



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.curteaconturi.ro

E-mail: ccvaslui@rcc.ro

REGISTRATURA
INTRARE 676
Nr. IESIRE
Data 12.06.2018
ROMÂNIA
1918-2018 | SĂRBĂTORIM ÎMPREUNĂ

CC Vaslui
Nr. 676/12.06.2018

UATJ Vaslui
Nr. 8255/12.06.2018

RAPORT DE AUDIT

Localitatea Vaslui, ziua 12, iunie, anul 2018

Subsemnații, ec. Sacaliuc Rodica și ec. 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, cu modificările și completările ulterioare, a delegațiilor nr. 97 și 98 din 23.04.2018 și a legitimațiilor de serviciu nr. 1231 din 2010 și 3156 din 2016, am efectuat în perioada 27.04.2018 – 12.06.2018, *Auditul financiar al conturilor de execuție și al bilanțului contabil pe anul 2017* la **UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ JUDEȚUL VASLUI (UATJ Vaslui)**, situată în municipiul Vaslui, str. Ștefan cel Mare nr.79, județul Vaslui, cod poștal 730168, cod fiscal 3394171, telefon 0235/361089, 0235/361096, fax 0235/361091, 0235/361090; e-mail: consiliu@cjvs.eu, site: www.cjvs.eu.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entităților verificate au fost asigurate de:

- Buzatu Dumitru – președinte, în perioada ianuarie 2017-în prezent;
- Trifan Ciprian Ionuț – vicepreședinte, în perioada ianuarie 2017-în prezent;
- Marciuc Vasile – vicepreședinte, în perioada ianuarie 2017 – în prezent;
- Caragață Valeriu – administrator public, în perioada ianuarie 2017- în prezent;
- Anton Aurel –director executiv adjunct, în perioada ianuarie- martie 2017 și director adjunct din aprilie 2017- în prezent;
- Țuțuianu Mircea – șef serviciu, în perioada ianuarie - mai 2016 și director executiv adjunct din iunie 2016- în prezent.

Misiunea de audit financiar s-a efectuat potrivit obiectivelor de la pct. 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin H.P.C.C. nr. 155/29.05.2014, acțiunea de audit fiind aprobată de Plenul Curții de Conturi prin Programul de control/audit pentru anul 2017.

În cadrul misiunii de audit financiar efectuate la ordonatorul principal de credite UAT Județul Vaslui au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către unele entități din subordine, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiența și eficacitate, în conformitate cu prevederile punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Astfel, s-a procedat la verificarea modului de utilizare a sumelor repartizate din bugetul local către ordonatorii terțiari de credite din subordine: **Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești; Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui; Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui și Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui.** A fost efectuată și o verificare prin metode analitice a modului de justificare a decontării lucrărilor de dezapezire, efectuate în perioada 2013-2016, de către societatea de interes local, **SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui** către CJ Vaslui.

Constatările rezultate în urma verificărilor efectuate la ordonatorii terțiari de credite subordonați entității au fost consemnate în *Notele de constatare* înregistrate sub nr. 2522/12.06.2018, 324/12.06.2018, 2272/07.06.2018 și 770/07.06.2018, note semnate de reprezentanții legali ai instituțiilor subordonate, anexe la raportul de audit. Prin Nota de constatare nr. 1287/12.06.2018 a fost consemnată o abatere la societatea de interes local, SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, al cărei acționar unic este Consiliul Județean Vaslui.

Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2017 pe baza auditului efectuat.

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

1. SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE

Situațiile financiare au fost întocmite pentru anul 2017 cu respectarea prevederilor OMFP 3244/19.12.2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2017, OMFP nr. 3315/22.12.2017 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2017, OMFP nr.1177/26.01.2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017.

Contul de execuție încheiat la data de 31 decembrie 2017 este un cont de execuție de tip consolidat care include venituri totale în valoare de 286.558.855 lei și cheltuieli totale de 280.635.698 lei în care sunt incluse la cheltuieli și sume aferente ordonatorilor terțiari în sumă de 198.401.245 lei.

Execuția bugetară centralizată a UATJ Vaslui s-a încheiat cu un excedent în anul 2017 de 5.923.157 lei. În cursul anului financiar 2017 entitatea auditată a utilizat din excedentul anilor precedenți suma de 2.000.000 lei, astfel că entitatea a închis anul financiar cu un excedent în trezorerie în cuantum de 7.923.157 lei.

2. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

Obiectivul general al auditului financiar ce s-a efectuat în perioada 27.04.2018-12.06.2018 la UAT Județul Vaslui a fost acela de a se obține asigurarea că:

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

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

I. Obiectivele acțiunii de audit financiar

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

II. Obiective verificate în baza prevederilor art. 260 din Regulament

- transferurile de fonduri publice către ordonatorii terțiari, Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești; Muzeul Județean Ștefan cel Mare; Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui și Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta

Polihroniade" Vaslui, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

- decontarea lucrărilor de dezapezire, efectuate în perioada 2013-2016, de către SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui către CJ Vaslui.

III. Obiectivele stabilite prin tematici, ce s-au avut în vedere în desfășurarea acțiunii de audit financiar, menționate în nota de instruire, astfel:

1. obiective stabilite, în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice,

2. tematica privind controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale și Tematica „Controlul situației privind gradul de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor”, actualizată.

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

3.1. Contextul instituțional

Consiliul județean este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel județean, pentru coordonarea activității consiliilor comunale, orașenești și municipale în vederea realizării serviciilor publice de interes județean, în concordanță cu art. 122, alin.1 al Constituției, precum și art.87, alin. 1 din Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, a descentralizării serviciilor publice, a eligibilității autorităților administrației publice locale, a legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale. Autoritățile administrației publice locale au dreptul și capacitatea de a soluționa și gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, treburile publice, în condițiile legii.

În limita legii, consiliul județean asigură sprijin și coordonare pentru 86 consilii locale, din care: 3 municipale, 2 orașenești și 81 comunale.

3.2. Date cu caracter general

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

Unitatea administrativ-teritorială județul (UATJ) Vaslui, ordonator principal de credite, este situată în municipiul Vaslui, județul Vaslui, cod poștal 730168 și are următoarele date de identificare: codul fiscal atribuit 3394171, telefon 0235/361089, 0235/361096 fax 0235/361091, 0235/361090, e-mail: consiliu@cjvs.eu, site www.cjvs.eu.

Județul Vaslui este așezat în partea de est a țării. Are drept vecini, la est Republica Moldova, granița constituind-o râul Prut, la vest, județele Neamț, Bacău, Vrancea, la sud,

județul Galați și la nord, județul Iași. Județul Vaslui reprezintă 2,2% din suprafața României și acoperă 5318 Km². Din punct de vedere al organizării administrativ-teritoriale, județul Vaslui are 3 municipii (Vaslui, Bîrlad și Huși), două orașe (Negrești și Murgeni) și 81 comune cu 449 sate.

Județul Vaslui face parte din Euroregiunea Siret-Prut-Nistru din anul 2002.

Populația totală a județului, potrivit datelor actualizate din 2016, este de 481.123 de locuitori (2,17% din populația țării și 12,26% din populația Regiunii Nord-Est). 50,6% din populație sunt bărbați și 49,4% – femei. Procentajul populației urbane este mai mic decât media națională (46,04%, față de 56,33% pe plan național), însă grupa de vârstă 0-19 ani este mai bine reprezentată în județul Vaslui decât pe plan național: 23,16%, față de 19,88%.

Autoritatea deliberativă, Consiliul Județean Vaslui, este compusă din 33 de consilieri județeni și președinte, aleși prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat, în condițiile legii, la data de 05.06.2016, declarat constituit legal prin HCL nr. 138/25.06.2016.

Prin HCL nr. 141/25.06.2016, s-au organizat 4 comisii de specialitate, în principalele domenii de activitate, cu următoarea componență numerică:

- Comisia pentru strategii, prognoze, programe de dezvoltare economico – socială, buget – finanțe și integrare europeană;
- Comisia juridică și de disciplină, administrație publică locală și coordonarea consiliilor locale;
- Comisia pentru protecția socială, protecție copii, învățământ, sănătate și familie, cultură, culte și sport;
- Comisia de dezvoltare urbanistică și amenajarea teritoriului, protecția mediului înconjurător și turism, administrarea domeniului public și privat de interes județean.

Autoritatea executivă este reprezentată de Președintele Consiliului Județean Vaslui. Consiliul județean alege dintre membrii săi un președinte și 2 vicepreședinți. Președintele și vicepreședinții se aleg cu votul secret al majorității consilierilor județeni în funcție.

În perioada auditată echipa de conducere a entității este alcătuită din dl. Dumitru Buzatu – președinte (din 2012 și reales prin HCL 139/25.06.2016), dl. Trifan Ciprian Ionuț – vicepreședinte începând cu data de 25.06.2016 până în prezent (HCL 140/25.06.2016) și dl. Mariciuc Vasile (HCL 181/09.09.2016) – vicepreședinte începând cu data de 09.09.2016 până în prezent.

Președintele Consiliului Județean Vaslui este șeful administrației publice județene și răspunde de buna funcționare a compartimentelor de specialitate.

Președintele consiliului județean reprezintă județul în relațiile cu celelalte autorități publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție și are și calitatea de ordonator principal de credite.

În exercitarea atribuțiilor sale președintele consiliului județean emite dispoziții cu caracter normativ sau individual. Acestea devin executorii numai după ce sunt aduse la cunoștință publică sau după ce au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

De asemenea, Președintele consiliului județean răspunde de buna funcționare a aparatului de specialitate al consiliului județean, pe care îl conduce.

Președintele, vicepreședinții, secretarul județului, împreună cu aparatul de specialitate al consiliului județean și serviciile și Instituțiile publice subordonate asigură ducerea la îndeplinire a prevederilor Constituției, legilor țării, decretelor Președintelui României, Hotărârilor Guvernului, actelor emise de ministere și alte autorități ale administrației publice centrale, Hotărârilor Consiliului Județean și soluționează problemele curente ale colectivității asigurând respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor.

UATJ Vaslui, pentru realizarea competențelor și atribuțiilor ce îi revin, dispune de un aparat de specialitate subordonat președintelui. Acesta este structurat pe **5 direcții**, 2 servicii, 1 birou și 1 compartiment independent: **Direcția urbanism și amenajarea teritoriului, Direcția Administrație Publică, Direcția economică, Direcția tehnică, Direcția Dezvoltare și Cooperare, Serviciul de Achiziții Publice și Contractarea Serviciilor Sociale, Serviciul Managementul Resurselor Umane, Relații Mass Media, Informare Cetățeni, Biroul Audit Public Intern și Compartimentul Managementul Calității**, așa cum rezultă din Organigramă și Statul de funcții aprobate prin H CJ nr. 82 din data de 11.04.2017.

Aparatul de specialitate al consiliului județean cuprinde două categorii de personal după cum urmează :

- funcționari publici cărora le sunt aplicabile dispozițiile Legii 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, completate cu prevederile legislației muncii;
- personal angajat cu contract individual de muncă, care nu are calitatea de funcționar public și căruia îi sunt aplicabile exclusiv prevederile legislației muncii.

Organigrama și statul de funcții aveau la începutul anului 2017, conform anexei la H CJ nr. 121/20.05.2016, 152 posturi (112 ocupate și 40 vacante), dintre care: trei demnitari, un administrator public, un secretar al județului, 14 funcții publice de conducere, o funcție de conducere personal contractual, 90 funcții publice de execuție și 43 funcții contractuale de execuție.

Prin H CJ nr. 82/11.04.2017, se aprobă organigrama și statul de funcții al personalului din cadrul aparatului de specialitate al UATJ Vaslui, cu un număr de 176 posturi (112 posturi ocupate și 64 vacante), dintre care: trei demnitari, un administrator public, un secretar al județului, 20 funcții publice de conducere, o funcție de conducere personal contractual, 107 funcții publice de execuție și 43 funcții contractuale de execuție.

