instituirea măsurilor prevăzute de lege, la ordonatorul principal de credite, în vederea extinderii verificărilor, stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a calculului eronat a contribuției asigurărilor sociale angajator pentru toate obiectivele de investiții/situațiile de lucrări derulate și decontate în perioada de prescripție și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până s-au recuperat sumele.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

2. Luarea măsurilor de către Centrul de Asistență Medico - Socială Băcești, pentru întreaga perioadă de prescripție, în vederea stabilirii întinderii și cuantificării prejudiciului cauzat de plata nelegală a unor servicii de reclamă și publicitate, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

3. Luarea măsurilor de către Muzeul Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui, cu privire la:
- extinderea verificărilor pe perioada de prescripție în vederea stabilirii întinderii prejudiciului reprezentând plăți efectuate fără temei legal pentru achiziții de bunuri și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului;
- instituirea măsurilor privind aplicarea legislației în domeniul angajării, lichidării, ordonanțării și plăților, a controlului financiar preventive propriu și inclusiv a celor privind evidența contabilă a angajamentelor bugetare

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

4. Extinderea verificărilor de către Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui, pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului reprezentând plăți nelegale contravaloare transport persoane, și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

5. Luarea măsurilor de către Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui, în vederea extinderii verificării pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirii întinderii și cuantificării prejudiciului reprezentând plăți amenzi, și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

6. Luarea măsurilor de către Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui, în vederea extinderii verificării pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirii întinderii și cuantificării prejudiciului reprezentând plăți nelegale cu titlul de active nefinanciare, și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

7. Luarea măsurilor prin compartimentul de audit public intern cu privire la extinderea verificărilor pentru fiecare dintre facturile emise de SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui către UATJ Vaslui în perioada 2014-2016 aferente contractelor de dezapezire, cu stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin plata de lucrări neefectuate/decontarea neconformă a combustibilului pus la dispoziție de ordonatorul principal de credite, cuantificarea și recuperarea acestuia, precum și calcularea și încasarea majorărilor de întârziere în funcție de data încasării prejudiciului.

Termen de realizare: 12 decembrie 2018

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Vaslui în urma acțiunii de auditare.

Conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, alin. (1) și (2):

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin.(1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda.”

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Județean Vaslui, o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/ transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Vaslui poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la Camera de Conturi Vaslui, str. Mihail Kogălniceanu, nr. 28, Vaslui.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

**Director,
Dr.ec.Ghilimei Elena**



Data emiterii: 29.06.2018