La sfârșitul perioadei auditate, structura personalului se prezintă după cum urmează:

- Funcții de demnitate publică: 3 posturi;
- Administrator public al județului: 1 post;
- Secretarul Județului: 1 post;
- Cabinetul președintelui: 4 posturi;
- Biroul Audit Public Intern: 7 posturi (3 vacante);
- Compartimentul Managementul calității: 2 posturi;
- Serviciul de Achiziții Publice și Contractarea Serviciilor Sociale: 8 posturi (1 vacant și 1 temporar vacant)
- Serviciul Managementul Resurselor Umane, relații mass – media, informare cetățeni: 8 posturi (1 vacant și 2 temporar vacante);
- Centrul de formare profesională pentru Administrația publică locală: 2 posturi (2 vacante);

- Arhitect șef – Direcția de Urbanism și Amenajarea Teritoriului: 1 post;
- Serviciul Urbanism și Amenajarea Teritoriului: 8 posturi (6 vacante);
- Compartimentul Autorizare: 5 posturi (4 vacante);
- Compartimentul Disciplina în Construcții: 4 posturi (3 vacante);
- Director executiv – Direcția Administrație publică: 1 post;
- Serviciul Juridic Contencios și Coordonarea Consiliilor locale: 9 posturi (5 vacante);
- Biroul Relații cu Publicul și Consilieri: 8 posturi (3 vacante);
- Compartiment Redacțional pentru Editarea Monitorului Oficial al Județului Vaslui: 1 post;
- 1 director executiv + 2 directori executivi adjuncți la Direcția Economică: 3 posturi (1 vacant);
- Compartiment Buget – Finanțe: 6 posturi (1 vacant);
- Serviciul Guvernanta Corporativă și Informatică: 8 posturi (4 vacante);
- Serviciul Administrativ, Protecția Muncii și Apărare Împotriva Incendiilor: 4 posturi;
- Serviciul Administrativ – muncitori întreținere exploatare, personal de deservire generală: 11 posturi;
- Serviciul Contabilitate: 11 posturi (2 vacante și 1 temporar vacant);
- 1 director executiv + 1 director executiv adjunct la Direcția tehnică: 2 posturi;
- Serviciul investiții și reabilitare drumuri județene: 8 posturi (5 vacante);
- Serviciul pentru monitorizarea serviciilor comunitare de utilități publice și unitatea de implementare/monitorizare a proiectului – Sistem integrat de management al deșeurilor solide în județul Vaslui: 13 posturi (4 vacante);
- Compartiment pentru protecția plantelor: 1 post (1 vacant);
- Transport public județean – Autoritatea județeană de transport: 1 post;
- Transport public județean – Autoritatea de autorizare: 2 posturi (1 vacant);
- Biroul Administrarea Domeniului Public și Privat al Județului, Lucrări Publice, Investiții: 7 posturi (1 vacant);
- 1 director executiv – Direcția Dezvoltare și Cooperare: 1 post;
- Serviciul Dezvoltare Locală, Management Proiecte și Informare Europeană: 18 posturi (9 vacante și 1 temporar vacant);
- Compartiment Monitorizare Servicii de Sănătate, Socio – Educative și Culturale: 3 posturi;
- Compartiment Cooperare Internațională și Relații ONG: 4 posturi (1 vacant).

Situația comparativă pentru anii 2015, 2016 și 2017 a numărului de personal al UATJ Vaslui, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea ordonator de credite	Nr. Personal 31.12. 2015	Nr. Personal 31.12. 2016	Nr. Personal 31.12. 2017	Variație +/- 2017/2016	Variație +/- 2017/2015
1	Activitate proprie	101	113	113	0	12

2	Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești	111	111	114	3	3
3	Muzeul Județean Ștefan cel Mare	34	37	39	2	5
4	Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan Vaslui	81	84	83	-1	2
5	Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui,	124	126	125	-1	1
TOTALUATJ		451	471	474	3	23

La nivelul anului 2017, în subordinea UATJ Vaslui au funcționat următoarele instituții cu personalitate juridică, ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite:

- Teatrul „V.I. Popa” Bârlad (65 posturi);
- Muzeul „V. Pârvan” Bârlad (58 posturi);
- Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui (40 posturi);
- Biblioteca Județeană „N.M. Spătarul” Vaslui (42 posturi);
- Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui (16 posturi);
- Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești (139 posturi);
- Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești (65 posturi);
- Serviciul Public Comunitar Județean de Evidența Persoanelor Vaslui (26 posturi);
- Camera județeană agricolă Vaslui (18 posturi) desființată prin HCJ nr. 5/31.01.2017;
- Spitalul Județean de Urgență Vaslui (1608 posturi)
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecție a Copilului Vaslui (2768 posturi).

Sub autoritatea Consiliului Județean Vaslui, în anul 2017 și-au desfășurat activitatea următoarele instituții și servicii publice:

- Centrul școlar de educație incluzivă „Aurora” Vaslui, modificat denumire prin HCJ nr. 5/14.01.2015 în Centrul școlar de educație incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui;
- Centrul școlar de educație incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui;
- Centrul școlar de educație incluzivă Negrești;
- Liceul tehnologic special „Sfânta Ecaterina” Huși modificat denumire prin HCJ nr. 43/17.03.2017 în Școala profesională specială „Sfânta Ecaterina” Huși;
- Centrul județean de resurse și asistență educațională Vaslui.

Din bugetul județean au fost efectuate plăți de la titlul Bunuri și servicii pentru următoarele 2 instituții:

- Centrul militar județean Vaslui;

- Inspectoratul județean pentru situații de urgență Vaslui.
- Totodată, UATJ Vaslui este acționar la trei societăți comerciale, după cum urmează:

NR. CRT.	Denumirea societății	Capital social total	Valoarea acțiunilor deținute (lei)	Ponderea în capitalul social %
1	SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui	2.345.755	2.345.755	100
2	SC Aquavas SA Vaslui	4.766.900	2.500.900	52,5
3	SC Crav SA Vaslui	317.143	222.000	70

Asociații de consilii, înfrățiri cu alte localități, ONG-uri:

Județul Vaslui este membru cotizant al următoarelor organizații la nivel național/regional/local:

- Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România ;
- Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitară EURONEST;
- Consiliul pentru Dezvoltare Regională Nord-Est (și Biroul Regional pentru Cooperare Transfrontaliera Iasi);
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Județului Vaslui (prin HCJ nr. 172/05.08.2016 a fost desemnat d-l Buzatu Dumitru să reprezinte Județul Vaslui în ADIV);
- Asociația pentru reabilitarea infrastructurii tehnico- edilitare Vaslui;
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Zona Metropolitană,, Vaslui (prin HCJ nr. 99/2017).
- Asociația pentru dezvoltare intercomunitară de utilități publice pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare din municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și orașul Negrești – Vaslui (prin HCJ nr. 174/05.08.2016 a fost desemnat d-l Buzatu Dumitru să reprezinte Județul Vaslui).

Pe plan internațional, Județul Vaslui este membru cotizant al Adunării Regiunilor Europei.

Județul Vaslui are încheiate acorduri de colaborare internațională cu următoarele unități administrativ- teritoriale din străinătate:

- Raioanele Hîncești, Leova, Soroca, Orhei, Ștefan Vodă, Cîmîșlia, Ungheni, Ialoveni.

În anul 2017 s-au aprobat următoarele acorduri:

1. prin HCJ nr. 185/2016 s-a aprobat Înțelegerea de Cooperare între Județul Vaslui din România și Raionul Cantemir în Republica Moldova, care a fost semnată la data de 7 februarie 2017.
2. prin HCJ nr. 133/2017 s-a aprobat Înțelegerea de Cooperare între Județul Vaslui din România și Raionul Nisporeni în Republica Moldova
3. prin HCJ nr.213/2017 s-a aprobat Înțelegerea de Cooperare între Județul Vaslui din România și Raionul Criuleni.

4. în luna octombrie, s-a inițiat încheierea **Înțelegerilor de Cooperare între județul Vaslui și raioanele Anenii Noi și Strășeni**; au fost parcurse toate procedurile legale, înțelegerile fiind semnate în anul 2018.

Alte acorduri de parteneriat încheiate:

- între UAT Vaslui și Filiala Iași a Fundației HOLT România – “Fundația pentru Consultanță și Servicii Sociale pentru Copii și Familii” s-a încheiat un acord de parteneriat, nr. 10650/14.11.2014, pentru realizarea proiectului „Școala te face OM!”. Prin HCJ nr. 73/17.033.2016 s-a aprobat încheierea actului adițional nr. 2 la Acordul de parteneriat.

- prin HCJ nr. 27/2015, a fost aprobată încheierea Protocolului de Colaborare între Unitatea Administrativ Teritorială - Județul Vaslui și Inspectoratul Școlar Județean Vaslui pentru derularea acțiunilor Centrului de Informare Europe Direct Vaslui”

- prin HCJ nr 97/2017 s-a aprobat Protocolului de colaborare între Județul Vaslui, prin Consiliul Județean Vaslui, și Inspectoratul de Poliție al Județului Vaslui în scopul asigurării unui climat de siguranță pentru circulația pe drumurile județene;

- prin HCJ 264/2016 s-a aprobat încheierea Acordului de parteneriat între Județul Vaslui și Comunele Zorleni, Băcani, Alexandru-Vlahuță, Poieniști, Laza, Bălteni, Ștefan cel Mare, Zăpodeni, Dănești, Codăești, Miclești, pentru realizarea proiectului “REGIUNEA NORD-EST-AXA RUTIERĂ STRATEGICĂ 4: VASLUI REABILITARE ȘI MODERNIZARE DRUM STRATEGIC JUDEȚEAN BÎRLAD – LAZA – CODĂEȘTI (DJ 245, DJ 245M, DJ 247, DJ 246)”;

- prin HCJ nr 112/2017 s-a aprobat Acordul cadru de parteneriat privind colaborarea dintre Administrația Bazinală de Apă Prut – Bîrlad și Județul Vaslui pentru implementarea proiectului cu titlul “REGIUNEA NORD – EST – AXA RUTIERĂ STRATEGICĂ 4: VASLUI, REABILITARE ȘI MODERNIZARE DRUM STRATEGIC JUDEȚEAN BÎRLAD – LAZA – CODĂEȘTI (DJ 245, DJ 245M, DJ 247, DJ 246)”. Prin HCJ nr.212/2017 s-a aprobat încheierea Actului adițional nr 1 la Acordul de parteneriat.

- Prin HCJ nr. 178/2017 s-a aprobat Acordul cadru de parteneriat privind colaborarea dintre Agenția Națională de Îmbunătățiri Funciare – Filiala teritorială de îmbunătățiri funciare Moldova Sud – Unitatea de Administrare Vaslui și Județul Vaslui, prin Consiliul Județean Vaslui, pentru implementarea proiectului “REGIUNEA NORD-EST-AXA RUTIERĂ STRATEGICĂ 4: VASLUI, REABILITARE ȘI MODERNIZARE DRUM STRATEGIC JUDEȚEAN BÎRLAD – LAZA – CODĂEȘTI (DJ 245, DJ 245M, DJ 247, DJ 246)”;

- prin HCJ nr. 134/2017 s-a aprobat încheierea unui Protocol de Colaborare între Județul Vaslui, prin Consiliul Județean Vaslui, și Ministerul Turismului.

- prin HCJ 153/2017 a fost aprobată încheierea Protocolului de Colaborare dintre Consiliul Județean Vaslui, Direcția de Sănătate Publică Vaslui și Inspectoratul Școlar Județean Vaslui pentru punerea în aplicare a Ordinului nr. 1985/1305/5805/2016 privind aprobarea metodologiei pentru evaluarea și intervenția integrată în vederea încadrării copiilor cu dizabilități în grad de handicap, a orientării școlare și profesionale a copiilor cu cerințe educaționale speciale, precum și în vederea abilitării și reabilitării copiilor cu dizabilități și/sau cerințe educaționale speciale;

- prin H CJ nr. 170/2017 a fost aprobată încheierea Convenției dintre Autoritatea Națională pentru Persoanele cu Dizabilități și Consiliul Județean Vaslui prin Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui pentru realizarea și actualizarea Registrului electronic central privind persoanele cu handicap;

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

Contul de execuție bugetară al unității administrativ-teritoriale se prezintă după cum urmează:

- Venituri = 286.558.854 lei
- Cheltuieli = 280.635.698 lei

Nr.crt.	Denumire indicator	Buget	Valoare (lei)
1	VENITURI		286.558.854
1.1	Venituri administrația locală –finanțate integral din buget, din care:	02	286.558.854
1.1.1	<i>Venituri administrația locală –finanțate integral din buget, activitate proprie</i>		286.558.854
1.2.	Venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile	08	106.686
1.3	Venituri administrația locală- activitate finanțată integral din venituri proprii, din care:	10	124.931.095
1.3.1	Venituri ale instituțiilor și activităților finanțate integral din venituri proprii - activitatea proprie	10	109.931.095
1.3.2	Venituri ale instituțiilor și activităților finanțate integral din venituri proprii - ordonatori terțiari	10	15.359.714
2	CHELTUIELI		280.635.698
2.1	Cheltuieli ale bugetului local, din care:	02	280.635.698
2.1.1	<i>Cheltuieli administrația locală-finanțare integrală din buget activitatea proprie, din care:</i>	02	82.234.453
	Titlul 56	02	319.487
2.1.2	Cheltuieli ale ordonatorilor terțiari, din care:	02	198.401.245
	Titlul 56	02	279.785
2.2	Cheltuieli ale bugetului creditelor interne- activitatea proprie, din care:	07	0
	Titlul 56	07	0
2.3	Cheltuieli ale bugetului fondurilor externe nerambursabile	08	390.083
2.4	Cheltuieli administrația locală- activitate finanțată integral din venituri proprii, din care:	10	123968.693
2.4.1	Cheltuieli ale instituțiilor și activităților finanțate integral din venituri proprii - activitatea proprie	10	108.608.979
2.4.2	Cheltuieli ale instituțiilor și activităților finanțate integral din venituri proprii - ordonatori terțiari, din care:	10	15.359.714
	Titlul 56	10	0

Concretizarea modului de gestionare a bugetului se efectuează prin întocmirea la finele anului bugetar a contului de execuție bugetară. Acesta reflectă finalitatea operațiunilor de executare a veniturilor și cheltuielilor bugetare și conduce la determinarea modului în care județul Vaslui și instituțiile publice din subordinea sa au respectat încadrarea în venituri a cheltuielilor prevăzute în bugetul aprobat de autoritatea deliberativă, autorizarea și legalitatea acestora.

3.3.Principalele date din situațiile financiare, precum și evoluția în evoluție a acestora

Potrivit execuției *bugetului local al UATJ Vaslui*, în anul 2017 veniturile totale realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi bugetare		Încasări realizate	% fata de inițial	% fata de definitiv
		inițiale	definitive			
A	B	1	2	3	4	5
VENITURI - TOTAL (cod 00.02+00.15+00.16+00.17+45.02)	00.01	270.205.763	292.343.394	286.558.855	106,1	98,02
VENITURI PROPRII (cod 00.02-11.02-37.02+00.15+00.16)	48.02	38.721.321	42.646.174	41.057.836	106,0	96,28
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+00.12)	00.02	159.825.321	204.261.174	199.975.767	125,1	97,90
A. VENITURI FISCALE (cod 00.04+06.02+00.09+00.10+00.11)	00.03	156.822.807	201.026.752	197.279.702	125,8	98,14
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL (cod 00.05+00.06+00.07)	00.04	35.120.324	38.660.244	37.762.213	107,5	97,68
A1.1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE JURIDICE (cod 01.02)	00.05	0	0	0	0	0,00
Impozit pe profit (cod 01.02.01)	01.02	0	0	0	0	0,00
Impozit pe profit de la agenți economici	01.02.01	0	0	0	0	0,00
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE (cod 03.02+04.02)	00.06	35.120.324	38.660.244	37.762.213	107,5	107,52
Impozit pe venit (cod 03.02.17+03.02.18)	03.02	0	0	0	0	0
Impozit pe onorariul avocaților și notarilor publici	03.02.17				0	
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	0	0		0	0
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit (cod 04.02.01+04.02.04)	04.02	35.120.324	38.660.244	37.762.213	107,5	97,68
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	24.324.324	27.362.324	26.672.543	109,7	97,48
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	10.796.000	11.297.920	11.089.670	102,7	98,16
A1.3. ALTE IMPOZITE PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL (cod 05.02)	00.07	0	0	0	0	0,00
Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice (cod 05.02.50)	05.02	0	0	0	0	0,00
Alte impozite pe venit, profit si câștiguri din capital	05.02.50	0	0	0	0	
A2. IMPOZIT PE SALARII - TOTAL		0	0	0	0	0,00

(cod 06.02) - Restante anii anteriori -						
Impozit pe salarii - total (06.02.02)	06.02	0	0	0	0	0,00
Cote defalcate din impozitul pe salarii - Restante anii anteriori -	06.02.02	0	0	0	0	0,00
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE (cod 07.02)	00.09	0	0	0	0	0
Impozite si taxe pe proprietate (cod 07.02.01+07.02.02+07.02.03+07.02.50)	07.02	0	0	0	0	0
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII (cod 11.02+12.02+15.02+16.02)	00.10	121.702.483	162.366.508	159.517.489	131,1	98,25
Sume defalcate din TVA (cod 11.02.01+11.02.02+11.02.05+11.02.06+11.02.07)	11.02	121.104.000	161.604.000	158.897.431	131,2	98,33
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor	11.02.01	88.459.000	101.032.000	98.325.431	111,2	97,32
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului București	11.02.02				0	0,00
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri	11.02.05	8.556.000	8.556.000	8.556.000	100,0	100,00
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06	24.089.000	52.016.000	52.016.000	215,9	100,00
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru dezvoltarea infrastructurii si a bazelor sportive din spațiul rural	11.02.07	0	0	0	0	
Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii (cod 12.02.07)	12.02	0	0	0	0	0,00
Taxe hoteliere	12.02.07	0	0		0	0,00
Taxe pe servicii specifice (cod 15.02.01+15.02.50)	15.02	0	0	0	0	0,00
Impozit pe spectacole	15.02.01	0	0	0	0	0
Alte taxe pe servicii specifice	15.02.50	0	0	0	0	
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfasurarea de activitati (cod 16.02.02+16.02.03+16.02.50)	16.02	598.483	762.508	620.058	103,6	81,32
Impozit pe mijloacele de transport (cod 16.02.02.01+16.02.02.02)	16.02.02	552.483	552.483	406.629	73,6	73,60
Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	16.02.02.01	0			0	0
Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	16.02.02.02	552.483	552.483	406.629	73,6	73,60
Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	16.02.03	46.000	210.025	213.429	464,0	101,62
Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfasurarea de activitati	16.02.50	0	0	0	0	0,00
A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE (cod 18.02)	00.11	0	0	0	0	0,00
Alte impozite si taxe fiscale (cod 18.02.50)	18.02	0	0	0	0	0,00
Alte impozite si taxe	18.02.50			0	0	0
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.13+00.14)	00.12	3.002.514	3.234.422	2.696.065	89,8	83,36
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE (cod 30.02+31.02)	00.13	934.977	1.086.470	925.910	99,0	85,22

Venituri din proprietate (cod 30.02.01+30.02.05+30.02.08+30.02.50)	30.02	934.967	1.086.460	925.889	99,0	85,22
Varsaminte din profitul net al regiilor autonome	30.02.01				0	0
Venituri din concesiuni si inchirieri	30.02.05	508.000	508.000	532.428	104,8	104,81
Venituri din dividende (cod 30.02.08.02+30.02.08.03)	30.02.08	426.967	578.460	393.461	92,2	68,02
Venituri din dividende de la alti platitori	30.02.08.02				0	0
Dividende de virat de catre societatile si companiile nationale si societatile cu capital majoritar de stat	30.02.08.03	426.967	578.460	393.461	92,2	68,02
Alte venituri din proprietate	30.02.50			0	0	0
Venituri din dobanzi (cod 31.02.03)	31.02	10	10	20	201,6	201,60
Alte venituri din dobanzi	31.02.03	10	10	20	201,6	201,60
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII (cod 33.02+34.02+35.02+36.02+37.02)	0014	2.067.537	2.147.952	1.770.155	85,6	82,41
Venituri din prestari de servicii si alte activitati (cod 33.02.08+33.02.10+33.02.12+33.02.24 +33.02.27+33.02.28 +33.02.50)	33.02	0	0	29.821	0	0
- Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	33.02.50	0	0	29.821	0	0
Venituri din taxe administrative, eliberari permise (cod 34.02.02+34.02.50)	34.02	0	0	0	0	0,00
Taxe extrajudiciare de timbru	34.02.02	0	0	0	0	0,00
- Alte venituri din taxe administrative, eliberari permise	34.02.50				0	
Amenzi, penalitati si confiscari (cod 35.02.01 la 35.02.03+35.02.50)	35.02	0	32.520	32.518	0	99,99
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	35.02.01	0				0
Penalitati pentru nedepunerea sau depunerea cu intirziere a declaratiei de impozite si taxe	35.02.02				0	0
Incasari din valorificarea bunurilor confiscate, abandonate si alte sume constatate odata cu confiscarea potrivit legii	35.02.03				0	0
Alte amenzi, penalitati si confiscari	35.02.50	0	32.520	32.518	0	99,99
Diverse venituri (cod 36.02.01+36.02.05 +36.02.06 +36.02.07+36.02.11 +36.02.22+36.02.50)	36.02	2.067.537	2.104.432	1.687.316	81,6	80,18
Alte venituri	36.02.50	2.067.537	2.104.432	1.687.316	81,6	80,18
Transferuri voluntare, altele decat subventiile (cod 37.02.01+37.02.03+37.02.04+37.02.05+37.02.50)	37.02	0	11.000	20.500	0	186,36
Donatii si sponsorizari	37.02.01		11.000	20.500	0	186,36
Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03	-1.040.968	0	0	0,0	0
Varsaminte din sectiunea de functionare	37.02.04	1.040.968	0	0	0,0	0
Sume primite din Fondul de Solidaritate al Uniunii Europene	37.02.05	0	0	0	0	
Alte transferuri voluntare	37.02.50	0	0	0	0	
II. VENITURI DIN CAPITAL (cod 39.02)	0015	0	0	0	0	0,00
Venituri din valorificarea unor bunuri (cod	39.02	0	0	0	0	0,00

39.02.01+39.02.03+39.02.04+39.02.07+39.02.10)						
III. OPERAȚIUNI FINANCIARE (cod 40.02)	00.16	0	0	0	0	0,00
Incasări din rambursarea împrumuturilor acordate (cod 40.02.06+40.02.07+40.02.10+40.02.11+40.02.13+40.02.14+40.02.50)	40.02	0	0	0	0	0,00
IV. SUBVENȚII (cod 00.18)	00.17	110.076.795	83.630.731	82.178.906	74,7	98,26
SUBVENȚII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE (cod 42.02+43.02)	00.18	110.076.795	83.630.731	82.178.906	74,7	98,26
Subvenții de la bugetul de stat (cod 42.02.01+42.02.05+42.02.09+42.02.10+42.02.12 la 42.02.21+42.02.28+42.02.29+42.02.32 la 42.02.36+42.02.40 la 42.02.42+42.02.44 la 42.02.46+42.02.51+42.02.52+42.02.54+42.02.55)	42.02	110.076.795	83.630.731	82.178.906	74,7	98,26
Retehnologizarea centralelor termice și electrice de termoficare	42.02.01				0	
Planuri și regulamente de urbanism	42.02.05				0	0
Finanțarea programului de pietruire a drumurilor comunale și alimentare cu apă a satelor (cod 42.02.09.01+42.02.09.02+42.02.09.03)	42.02.09	0	0	0	0	
Subvenții către bugetele locale pentru finanțarea programului multianual de asistență tehnică pentru pregătirea proiectelor de investiții publice finanțate prin Programul operațional regional 2007-2013	42.02.19	0	0	0	0	
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare sustinerii derularii proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	42.02.20			99.233	0	0
Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	42.02.21	58.579.000	64.363.000	64.266.783	109,7	99,85
Subvenții primite din Fondul de Interventie	42.02.28				0	
Finanțarea lucrărilor de cadastru imobiliar	42.02.29				0	0
Subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibili	42.02.32				0	
Sprijin financiar pentru constituirea familiei	42.02.33				0	
Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri	42.02.34				0	0
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea unităților de asistență medico-sociale	42.02.35	1.756.000	2.258.180	2.150.751	122,5	95,24
Subvenții pentru acordarea trusoului pentru nou-născuți	42.02.36				0	
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru realizarea obiectivelor de investiții în turism	42.02.40				0	
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	42.02.41				0	0
Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor FEAGA implementate	42.02.42			3.989	0	

	de APIA						
	Finantarea programelor de dezvoltare locala	42.02.65	49.741.795	15.457.358	14.105.957	28,4	91,26
	Subventii de la bugetul de stat catre bugetelor locale necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, aferente perioadei de programare 2014-2020	42.02.69		1.552.193	1.552.192		100,00
	Subventii de la alte administratii (cod 43.02.01+43.02.04+43.02.07+43.02.08+43.02.20)	43.02	0	0	0	0	0
	Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari (cod 45.02.01 la 45.02.05 +45.02.07+45.02.08+45.02.15+45.02.16+45.02.17+45.02.18+45.02.19+45.02.20)	45.02	303.647	303.647	246.340	81,1	81,1
	Fondul European de Dezvoltare Regionala (cod 45.02.01.01+45.02.01.02+45.02.01.03)	45.02.01	303.647	303.647	246.340	81,1	81,1
	Sume primite in contul plăților efectuate în anul curent	45.02.01.01				0	
	Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.01.02	303.647	303.647	246.340	81,1	81,13
	Prefinanțare	45.02.01.03				0	
	Fondul Social European (cod 45.02.02.01+45.02.02.02+45.02.02.03)	45.02.02	0	0	0	0	0,0
	Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020(cod 48.02.01 la 48.02.05 +48.02.11+48.02.12 +48.02.15+ 45.02.19)	48.02	0	4.157.842	4.157.841	0	100,00
	Fondul de Coeziune (cod 48.02.03.01+48.02.03.02+48.02.03.03)	48.02.03	0	4.157.842	4.157.841	0	100,00
	Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	48.02.03.01	0	4.830	4.829	0	99,97
	Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	48.02.03.02	0	4.153.012	4.153.012	0	100,00
	Prefinanțare	48.02.03.03				0	

Veniturile totale în sumă de **286.558.855 lei** provin din cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sumele defalcate din TVA, venituri din dividende, venituri din concesiuni și subvenții curente și de capital. În veniturile totale sunt cuprinse și finanțări din fonduri europene nerambursabile și Sume primite de la UE/alti donatori în sumă totală de 4.404.181 lei, astfel că veniturile ce pot fi auditate sunt în sumă de **282.154.674 lei** (286.558.855 lei - 4.404.181 lei).

Cheltuielile consolidate ale bugetului local, în anul 2017 au fost în sumă totală de **280.635.698 lei** și reprezintă cheltuielile proprii ale UATJ Vaslui (82.234.453 lei) și cele efectuate de ordonatorii terțiari de credite (198.401.245 lei).

Execuția bugetară centralizată a UATJ Vaslui s-a încheiat cu un excedent în anul 2017 de 5.923.157 lei. În cursul anului financiar 2017 entitatea auditată a utilizat din excedentul anilor precedenți suma de 2.000.000 lei, astfel ca entitatea a închis anul financiar cu un excedent în trezorerie în cuantum de 7.923.157 lei.

Potrivit execuției bugetului local al UATJ Vaslui, în anul 2017 veniturile proprii realizate și raportate la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate	% față de prevederi definitive	% față de prevederi inițiale
A	B	1	2	3	4	5
VENITURI PROPRII (cod 00.02-11.02-37.02+00.15+00.16)	49.90	38.721.321	42.646.174	41.057.836	96,28	106,03
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+00.12)	00.02	38.721.321	42.646.174	41.057.836	96,28	106,03
A. VENITURI FISCALE (cod 00.04+00.09+00.10+00.11)	00.03	35.718.807	39.422.752	38.382.271	97,36	107,46
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL (cod 00.05+00.06+00.07)	00.04	35.120.324	38.660.244	37.762.213	97,68	107,52
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT, SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE (cod 03.02+04.02)	00.06	35.120.324	38.660.244	37.762.213	97,68	107,52
Impozit pe venit (cod 03.02.17+03.02.18)	03.02	0	0	0	0	0
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	0	0	0	0	0
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit (cod 04.02.01+04.02.04)	04.02	35.120.324	38.660.244	37.762.213	97,68	107,52
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	24.324.324	27.362.324	26.672.543	97,48	109,65
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	10.796.000	11.297.920	11.089.670	98,16	102,72
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE (cod 07.02)	00.09	0	0	0	0	0
Impozite si taxe pe proprietate (cod 07.02.01+07.02.02+07.02.03+07.02.50)	07.02	0	0	0	0	0
Impozit si taxa pe cladiri (cod 07.02.01.01+07.02.01.02)	07.02.01	0	0	0	0	0
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane fizice *)	07.02.01.01	0	0	0	0	0
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	07.02.01.02	0	0	0	0	0
Impozit si taxa pe teren (cod 07.02.02.01+07.02.02.02+07.02.02.03)	07.02.02	0	0	0	0	0
Impozitul si taxa pe teren de la persoane fizice *)	07.02.02.01				0	0
Impozitul si taxa pe teren de la persoane juridice *)	07.02.02.02				0	0

Impozitul pe terenul din extravilan *)	07.02.02.03				0	0
Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	07.02.03				0	0
Alte impozite si taxe pe proprietate	07.02.50				0	0
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII (cod 16.02)	00.10	598.483	762.508	620.058	81,32	103,60
Taxe pe servicii specifice	15.02	0	0	0	0	0
Impozit pe spectacole	15.02.01	0	0	0	0	0
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati (cod 16.02.02+16.02.03+16.02.50)	16.02	598.483	762.508	620.058	81,32	103,60
Impozit pe mijloacele de transport (cod 16.02.02.01+16.02.02.02)	16.02.02	552.483	552.483	406.629	73,60	73,60
Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane fizice *)	16.02.02.01	0	0	0	0	0
Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane juridice *)	16.02.02.02	552.483	552.483	406.629	73,60	73,60
Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	16.02.03	46.000	210.025	213.429	101,62	463,98
Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati	16.02.50	0	0	0	0	0
A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE (cod 18.02)	00.11	0	0	0	0	0
Alte impozite si taxe fiscale (cod 18.02.50)	18.02	0	0	0	0	0
Alte impozite si taxe	18.02.50	0	0	0	0	0
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.13+00.14)	00.12	3.002.514	3.223.422	2.675.565	83,00	89,11
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE (cod 30.02+31.02)	00.13	934.977	1.086.470	925.910	85,22	99,03
Venituri din proprietate (cod 30.02.01+30.02.05+30.02.08+30.02.50)	30.02	934.967	1.086.460	925.889	85,22	99,03
Venituri din concesiuni si inchirieri	30.02.05	508.000	508.000	532.428	104,81	104,81
Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30.02.05.30	508.000	508.000	532.428	104,81	104,81
Venituri din dividende	30.02.08	426.967	578.460	393.461	68,02	92,15
Dividende de la societatile si companiile nationale si societatile cu capital majoritar de stat	30.02.08.02	426.967	578.460	393.461	68,02	92,15
Venituri din dobanzi	31.02	10	10	20	201,60	201,60
Alte venituri din dobanzi	31.02.03	10	10	20	201,60	201,60

C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII (cod 33.02+34.02+35.02+36.02+37.02)	00.14	2.067.537	2.136.952	1.749.655	81,88	84,63
Venituri din prestari de servicii si alte activitati (cod 33.02.08+33.02.10+33.02.12+33.02.24+33.02.27+33.02.28+33.02.50)	33.02	0	0	29.821	0	0
Venituri din prestari de servicii	33.02.08	0	0	0	0	0
Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	33.02.50	0	0	29.821	0	0
Venituri din taxe administrative, eliberari permise (cod 34.02.02+34.02.50)	34.02	0	0	0	0	0
Taxe extrajudiciare de timbru	34.02.02	0	0	0	0	0
Amenzi, penalitati si confiscari (cod 35.02.01 la 35.02.03+35.02.50)	35.02	0	32.520	32.518	99,99	0
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	35.02.01	0	0	0	0	0
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de către alte instituții de specialitate	35.02.01.02	0	0	0	0	0
Alte amenzi, penalitati si confiscari	35.02.50	0	32.520	32.518	99,99	
Diverse venituri (cod 36.02.01+36.02.05+36.02.06+36.02.07+36.02.11+36.02.50)	36.02	2.067.537	2.104.432	1.687.316	80,18	81,61
Sume provenite din finantarea bugetara a anilor precedenti, aferente sectiunii de functionare	36.02.32.03	0	0	0	0	0
Alte venituri	36.02.50	2.067.537	2.104.432	1.687.316	80,18	81,61
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03	-1.040.968	0	0	0	0
Vărsăminte din secțiunea de funcționare	37.02.04	1.040.968	0	0	0	0
III. OPERAȚIUNI FINANCIARE (cod 40.02+41.02)	00.16	0	0	0	0	0
Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate	40.02	0	0	0	0	0
Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare	40.02.11	0	0	0	0	0
Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	40.02.14	0	0	0	0	0
Sume FEN postaderare in contul platilor efectuate si prefinantari (cod 45.02.01 la 45.02.05 +45.02.07+45.02.08+45.02.15+45.02.16)	45.02	0	0	0	0	0

Fondul Social European (cod 45.02.02.01+45.02.02.02+45.02.02.03+45.02.02.04)	45.02.02	0	0	0	0	0
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.02.01				0	0
Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020	48.02	0	0	0	0	0
Fondul European de Dezvoltare Regionala (FEDR)	48.02.01	0	0	0	0	0
Sume primite în contul platilor efectuate in anul curent	48.02.01.01	0		0	0	0

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATJ Vaslui și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor proprii de 38.721.321 lei, prevederile definitive fiind de 42.646.174 lei, iar realizările fiind de 41.057.836 lei, reprezentând 96,28% față de prevederile definitive, respectiv de 106,03% față de prevederile inițiale.

Aportul principal în formarea veniturilor proprii a revenit cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit 91,97%.

Cheltuieli ale bugetului local înregistrate sub forma plăților nete de casă

Cheltuielile consolidate ale bugetului local, în anul 2017 au fost în sumă totală de 280.635.698 lei și reprezintă cheltuielile proprii ale UATJ Vaslui (82.234.453 lei) și cele efectuate de ordonatorii terțiari de credite (198.401.245 lei).

Potrivit execuției bugetului local al UATJ Vaslui, în anul 2017 ponderea cheltuielilor pe titluri, în total prevederi aprobate, precum și a plăților efectuate se prezintă astfel:

-lei-

Titlu de cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% față de inițial	% față de definitiv
10 Cheltuieli de personal	89.337.491	119.949.226	119.441.606	133,7	99,6
20 Bunuri și servicii	27.792.033	40.717.158	35.519.571	127,8	87,2
30 Dobanzi	1.308.241	1.258.141	1.200.250	91,7	95,4
50 Fonduri de rezerva	310.480	0	0	0	0
51 Transferuri	15.042.660	17.185.024	15.975.747	106,2	93,0
55 Alte transferuri	1.990.392	1.994.473	1.964.794	98,7	98,5
56 Proiecte FEN	326.921	606.706	599.272	183,3	98,8
57 Asistența socială	69.366.961	76.868.401	74.057.141	106,8	96,3
58 Proiecte FEN cadru financiar 2014-2020	0	3.009.837	0	0	0,0
59 Alte cheltuieli	7.697.732	7.849.627	7.644.718	99,3	97,4
71 Active nefinanciare	62.503.213	21.866.550	16.777.707	26,8	76,7
81 Rambursari de credite	7.860.000	7.782.100	7.756.189	98,7	99,7
85 Restituiri ani precedenti	100.500	134.925	301.297	299,8	223,3
TOTAL	283.435.624	298.952.318	280.635.698	99,0	93,9

Cheltuielile totale realizate în anul 2017 reprezintă 93,9% din prevederile definitive.

Potrivit execuției *bugetului local al UATJ Vaslui*, în anul 2017 ponderea cheltuielilor pe capitole, în total plăți, se prezintă astfel:

-lei-

Capitol	Cod	Sume	Pondere
Autorități publice	51.02	11.856.509	4,22
Alte servicii publice generale	54.02	1.066.528	0,38
Tranzacții privind datoria publică	55.02	1.490.269	0,53
Apărare	60.02	272.160	0,10
Ordine publică și siguranța națională	61.02	97.400	0,03
Învățământ	65.02	32.159.386	11,46
Sănătate	66.02	3.895.671	1,39
Cultura și religie	67.02	16.298.869	5,81
Asigurări și asistență socială	68.02	178.352.443	63,55
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	70.02	159.034	0,06
Protecția mediului	74.02	9.056.116	3,23
Transporturi	84.02	25.588.183	9,12
Alte acțiuni economice	87.02	343.130	0,12
TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL	X	280.635.698	100,00

S-au reabilitat, reparat și întreținut clădirile în care își desfășoară activitatea Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui, Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui, Centrul Medico Social Băcești și Muzeul Județean Ștefan cel Mare Vaslui.

Au fost îmbunătățite condițiile de asigurare a utilităților în toate unitățile școlare de învățământ special.

Pentru „sănătate” au fost alocate în anul 2017 fonduri în sumă de 3.895.671 lei, din care s-au finanțat cheltuieli curente și de capital la Spitalul Județean de Urgență Vaslui și toate cheltuielile la centrele medico-sociale.

La capitolul „cultură” sumele alocate au fost de 16.298.869 lei în anul 2017, asigurând finanțarea, în bune condiții, a activităților instituțiilor culturale din județ: Biblioteca „N.M. Spătarul” Vaslui, Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui, Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui, Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad, Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad, finanțarea proiectelor sportive, de cultură și culte, precum și contribuția la plata cheltuielilor de personal ale personalului neclerical, aparținând unui număr de 4 culte religioase recunoscute de lege.

La capitolul „protecția mediului”, în anul 2017 au fost alocate fonduri în sumă de 9.056.116 lei, asigurând finanțarea obiectivelor importante ale județului: „Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă, a canalizărilor și epurarea apelor uzate de la Vaslui, Bârlad, Huși și Negrești” și „Sistem integrat de management al deșeurilor solide în județul Vaslui”.

La capitolul „asistența socială” în fiecare an s-au repartizat fonduri substanțiale pentru a asigura condiții decente persoanelor beneficiare ale unor astfel de servicii. Fondurile alocate în anul 2017 au ajuns la valoarea de 178.352.443 lei, reprezentând 63,55% din totalul veniturilor la bugetul local al județului. Aceasta demonstrează, pe de o parte, grija sporită pentru populația aflată în nevoi, iar pe de altă parte, creșterea numărului de beneficiari datorită condițiilor socio-economice din județ.

De la acest capitol se finanțează, în principal, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui și Centrele de Asistență Medico-Socială Băcești și Codăești.

În activitatea Consiliului Județean Vaslui pe anul 2017 o preocupare permanentă a fost promovarea, urmărirea și finalizarea proiectelor de investiții, în special a celor care vizează infrastructura, respectiv lucrări de drumuri și poduri, precum și alimentări cu apă în localitățile județului. În același timp au fost promovate și alte proiecte de investiții în domenii privind învățământul, asistența socială, reparații și întreținere a unor clădiri aparținând domeniului public al județului.

Datorită faptului că fondurile aflate la dispoziția consiliului județean au fost insuficiente, un accent deosebit s-a pus pe *utilizarea cât mai eficientă a banului public*, în conformitate cu legislația în vigoare, atragerea de surse naționale și europene de finanțare.

În anul 2017, Direcția tehnică a coordonat și acordat asistență tehnică pentru proiecte implementate în județul Vaslui în domenii privind protecția mediului înconjurător, programe privind alimentarea cu apă a satelor, programe reabilitare și modernizare a drumurilor comunale – Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală, programe privind lucrările ce se execută pe drumurile județene.

Din evoluția veniturilor realizate în perioada analizată 2015-2017, se observă o evoluție fluctuantă a acestora. Astfel, în anul 2016 acestea au scăzut față de anul 2015 cu 9,4%, pentru ca în 2017 veniturile să crească față de 2016 cu 12,07%, așa cum este prezentat în tabelul următor.

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Incasari realizate 2015	Incasari realizate 2016	Incasari realizate 2017	Diferente 2017/2015	Diferente 2017/2016
A	B	1	2	3	4	5
VENITURI - TOTAL	00.01	282.192.236	255.674.617	286.558.854	4.366.618	30.884.237
Venituri proprii	48.02	40.356.621	36.528.418	41.057.836	701.215	4.529.418
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	04.02	38.208.679	33.219.811	37.762.213	-446.466	4.542.402
Sume defalcate din TVA	11.02	146.353.214	128.491.154	158.897.431	12.544.217	30.406.277
Subvenții	00.17	77.746.025	86.586.193	82.178.906	4.432.881	-4.407.288
Transferuri voluntare	37.02	26.941	32.650	20.500	-6.441	-12.150
Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari	45.02	17.709.435	4.036.202	4.404.181	-13.305.254	367.980

Din analiza datelor prezentate rezultă că în anul 2017, **veniturile bugetului local** al județului Vaslui, au înregistrat o creștere, ajungând la valoarea totală de 286.558.855 lei, față de 255.674.617 lei, cât au fost în **anul 2016**.

În comparație cu anul 2016, în anul 2017 **veniturile bugetului local** al județului Vaslui au înregistrat o creștere semnificativă în cuantum de **30.884.237 lei**. Contribuțiile cele mai importante la această creștere se regăsesc la Sumele defalcate din TVA, care au crescut în anul bugetar 2017 cu 30.406.277 lei și la Cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, care au crescut în anul bugetar 2017 cu 4.542.402 lei. Menționăm și faptul că Subvențiile au scăzut cu 4.407.288 lei în anul 2017 față de cele încasate în anul bugetar 2016:

Cea mai mare contribuție la formarea veniturilor bugetului local al județului Vaslui au avut-o în anul bugetar 2017 Sumele defalcate din TVA, cu valoarea de 158.897.431 lei, urmate de Subvenții, cu 82.178.906 lei.

Situația comparativă pe capitole bugetare, pentru perioada 2015 – 2017, a cheltuielilor bugetului general al UATJ Vaslui este cuprinsă în următorul tabel:

-lei-

Capitol bugetar	Cod	Plati efectuate in anul 2015	Plati efectuate in anul 2016	Plati efectuate in anul 2017	Diferente 2017/2016	Diferente 2017/2015	% 2017 fata de 2016	%:2017 fata de 2015
Autoritati publice	51.02	12.987.832	9.530.148	11.856.509	2.326.361	-1.131.323	124,41	91,29
Alte servicii publice generale	54.02	2.515.693	2.371.473	1.066.528	-1.304.945	-1.449.165	0,00	0,00
Tranzactii privind datoria publica	55.02	1.282.845	1.490.654	1.490.269	-385	207.424	99,97	116,17
Transferuri din bugetele locale către bugetele fondului de asigurări de sănătate	56.02	0	0	0	0	0	0	0
Aparare	60.02	354.848	345.321	272.160	-73.161	-82.688	78,81	76,70
Ordine publica si siguranta nationala	61.02	418.640	292.946	97.400	-195.545	-321.240	33,25	23,27
Invatamant	65.02	30.432.046	31.465.436	32.159.386	693.950	1.727.340	102,21	105,68
Sanatate	66.02	9.718.469	5.635.120	3.895.671	-1.739.449	-5.822.798	69,13	40,09
Cultura si religie	67.02	13.165.543	15.902.946	16.298.869	395.923	3.133.326	102,49	123,80
Asigurari si asistenta sociala	68.02	133.575.243	149.581.917	178.352.443	28.770.526	44.777.200	119,23	133,52
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	70.02	157.253	157.735	159.034	1.298	1.780	100,82	101,13
Protectia mediului	74.02	19.169.244	15.412.386	9.056.116	-6.356.270	-10.113.128	58,76	47,24
Acțiuni generale economice	80.02	0	0	0	0	0	0	0
Agricultura	83.02	438.176	455.767	0	-455.767	-438.176	0,00	0,00
Transporturi	84.02	40.871.283	36.313.698	25.588.183	-10.725.515	-15.283.100	70,46	62,61
Alte acțiuni economice	87.02	918.416	390.854	343.130	-47.724	-575.286	87,79	37,36
TOTAL CHELTUIELI	X	266.005.530	269.346.402	280.635.698	11.289.296	14.630.168	104,19	105,50

Din analiza datelor cuprinse în tabelul de mai sus se observă o evoluție a cheltuielilor totale ale UATJ Vaslui în anul 2017, după cum urmează:

- față de anul 2015 se înregistrează o creștere cu 14.630.168 lei (5,50 %), localizată cu preponderență la capitolele: 68 - Asigurări și asistență socială (33,52 %), 67 - Cultura și religie (23,80 %) și 65 - Învățământ (23,80 %),
- față de anul 2016 se constată o creștere cu 11.289.296 lei (4,19 %), localizată cu preponderență la capitolele: 51 - Administrație publică (24,41 %) și 68 - Asigurări și asistență socială (19,23 %).

Situația comparativă pentru anii 2015, 2016 și 2017 a cheltuielilor bugetului local al UATJ Vaslui, pe titluri bugetare, se prezintă astfel:

-lei-							
Specificație	Plati 2015	Plati 2016	Plati 2017	Diferente 2017/2015	Diferente 2017/2016	% față de 2015	% față de 2016
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	61.511.808	86.210.339	119.441.606	57.929.798	33.231.267	194,18	138,55
20 BUNURI SI SERVICII	64.625.513	37.995.565	35.519.571	-29.105.942	-2.475.994	54,96	93,48
30 DOBANZI	1.064.274	1.232.594	1.200.250	135.976	-32.344	112,78	97,38
51 TRANSFERURI	18.894.756	19.059.088	15.975.747	-2.919.009	-3.083.341	84,55	83,82
55 ALTE TRANSFERURI	1.176.222	3.428.101	1.964.794	788.572	-1.463.307	167,04	57,31
56 PROIECTE FEN	31.740.568	2.872.006	599.272	-31.141.296	-2.272.735	0,00	20,87
57 ASISTENTA SOCIALA	64.217.789	69.346.959	74.057.141	9.839.352	4.710.182	115,32	106,79
59 ALTE CHELTUIELI	4.278.088	6.362.635	7.644.718	3.366.630	1.282.083	178,69	120,15
71 ACTIVE NEFINANCIARE	14.782.303	34.588.002	16.777.707	1.995.404	-17.810.295	113,50	48,51
81 RAMBURSARI DE CREDITE	3.949.832	8.251.113	7.756.189	3.806.357	-494.924	196,37	94,00
85 RESTITUIRI ANI PRECEDENTI	235.623	0	301.297	65.674	301.297	127,87	0
TOTAL	266.005.530	269.346.402	280.635.698	14.630.168	11.289.296	105,50	104,19

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

Dacă urmărim repartizarea sumelor conform clasificăției economice a indicatorilor bugetari, se observă o majorare a *cheltuielilor de personal* de la 61.511.808 lei în anul 2015, la 86.210.339 lei în anul 2016, ajungând la 119.441.606 lei în anul 2017. Aceste creșteri au apărut drept consecință a măririi nivelurilor salariilor în perioada analizată, dar și ca urmare a majorării numărului de personal în 2017.

La *cheltuielile cu asistența socială* se observă creștere de la 64.217.789 lei în 2015 la 69.346.959 lei în anul 2016 și la 74.057.141 lei în 2017.

Cheltuielile de capital au oscilat în perioada analizată astfel: au crescut în anul 2016 de la 14.782.303 lei în 2015 la 34.588.002 lei în 2016, după care au scăzut la 16.777.707 lei în anul 2017. Aceste modificări sunt drept consecință a volumului fondurilor europene atrase, care au scăzut în 2017 față de anii anteriori.

Bilanțul contabil trebuie să reflecte o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute de unitatea patrimonială, fiind documentul oficial de sinteză cu ajutorul căruia se prezintă existența elementelor patrimoniale și a rezultatelor exercițiului obținut de o instituție publică la un moment dat.

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

Simb cont	Denumirea contului	Solduri inițiale		Rulaže cumulate		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
203	Cheltuieli de dezvoltare	8.854.441	0	239.526	10.430	9.083.537	0
205	Concesiuni, brevete, licențe	73.727		7.296		81.023	
208	Alte active necorporale	4.602.826	0	26.378	75.565	4.553.639	0
211	Terenuri și amenajări la terenuri	21.424.638	0	17.150.814	5.064.953	33.510.499	0
212	Construcții	379.553.333	0	42.545.386	12.755.535	409.343.184	0
213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	56.868.369	0	7.941.615	519.582	64.290.402	0
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamentele de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale	9.147.408	0	348.052	1.195.990	8.299.470	0
231	Active fixe corporale în curs de execuție	244.719.318	0	24.831.579	53.514.017	216.036.880	0
233	Active fixe necorporale în curs de execuție	0	0	0	0	0	0
260	Titluri de participare	5.068.645	0	0	0	5.068.645	0
280	Amortizări privind activele fixe necorporale	0	3.052.917	67.459	2.281.781	0	5.267.239
281	Amortizări privind activele fixe corporale	0	39.506.942	894.184	4.628.027	0	43.240.785
	TOTAL	730.312.705	42.559.859	94.052.289	80.045.880	750.267.279	48.508.024

Valoarea activelor fixe a crescut la nivelul ordonatorului principal de credite în anul 2017 față de anul 2016. Astfel:

- în rulajul debitor al contului **203 Cheltuieli de dezvoltare** au fost înregistrate la ordonatorul principal de credite: proiect tehnic revizuit 4413 CSEI Negrești, documentație

privind avizarea și autorizarea de securitate la incendiu proiect 4413 CSEI Negrești, documentație privind performanța energetică a clădirilor proiect 4413 CSEI Negrești, documentație tehnică privind performanța energetică a clădirilor la CAMS Codăești,

- rulajul creditor al contului **208 Alte active fixe necorporale** reprezintă scoateri din funcțiune ale unor programe informatice; la nivelul CJ Vaslui, valoarea cea mai importantă a acestor casări este dată de pachetul de management economico-financiar SOBIS;

- rulajul debitor al contului **212 Construcții** reprezintă alimentare cu apa, celula de depozitare 1, cladirea administrativa - supraf construita 415,10 mp, drum de acces la depozit asfaltat intrare depozit, drum pentru compactor drum de pământ între celula 1 și celula 2, două drumuri perimetrale- zone de trafic și zone de depozitare partea pietruită, foraje pentru monitorizarea apei freatică, iluminat drum acces, împrejmuire 38,5 ml DJPP VS, împrejmuire cu gard, instalatii de monitorizare a levigatului și apei de suprafața-3 buc, pavaje, Prevelectron T S 2,25, rețele electrice în incintă, sistem de colectare și evacuare a apei de suprafața, sistem de extracție a gazului de depozit, sistem de tratare a levigatului și de epurare a apei uzate, statia de sortare, statia de tratare a levigatului, transformator imersat în ulei cu două înfășurări;

- rulajul creditor al contului **212** reprezintă casări ale unor construcții: anexa -beci Cârja 56.94m², anexa -grajd Cârja 44.14m², anexa -magazie Cârja 27.48m², anexa-coteț Cârja 27.72m², anexa-poiata Cârja 14.26m², centrala telefonica SCLDP, depozit muniții, drum piatra rau, gard -metal Cârja 64.12m, gard-beton prefabricat Cârja 104.4m, gard-plasa sarma Cârja 68.31m, grajd animale (2 buc.), împrejmuire gard, împrejmuiți sârma ghimpata, locuința Cârja 281.84m², magazie capse, padoc câini, pavilion administrativ, platou din beton, șopron cărbuni;

- rulajul debitor al contului **213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații** reprezintă calculator INTEL CORE I5/8GB/HDD500GB, sistem de stingere a incendiilor, instalație de monitorizare a gazului, grup electrogen 150 KVA, maturatoare, unitate de spălare a anvelopelor (spălătorul de roți), cântar pod bascula, stație de măsurători și monitorizare meteorologica, instalație de laborator, compactor deșeuri Bomag 672/772 RB-2, buldozer Case 1650-1, încărcător frontal HL760-9A XTD, electrostivitor Hyundai 16 B-9;

- rulajul creditor al contului **213** reprezintă casări de tehnică de calcul : calculator procesor Intel P4631, Intel 865g, calculator procesor Intel P4631, Intel 865g, calculator procesor Intel P4631, Intel 865g, calculator Alpis Corel Duo 2500 Mhz – 9 buc, computer DLL 755 opt# computer Deloptiplex 7, server Fujitsu Siemens KXTX 200 S2, sistem de calcul Pentium 4 / sistem de calcul Pentium 4@3,06 Ghz control acces poarta;

- rulajul debitor al contului **214 Mobilier, aparatură birotică** reprezintă: aparat electric de găurit hârtie cu 1 burghiu, SPC FP-III 100, copiator Konica Minolta Bizhub C258, copiator Konica Minolta Bizhub C308, sistem videoproiecție sala de ședințe;

- rulajul debitor al contului **231 Active fixe corporale în curs de execuție** reprezintă un cumul de 48 de obiecte de investiții, din care menționăm: Reabilitare Spital de Urgență Vaslui, Reabilitare sistem alimentare cu apa, a sistemului de canalizare și a stațiilor de epurare a apelor uzate din municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și orașul Negrești, Sistem integrat de management al deșeurilor solide în jud Vaslui, Reabilitare și modernizare drum

judeteen DJ 284:DN24 B (Huși) – Epureni- Duda- Pâhnești- Fundătura- Arsura- DN28 (Ghermănești), Reabilitare și modernizare DJ 244K(Munteni de Sus)Tanacu- Bălțati-Crăsnășeni-Leoști-Vinețești-Oltenești-Zgura, km18+170-34, Reabilitare și modernizare DJ242F:DJ242 (Trestiana)- Grăjdeni- Mănăstirea Grăjdeni, km0+000-13+900, L=13,900km, Reabilitare drum județean DJ245:DN24 (Bârlad) Drujești-Băcani-Vulpășeni-Ghicani-Al. Vlahuță-Buda-Morăreni-Florești-Oprișita DN2F, Active fixe corporale în curs de execuție Fazarea Proiectului Sistemul Integrat de Management al deșeurilor solide în județul Vaslui , Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui- Centrul Cultural județean Multifuncțional, Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă în municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și orașul Negrești – Bârlad, Reabilitare și modernizare DJ 244J:DN24A (Epureni)-Horga, km 0+000-6+250L=6,250 km, Reabilitare DJ 245A:Muntenii de Jos(DN24) Lipovăț-Suceveni- Bogdana- Similișoara- Găvanu- Morăreni- Gherghești- Valea Lupului, Reabilitare și modernizare drum județean DJ 245 L: DN24 Costesti- Puntiseni-Chitcani-Parvesti-manastirea Parvesti, Reabilitare și modernizare DJ 245 B: Gherghești(DJ 245A)- Corodești-Chetrosu- Draxeni-Rugăria-Ivănesti (DN 2F), km 0+000-2+00, Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă, a sistemului de canalizare și a stațiilor de epurare ape uzate din Municipiul Vaslui, Barlad, Husi , Reabilitare și modernizare drum județean DJ 207J:DJ207E (Delești)-Bălești-Fâstâci km0+000-7+693 (L=7,693 km), Proiectare (PT+DDE) și execuție Reabilitare și modernizare drum județean DJ207H:DN2F (Vaslui)- Fabrica de Ceramică-Chițoc, Elaborare documentație tehnico-economică pentru obiectiv ”Reabilitare și modernizare drum strategic Bârlad- Laza-Codăești-DJ245, DJ245M, DJ247, DJ246), Completarea măsurilor de securitate la incendiu la Spitalul Județean de Urgență Vaslui, Reparații pod pe DJ244I peste pâraul Sărățeni, sat Sărățeni, km 4+400, județul Vaslui, Lucrari de remediere în contul garanției de buna execuție la obiectivul Reabilitare și modernizare drum județean DJ 244 B, Proiectare (PT+DDE) și execuție – Reabilitare și modernizare drum județean DJ244I:Murgeni (DN24A) – Sărățeni- Mălușteni- DC67, km 4+600-9+100 (L=4,500 km), Documentație tehnică la Construcție clădire nouă în vederea organizării ambulatoriului integrat și desfășurării activității administrative, Asistenta tehnică pentru managementul contractului de finanțare nr 2744/03.04.2014 și 9733/19.05.2015 aferente obiectivului de investiții „ Reabilitare Sistem de alimentare cu apă”, Proiectare (PT+DDE) și execuție – Reabilitare și modernizare drum județean DJ243C:DJ243 (Mărășești)- Voinești, km0+000-5+102 (L=5,102 km), Expertize tehnice pentru ravele aparute la DJ 284: DN 24B Husi –Epureni-Duda-Pahnesti-Fundatura-Arsura DN 28.

Contul de rezultat patrimonial reflectă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent. Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu. Rezultatul exercițiului este un rezultat patrimonial.

Evoluția rezultatului patrimonial în perioada 2015 - 2017, se prezintă astfel:

-lei-

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
1	TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	6	380.060.686	359.820.949	407.841.489
2	TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	13	318.997.832	352.208.397	392.918.602

3	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	14	61.062.854	7.612.552	14.922.887
4	- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	15	61.062.854	7.612.552	14.922.887
5	- DEFICIT (rd.13- rd.06)	16	0	0	0
6	VENITURI FINANCIARE	17	1.814.620	1.816.962	905.289
7	CHELTUIELI FINANCIARE	18	4.339.326	3.214.896	3.577.083
8	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	19	-2.524.706	-1.397.934	-2.671.794
9	- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	20	0	0	0
10	- DEFICIT (rd.18- rd.17)	21	2.524.706	1.397.934	2.671.794
11	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd.14+rd.19)	22	58.538.148	6.214.618	12.251.093
12	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	23	61.062.854	7.612.552	14.922.887
13	- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	24	2.524.706	1.397.934	2.671.794
14	VENITURI EXTRAORDINARE	25	5.462	6.592	269
15	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	82.012	6.609	7.973
16	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	27	-76.550	-17	-7.704
17	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	28	0	0	0
18	- DEFICIT (rd.26-rd.25)	29	76.550	17	7.704
19	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30	58.461.598	6.214.601	12.243.389
20	- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)	31	58.461.598	6.214.601	12.243.389
21	- DEFICIT (rd.24+29-23-28)	32	0	0	0

Așa cum rezultă din tabelul anterior exercițiile financiare ale anilor 2015 – 2017 s-au încheiat cu excedent.

3.4.Modul de organizare a sistemului contabil

Sistemul contabil: În cadrul Direcției Economice funcționează un Compartiment de Buget – finanțe (6 posturi, din care 1 post vacant) și Compartimentul de contabilitate unde lucrează 9 persoane cu funcții de execuție (dintr-un total de 10 posturi prevăzute), activitatea fiind coordonată de dl. Tuțianu Mircea, în calitate de director executiv adjunct, în perioada 01.01.2017 – 31.12.2017.

Evidența contabilă a UATJ Vaslui este organizată și condusă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată. Totodată au fost respectate cerințele de închidere și raportare financiară aplicabile, privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, precum și altor reglementări în vigoare.

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

Sistemul IT: UATJ Vaslui are în dotare un număr de 13 servere, 103 calculatoare,

34 imprimante, 4 scannere, 14 laptopuri, 9 copiatoare, 4 faxuri, 33 tablete.

Din cele 103 de calculatoare funcționale, 98 de calculatoare sunt legate în rețea, prezintă instalat sistemul de operare Windows XP Professional, Windows Vista Business și Windows 7 Professional, Windows 8 Professional, Windows 10 Professional cu licență și sunt conectate la Internet prin 2 linii închiriate de 160 Mbps, respectiv 100 Mbps.

Compartimentul informatică este deservit de 4 persoane, cu studii superioare de specialitate și nu este numit un șef de compartiment. Compartimentul este subordonat Direcției economice.

Instituția nu utilizează software de aplicație dezvoltat de către proprii angajați.

În cadrul instituției prin aplicațiile „Sistem de gestiune a documentelor”, „Salarii”, „eXpert bugetar”, „Legis”, „Windev”, care sunt sisteme informatice destinate informatizării serviciilor Consiliului județean, se realizează circulația documentelor din instituție, evidența bugetului, contabilității, precum și a salariatilor din instituție.

Sistemul de gestiune a documentelor este o aplicație software de gestionare a tuturor documentelor din cadrul instituțiilor Administrației Publice Locale și a fost dezvoltată în spiritul Legii 215/2001, a H.G. nr. 1006/2001, a H.G. 1007/2001 și, totodată, a ultimelor acte normative în vigoare din România.

Sistemul se adresează tuturor departamentelor, tuturor funcționarilor din instituție, cuprinde documente de orice tip pentru organizarea lor într-un sistem flexibil și unitar, ușor de urmărit și de gestionat de la înregistrare, distribuție, până la arhivare. Este o aplicație de management de documente ce realizează funcțiile specifice din cadrul unei instituții de administrație publică locală. Este construită pe o platformă Lotus Notes/Domino (aplicație client-server), sistemul este implementat în tehnologie web, cu sever-ul de baze de date Domino, iar clientul este browser-ul de internet (Internet Explorer). Soluția propusă face posibilă accesarea simultană a aplicației de către toți utilizatorii interni autentificați în rețeaua Intranet.

Modulele componente ale aplicației sunt realizate în tehnologie web pentru Intranet, asigurată o platformă comună de lucru și comunicare, sunt integrate între ele și au același design. Pentru a putea folosi aceste aplicații, utilizatorii au nevoie de autentificare (user/parolă sau SmartCard) care le asigură acces securizat și diferențiat, fiecare activitate a lor fiind înregistrată în sistem.

În cadrul entității verificate nu au fost stabilite politici sau proceduri formale prin care se atribuie responsabilitatea monitorizării mediului legislativ cu impact asupra sistemului IT. Responsabilitatea asigurării că sistemul IT este conform cu legislația în vigoare, precum și asigurarea că sistemul IT implementat în entitate este actualizat în conformitate cu ultima versiune furnizată revine specialiștilor IT.

Accesul fizic la servere este permis doar administratorului de sistem, pe bază de cheie și de parolă personală.

Securitatea informațiilor IT este asigurată prin soft-urile utilizate și prin accesul parolat la informațiile din sistem. Securitatea sistemului s-a alocat fiecărui utilizator un nume de utilizator și o parolă de autentificare, orice operațiune efectuată de utilizatorii sistemului fiind înregistrată într-un fișier pe server. Sistemul dispune de un mecanism automat de salvare și restaurare a datelor, salvarea bazei de date făcându-se zilnic.

Programul antivirus folosit este Kasperky Antivirus, acesta fiind utilizat pe server și stațiile de lucru, utilizatorii neavând permisiunea să dezactiveze software-ul antivirus la stația lor de lucru.

În cadrul Serviciului **buget finanțe și biroului contabilitate** se folosește Sistemul Informatic Financiar-Contabil Integrat „eXpert bugetar” achiziționat în anul 2012, de la firma SC Adi-Com SOFT Sibiu.

Aplicația „Salarii 2010”, este un sistem informatic integrat destinat informatizării serviciului salarizare, achiziționată tot de la firma SC Adi-Com SOFT Sibiu și care oferă următoarele funcționalități: calculul automat al salariilor, pe baza pontajului înregistrat pe angajat, generarea automată a declarațiilor pentru finanțe, șomaj, CAS, CASS, efectuarea viramentelor bancare pentru finanțe, șomaj, CAS, CASS, generarea de situații manageriale ad-hoc, cum ar fi concedii, ore suplimentare, vizualizarea parametrilor și detaliilor de calcul pe angajat, din orice lună, diferite tipuri de șabloane calcul, ca: “Funcționar”, “Consilier”, “Profesor”, export de date în format dbf sau în Excel, acces prin Intranet sau Internet la serverul central cu aplicația și consolidarea automată a datelor din centre bugetare.

În cadrul UATJ Vaslui se utilizează și Aplicația LEGIS STUDIO, care este un program informatic de consultare legislativă, ce folosește cele mai noi tehnologii din domeniul IT, conținutul oricărui act fiind prezentat în mod hipertext cu legături directe (linkuri) către toate actele cu care este în legătură.

De asemenea, la Direcția Tehnică se folosește și programul **WinDev** pentru elaborarea, analiza și calculul documentației tehnico-economice de execuție pentru activitatea de construcții și instalații.

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

Referitor la **modul de organizare al controlului intern** precizăm că au fost parcurse etapele de organizare și implementare ale sistemului de control intern în cadrul entității și au rezultat următoarele:

- dată fiind responsabilitatea instituirii controlului intern în sarcina conducătorului entității publice, președintele UATJ Vaslui, a actualizat dispoziția anterioară, prin Dispoziția nr. 113/17.05.2016, prin care s-au stabilit măsuri pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial la nivelul aparatului de specialitate;

- au fost stabilite obiectivele generale la nivelul ordonatorului principal de credite, obiective ce se regăsesc în Strategia de dezvoltare economico-socială a județului Vaslui cu orizontul de timp 2014-2020 aprobată prin Hotărârea CJVS nr.126/2010 și în Raportul de activitate al Consiliului Județean Vaslui pe anul 2017 (întocmit în 2018);

- au fost identificate activitățile procedurale la nivelul ordonatorului principal – activități procedurale identificate au fost reglementate prin PO,PS,PL,IL (6 de sistem și 78 operaționale), la care s-au adăugat încă 5 proceduri în 2018, iar în cadrul fiecărei proceduri de lucru există o matrice a responsabilităților (elaborare, verificare, avizare, aprobare);

- au fost stabiliți indicatori de performanță pentru obiectivele specifice identificate în vederea monitorizării gradului de îndeplinire a obiectivelor propuse la ordonatorul principal de credite și parțial la nivelul entităților subordonate;

- a fost elaborată procedura pentru managementul riscurilor la nivelul ordonatorului principal de credite și parțial la nivelul entităților subordonate, este completat registrul riscurilor la nivelul ordonatorului principal de credite și parțial la nivelul entităților subordonate, în urma identificării riscurilor la nivel de compartiment de specialitate fiind identificate și evaluate un număr total de 171 de riscuri. De asemenea la nivelul unor proceduri cheie sunt stipulate riscurile neimplementării conforme a activității;

- personalul de conducere de la toate nivelele are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor specifice;

- la nivelul entității sunt stabilite proceduri de delegare a responsabilităților, astfel președintele UATJ Vaslui a delegat către administratorul public calitatea de ordonator principal de credite prin Dispoziția nr.297/10.10.2016 și coordonarea unor compartimente din aparatul de specialitate al CJVS precum și a unor servicii publice județene către vicepreședinți conform Dispoziției nr. 272/13.09.2016;

- există o separare a atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice sunt încredințate unor persoane diferite;

- este controlat accesul la date și înregistrări, există proceduri interne ce stabilesc accesul la informații de interes public, conform Dispoziției nr. 94/2014 privind aprobarea Regulamentului privind organizarea evidenței, circuitul documentelor, constituirea arhivei și modul de utilizare și păstrare a sigiliilor și ștampilelor la nivelul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui, Dispoziția nr.251/2012 privind desemnarea persoanelor care efectuează operațiunile de evidență, multiplicare, difuzare, păstrare, arhivare și distrugere a informațiilor clasificate, Dispoziția nr.22/2013 privind autorizarea persoanelor din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui care au acces la informații secrete de serviciu,

- controlul financiar preventiv este organizat și funcționează în conformitate cu prevederile legale în vigoare – Dispoziția nr. 217/2014 privind organizarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul aparatului de specialitate al UATJ Vaslui, modificată prin Dispozițiile nr. 35/2015, nr. 202/2015, nr. 162/2016 și nr. 238/2016, există procedura de lucru privind organizarea și exercitarea CFPP actualizată în data de 31.10.2016;

- există proceduri anticorupție sau verificări care să urmărească orice formă de corupție, fraudă, iregularitate sau diverse încălcări ale regulilor,

- prin Dispoziția nr.281/2012 a fost desemnată persoana responsabilă cu implementarea Strategiei Naționale Anticorupție la nivelul Consiliului Județean Vaslui, procedura internă PL Semnalarea neregularităților 551-01 rev.0 aprobată prin Dispoziția nr.235/2012,

- la nivelul UATJ Vaslui există Programul de pregătire profesională pe anul 2017 a salariaților, care a fost aprobat și înaintat către ANFP cu nr.2/03.03.2017;

- la nivelul UATJ Vaslui există Programul de pregătire a personalului din aparatul de specialitate al CJVS care are acces la informațiile clasificate pentru anul 2017;

- există reglementări interne referitoare la angajare, salarizare, evaluarea performanțelor, sancțiuni ale nonperformanței, promovare, respective procedurile operaționale PL 622-01 - Recrutarea funcționarilor publici, PL 622-02 - Întocmirea și

gestionarea dosarului profesional, PL 622-03 - Evaluarea funcționarilor publici, PL 622-04 - Promovarea funcționarilor publici, PL 751-22 - Dări de seamă și date informative referitoare la personal, PL 751-23 Monitorizarea cheltuielilor de personal.

Din evaluarea **mediului de control intern**, rezultă astfel că au fost create și implementate controale adecvate pentru a preveni și detecta fraudele și erorile în entitate:

- personalul de conducere de la toate nivelele are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor specifice,

- există o separare a atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice sunt încredințate unor persoane diferite,

- există procedură anticorupție, P.O.-37.20.75 și verificări care să urmărească orice formă de corupție, fraudă, iregularitate sau diverse încălcări ale regulilor,

Din evaluarea **sistemului de informare și comunicare** al entității verificate, rezultă următoarele:

- este controlat accesul la date și înregistrări,

- există proceduri interne ce stabilesc accesul la informații de interes public,

- nu sunt stabilite printr-un document reguli interne referitoare la accesul persoanelor la active și informații (Procedura IT, Parole de sistem și parole de acces la baze de date pe nivele de acces).

3.6.Evaluarea riscurilor

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

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

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

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

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

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

În baza răspunsurilor primite de la conducerea entității și alte persoane responsabile la întrebările formulate de auditorii publici externi în chestionarele transmise cu ocazia notificării entității și din concluziile formulate în timpul planificării prezentului audit au fost identificate riscurile, după care s-a procedat la evaluarea și determinarea riscului inherent și

a riscului de control pe fiecare categorie de operațiuni, datele sintetizate prezentându-se astfel:

Categoria de operațiuni auditată	Risc inerent	Risc de control
Venituri proprii	Mediu	Mediu
Bunuri și servicii	Mediu	Mediu
Cheltuieli de capital	Mediu	Mediu
Datorii publică	Mediu	Mediu

4. METODOLOGIA DE AUDIT APLICATĂ

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

La stabilirea materialității s-au avut în vedere cadrul legislativ specific, cifrele semnificative din contul de execuție a veniturilor realizate, a cheltuielilor efectuate în anul 2017, datele (soldurile) din bilanțul contabil referitoare la activele fixe ale entității, precum și încadrarea în valoarea materialității stabilite la nivelul situațiilor financiare auditate.

S-a determinat potrivit punctului 303 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, un singur nivel al materialității (pragul de semnificație) pentru toate categoriile de operațiuni supuse auditării, stabilit la valoarea 5.612.714 lei, rezultată din aplicarea procentului de 2 % asupra volumul total al cheltuielilor de 280.635.697 lei, în care sunt incluse și sumele aferente proiectelor cu finanțarea europeană nerambursabilă de 4.157.841 lei. Astfel valoarea cheltuielilor ce a fost supusă auditării este în sumă de 276.477.856 lei.

Echipa de audit a optat pentru alegerea ca bază în stabilirea materialității a cheltuielilor, având în vedere faptul că:

- entitatea utilizează fonduri publice pentru care trebuie să existe o temeinică justificare în folosirea acestora, iar interesul opiniei publice privind activitatea entității poate fi crescut;
- această valoare reprezintă nivelul de la care utilizatorii situațiilor financiare întocmite de unitate, manifestă interes față de modul de angajare a cheltuielilor;
- calificativul acordat sistemului de control intern este mediu;
- prin controalele efectuate în anii precedenți au fost constatate abateri.

Nu s-a luat ca bază de stabilire a materialității valoarea activelor instituției deoarece acestea sunt o categorie de operațiuni ce privesc bilanțul, iar auditorii consideră că situația financiară reprezentativă, din care rezultă excedentul sau deficitul bugetar, este contul de execuție al instituției.

Stabilirea pragului de semnificație la nivelul de 2% din valoarea cheltuielilor este motivată și de natura abaterilor constatate urmare misiunilor anterioare de audit financiar efectuate la UATJ Vaslui, de către auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Vaslui.

4.2. Factori care au influențat desfășurarea auditului financiar

4.2.1. Factori externi

Activitatea entității a fost influențată de următorii factori externi:

- apariția de noi reglementari, abrogarea și/sau modificarea unor acte normative sau articole din acestea;
- realizarea obiectivelor entității, cuprinse în bugetul aprobat, este condiționată în mare parte de bugetul aprobat;
- Guvernul și Ministerul Finanțelor Publice, care decid asupra strategiei pe termen scurt, mediu și lung și a politicilor financiare, pe care le urmează entitatea;
- mediul economic este relativ instabil și incert din punct de vedere politic, juridic, fiscal și legislativ;

Astfel, cadrul legislativ este unul dintre cei mai importanți *factori externi*, care influențează modul de realizare a obiectivelor ce și le-a propus să le atingă entitatea auditată, având în vedere modificările și completările care apar la legislația în vigoare.

Entitatea auditată intră în legătură directă cu instituții publice ale statului, având față de o parte din ele responsabilități de raportare, iar față de altele relații economice contractuale ce impun un control și o monitorizare permanentă a activității.

4.2.2. Factori interni

Activitatea entității a fost influențată de următorii factori interni:

- bugetul anual de venituri și cheltuieli al entității auditate;
- sistemul de management, contabil și de control intern;
- politicile contabile și implementarea tehnicii de calcul;
- lipsa misiunilor de audit intern asupra activității entității.

4.3. Dificultăți tehnice și procedurale

În activitatea desfășurată, nu s-au întâmpinat dificultăți tehnice și procedurale.

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

Utilizând raționamentul profesional, funcție de obiectivele stabilite și timpul alocat, pentru realizarea auditului financiar și de regularitate auditorii publici externi au grupat datele și au stabilit auditarea unui număr de 4 (patru) categorii de operațiuni economice, astfel:

- ♦ venituri proprii;
- ♦ cheltuieli cu bunuri și servicii;
- ♦ cheltuieli de capital,
- ♦ datoria publică.

La categoria de operațiuni **Venituri proprii** în valoare totală de **41.057.836 lei** au fost auditate venituri proprii în sumă de 849.487 lei, reprezentând încasările de 40% din taxa mijloacelor de transport de peste 12 tone și venituri din chirii/concesiuni. Plățile consolidate ale UATJ Vaslui, efectuate în anul 2017, au fost în sumă totală de **280.635.697 lei**, în care sunt incluse și sumele aferente proiectelor cu finanțarea europeană nerambursabilă de **4.157.841 lei**. Astfel valoarea cheltuielilor ce a fost supusă auditării este în sumă de **276.477.856 lei**, conform datelor din contul de execuție la 31.12.2017.

Din situațiile financiare Conturi de execuție – cheltuieli, întocmite și raportate la data de 31.12.2017, au fost selectate în vederea auditării **4 (patru)** categorii de operațiuni economice, astfel: **Venituri proprii** – 41.057.836 lei, **Cheltuieli cu bunuri și servicii** (inclusiv ordonatorii terțiari) – 4.835.252 lei, **Cheltuieli de capital** (inclusiv ordonatorii terțiari) – 17.369.421 lei.

Modul de stabilire a volumului de plăți supuse auditării, astfel încât exprimarea opiniei de audit să se formuleze în baza verificării unui procent cât mai ridicat din totalul plăților efectuate în exercițiul financiar supus verificării, este prezentat în următorul tabel:

Nr crt	Ordonatorul principal de credite, ordonatorii secundari/terțiari de credite din subordine, precum și alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia	Volumul total al plăților efective raportate prin contul anual de execuție ¹⁾		din care: Volumul plăților efective <u>supuse</u> <u>auditării</u> la entitățile cuprinse în Programul anual de activitate		APLICAREA PREVEDERILOR PUNCTULUI 260 DIN REGULAMENT Categoriile de operațiuni economice care au fost auditate sau verificate, la entitățile care nu au fost cuprinse în Programul anual de activitate	Total plăți efective <u>supuse</u> <u>verificării</u> (de la entitățile cuprinse în program, precum și de la entitățile verificate în baza pct.260 din RODAS)	% Plăți efective verificate în totalul plăților efective raportate prin contul anual de execuție
		Nr. Entități	Suma	Nr. Entități	Suma			
0	1	2	3	4	5	6	7 Col.(5+6)	8 Col. 7/3
1.	ORDONATOR PRINCIPAL TOTAL din care:		280.635.698	1	29.291.311	4.235.890	33.527.200	11,95%
1.1	Activitatea proprie	1	82.234.453	1	29.291.311		29.291.311	35,62%
1.2	Total ordonatorii terțiari auditați	4	17.963.017	4		2.117.945	2.117.945	11,79%
1.2.1	Centru de Asistență Medico-Socială Băcești	1	4.344.747	1	-	1.244.062	1.244.062	28,63%
1.2.2	Muzeul Județean Ștefan cel Mare Vaslui	1	2.398.566	1	-	639.706	639.706	26,67%

1.2.3	Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan Vaslui	1	4.350.140	1	-	154.838	154.838	3,56%
1.2.4	Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui,	1	6.869.564	1	-	6.869.564	3.098.673	

Aplicarea procedurilor analitice, respectiv analiza tendințelor și analiza predictivă pentru evaluarea cifrelor înscrise în conturile de execuție pentru anul 2017, nu a fost posibilă, întrucât nu oferea în opinia auditorilor informații suplimentare comparativ cu testele de detaliu. Din această cauză, echipa de audit și-a direcționat abordarea auditului către efectuarea directă a testelor de detaliu, pentru toate elementele selectate total sau prin eșantionare.

Prin programele de audit auditorii au stabilit natura, durata și întinderea procedurilor de audit, necesare la auditul situațiilor financiare întocmite de UATJ Vaslui.

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

Pe baza raționamentului profesional auditorii publici eterni au optat pentru eșantionare nestatistică – selecția la întâmplare, în cazul a 3 (trei) categorii de operațiuni și selectarea totală a elementelor pentru o categorie de operațiuni în vederea obținerii probelor de audit (datoria publică și arierate).

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

Potrivit datelor din tabelul de mai jos, pentru fiecare categorie de operațiuni selectată din anul 2017, dimensiunea eșantionului ca valoare stabilită este următoarea:

- lei -

Nr. crt.	CATEGORIA DE OPERAȚIUNI AUDITATĂ	VALOARE CATEGORIE	VALOARE EȘANTION	PROCENT EȘANTION
1	Venituri proprii	41.057.836	849.487	2,07
2	Bunuri și servicii	35.519.571	4.853.251	13,66
3	Cheltuieli de capital	17.369.421	9.851.835	56,72
4	Datoria publică	9.246.458	9.246.458	100,00
	TOTAL	103.193.286	24.801.031	24,03

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

Programele de audit au avut în vedere testarea aserțiunilor apariția, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere și clasificarea pentru categoriile de operațiuni selectate din conturile de execuție.

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

- **inspecția** – examinarea registrelor contabile pentru verificarea dacă datele înregistrate corespund cu cele din documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale;

- **observarea** modului de aplicare a procedurilor interne privind respectarea prevederilor legale la stabilirea, evidența, urmărirea și încasarea veniturilor, a plăților efectuate;

- **interviuearea** – obținerea de date și informații de la persoanele abilitate, în scopul obținerii de probe de audit suficiente și adecvate. Completarea chestionarelor 1-5 transmise anterior datei de începere a misiunii de audit;

- **confirmarea** - primirea unui răspuns scris de la o persoană fizică sau juridică, independentă de entitate, pentru a stabili acuratețea informațiilor furnizate de entitate;

- **recalcularea**- presupune verificarea acurateței calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile referitoare la stabilirea prestațiilor și altor drepturi bănești acordate în baza unor legi speciale;

- **reefectuarea**- presupune aplicarea de către auditorii publici externi, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern.

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

5. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR

Obiective ale auditului la care nu s-au constatat deficiențe:

- **din verificările efectuate nu s-au constatat deficiențe la obiectivul privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice**

Obiective la care s-au consemnat deficiențe:

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

5.1.1. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale. Decontarea conform situațiilor de lucrări prezentate de executanți a unor contribuții de asigurări sociale angajator care exced cadrului legal

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

Astfel, 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 între UATJ Vaslui, în calitate de achizitor și SC Transmir SRL, în calitate de executant, prin care au fost stabilite condițiile privind execuția obiectivului de investiții *Reabilitate 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 (plata nr.09/ ianuarie 2017) 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 %, (conform reglementărilor legale în vigoare de la 01.10.2014). Astfel, s-au calculat eronat contribuții aferente bugetului consolidat al statului pentru cheltuielile directe incluse în situațiile de lucrări, rezultând sume nelegale 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 aferente facturii nr. 18.135/30.01.2017.

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

Valoarea certă a prejudiciului constat prin prisma eșantionului auditat este în sumă totală de 3.264,49 lei, ca urmare a calculului eronat a contribuției de asigurări sociale de stat (CAS), (debit 2.911,72 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în suma de 352,77 lei).

Majorările de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile **art.73¹ din Legea nr. 500 din 11 iulie 2002** privind finanțele publice, actualizată, în funcție de perioada în care s-a constatat prejudiciul. Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1% pentru perioada cuprinsă de la data producerii prejudiciului și până la luna iunie 2018, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind Codul de procedură fiscal, intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Consecința economico-financiară a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului UATJ Vaslui ca urmare a decontării eronate a sumelor reprezentând contribuție de asigurări sociale de stat datorată bugetului consolidat al statului potrivit situațiilor de lucrări înaintate de către executant.

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

Cu privire la aspectele de natură etică și activitatea de implementare de controale de prevenire și detectare a fraudelor și erorilor în entitate s-au constatat următoarele:

a) este elaborat Codul de conduită al funcționarilor publici din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui, aprobat prin Dispoziția nr.15/2012 și Codul de conduită al personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui a fost aprobat prin Dispoziția nr.16/2012; Codul de conduită etică încurajează angajații să aibă un comportament etic, cu integritate și responsabil, dar nu au fost realizate întâlniri semestriale în care consilierul de etică să pună la curent angajații cu rezultatele obținute (operaționale și financiare).

b) Prin adresa nr.499/12.04.2018 a fost adoptată de către Președintele Consiliului Județean Vaslui Declarația privind aderarea la valorile fundamentale, principiile, obiectivele și mecanismul de monitorizare a Strategiei Naționale Anticorupție 2016-2020.

c) sunt implementate modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice, prin organizarea de schimburi de cursuri, instruiți, evaluări (de exemplu, chestionare), dezbateri pe teme etice;

d) instituția a utilizat ca instrumentele de evaluare a gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii, chestionare;

e) există procedura PO- 37.20.37, prin care personalul este obligat să depună periodic sau în anumite situații declarații privind cunoașterea și conformitatea cu principiile și valorile etice;

f) la evaluările anuale ale performanțelor profesionale individuale sunt prevăzute și aprecieri de natură etică;

g) la selectarea personalului în vederea angajării sunt avute în vedere și aspecte de natură etică, cum ar fi declararea unor eventuale situații de conflict de interese, riscul de a intra într-o relație profesională ierarhică directă cu rude, litigii anterioare cu entitatea, antecedente penale;

h) există procedura PO-37.20.71 privind gestionarea abaterilor, de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților pentru cazurile în care se sesizează sau se înregistrează abateri disciplinare.

Din evaluarea mediului de control intern, rezultă astfel că au fost create și implementate controale adecvate pentru a preveni și detecta fraudele și erorile în entitate.

Din evaluarea sistemului de informare și comunicare al entității verificate, rezultă următoarele:

- este controlat accesul la date și înregistrări,

- există proceduri interne ce stabilesc accesul la informații de interes public,
- sunt stabilite printr-un document reguli interne referitoare la accesul persoanelor la active și informații (Procedura IT, Parole de sistem și parole de acces la baze de date pe nivele de acces).

Referitor la auditul intern

Activitatea de audit public intern s-a desfășurat, la nivelul anului 2017, conform organigramei aprobată prin HCL nr. 133 din data de 31.07.2015 și prin HCL nr. 121 din data de 20.05.2016. Auditul public intern la nivelul Consiliului județean Vaslui este organizat în subordinea directă a ordonatorului principal de credite, sub formă de Compartiment și funcționează în conformitate cu prevederile Hotărârii Consiliului județean Vaslui nr. 108/2014, dată în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, precum și a Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Conform prevederilor HG nr.1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Compartimentul de audit public intern a elaborat „Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern”, avizate de către Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern și aprobate prin Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr. 108/2014.

Pentru Consiliul județean Vaslui, pentru anul 2017, a fost întocmit și aprobat de către ordonatorul principal de credite planul anul de audit public intern sub nr. 14.835/23.11.2016, fiind planificate și realizate 10 misiuni de audit public intern integral, în vederea examinării acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

Obiectivele generale ale misiunilor de audit public intern efectuate în anul 2017, au vizat plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, evaluarea procesului și a stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial și evaluarea modului de implementare a recomandărilor din raportul anterior de audit public intern.

În conformitate cu prevederile art. 42, alin (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea Curții de Conturi, Raportul de audit public intern a fost înaintat la Camera de Conturi Vaslui, fiind înregistrat sub nr. 163 din data de 30.01.2017.

Concluzii: Ordonatorul principal de credite a elaborat Raportul asupra sistemului de control intern/managerial iar pe baza rezultatelor autoevaluării a apreciat că sistemul de control intern/managerial al UATJ Vaslui este *parțial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial*, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice.

Din evaluarea preliminară a sistemului de control intern, rezultă că:

Conducerea entității cunoaște și a implementat cadrul de reglementare a controlului intern, sunt identificate toate riscurile majore, sunt elaborate proceduri adecvate, controlul intern este integrat în activitățile curente ale entității, se asigură: identificarea riscurilor, evaluarea, gestionarea și monitorizarea acestora; sunt elaborate programe de dezvoltare a

controlului intern, conducerea entității solicită și primește raportări periodice asupra gradului de îndeplinire al obiectivelor și dispune măsuri în cazul unor abateri.

Sistemul de control intern pare a fi conform, astfel încât să fie capabil să preîntâmpine și să corecteze utilizarea nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat al entității, nivelul de încredere stabilit după analiza efectuată este *Mediu*.

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

La nivelul anului bugetar 2017, ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr. 564/2017 privind constituirea comisiei de coordonare a inventarului și a comisiei de inventariere a bunurilor din patrimoniul Consiliului Județean Vaslui și din administrarea instituțiilor și serviciilor publice finanțate de la bugetul local pentru anul 2017. În urma acțiunii de inventariere, a fost întocmit Procesul verbal nr. 14207/09.11.2017 privind inventarierea pe anul 2017.

5.4. Alte aspecte desprinse din verificările efectuate

5.4.1. Verificarea tematicilor transmise de Curtea de Conturi a României

5.4.1.1 Obiectivele stabilite de Departamentul II, în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice

a) Datele raportate către Ministerul Finanțelor Publice prin situațiile financiare de către ordonatorul principal de credite nu reflectă realitatea având în vedere abaterile constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;

b) Rezultatul patrimonial înregistrat în situațiile financiare nu reflectă realitatea, având în vedere că este influențat de valoarea abaterilor constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;

c) Cu privire la modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal de credite s-a constatat că nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real prin neinventarierea materiei impozabile, inclusiv a soldurilor din lista de rămășițe;

d) Modul de elaborare de către ordonatorul principal de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, cu privire la privind finanțarea

cheltuieli, este în conformitate cu prevederile *Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006*, cu modificările și completările ulterioare. Nu au fost identificate situații în care se constată o discrepanță mare între estimările de cheltuieli prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în bugetul aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat;

e) Cu privire la modul de fundamentare a titlului de cheltuieli în bugetul ordonatorului principal de credite, aferent anului bugetar verificat, privind Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului. Din documentele prezentate de entitate echipei de audit s-a constatat că la nivelul anului bugetar 2017 *nu au fost solicitate și nu s-au primit finanțări din fondul de rezervă la dispoziția guvernului;*

f) Cu privire la legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute s-a constatat din documentele prezentate că *nu au fost solicitate și nu s-au primit finanțări din fondul de rezervă la dispoziția guvernului;*

g) Nu a solicitat și nu a primit fonduri din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului;

h) Datele transmise către entitățile care centralizează date statistice nu au fost în totalitate exacte și reale, având în vedere abaterile constatate și consemnate în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;

i) Cu privire la corectitudinea regularizărilor efectuate la finele exercițiului bugetar și restituirea sumelor neutilizate la sursele de la care s-a primit finanțarea, nu au fost constatate abaterii.

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

Cu ocazia prezentului audit financiar au fost auditate și situațiile financiare de la nivelul ordonatorilor terțiari de credite, **Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești; Muzeul Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui; Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui și Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui**, constatându-se următoarele abateri consemnate în *Notele de constatare nr. 2522/12.06.2018, nr. 324/12.06.2018, nr.2272/07.06.2018 și nr. 770/07.06.2018.*

Prin *Nota de constatare nr. 1287/12.06.2018* a fost consemnată o abatere la societatea de interes local, **SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui.**

6.1. La nivelul Centrului de Asistență Medico-Socială Băcești

6.1.1. Efectuarea de înregistrări contabile eronate la entitatea auditată

Din auditarea pe bază de eşantion a plăţilor privind categoria de operaţiuni economice, cheltuieli de capital, s-a constatat că nu în toate cazurile activele fixe achiziţionate şi/sau obiectivele de investiţii realizate au fost înregistrate cu respectarea actelor normative, în vigoare.

Astfel, din analiza documentelor (balanţe analitice a mijloacelor fixe şi bilanţa de verificare întocmite la data de 31.12.2017), puse la dispoziţia echipei de audit de către entitatea auditată şi din verificările faptice în teren, s-au constatat următoarele abateri de la prevederile legale:

- înregistrarea eronată în conturile de cheltuieli a sumei de 37.208 lei, reprezentând plăţi parţiale pentru obiectivul de investiţii *Reparaţii capitale şi extindere corp administrativ CAMS Băceşti*, conform facturii nr. 1145 din 15.12.2017 şi a OP nr.1296 din 18.12.2017;

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

- înregistrarea fără a respecta funcţiunea contului 205 „*concesiuni şi brevete*”, a unor plăţi privind programe informatice, licenţe, etc., în valoare cumulată de 11.865 lei şi care nu au fost amortizate conform legislaţiei în vigoare.

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

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

Valoarea estimativă a abaterilor constatate: 175.543 lei (138.488 lei influenţează direct situaţiile financiare şi 37.055 lei, fără influenţă directă asupra situaţiilor financiare).

Consecinţele economico-financiare ale abaterii de la legalitate şi regularitate: Evidenţa contabilă nu reflectă realitatea plăţilor efectuate/lucrărilor real executate pe fiecare obiectiv, cu impact asupra realităţii şi exactităţii informaţiilor reflectate în situaţiile financiare încheiate, care nu asigură o imagine reală şi fidelă a elementelor patrimoniale ale entităţii.

6.1.2. Determinarea şi înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea, valoarea estimativă a abaterii fiind de 97.230 lei

Din verificările efectuate şi din datele existente în evidenţa contabilă a entităţii, auditorii publici externi au constatat că, pentru clădirile care au fost date în administrare în baza protocolului încheiat de către ordonatorul principal de credite, în speţă Consiliul Judeţean Vaslui, în valoare de 4.144.974 lei, eronat a fost calculată şi înregistrată amortizarea. Clădirile date în administrare entităţii auditate aparţin domeniului public şi conform legislaţiei în vigoare nu se calculează amortizare.

Pe cale de consecință, clădirile din domeniul public nefiind supuse amortizării (exemplificăm: pavilionul administrativ, clădire dispensar, pavilion interne, etc.,) prin înregistrările eronate efectuate, reprezentând amortizare, rezultă că în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017, au fost raportate valori rămase a activelor fixe ce nu reflectă realitatea.

De asemenea, nu s-a utilizat lunar formularul intitulat *Situația privind calculul amortizării pe lunaanul....* al cărui model este reglementat prin anexa 1g) la Norme metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul M.E.F. nr. 3471/2008, care să ajute la calcularea și înregistrarea lunară a sumelor aferente amortizării activelor fixe.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de neexercitarea controalelor interne aferente operațiunilor care vizează patrimoniul entității.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 97.230 lei, amortizare calculată și înregistrată eronat cu impact asupra situațiilor financiare încheiate.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate lipsa de acuratețe a situațiilor financiare, a valorilor patrimoniale, a realității și exactității evidențelor contabile și a bilanțului contabil.

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

Inventarierea patrimoniului pentru anul 2017 s-a realizat în baza Dispoziția conducătorului instituției nr. 168/22.09.2017 privind constituirea comisiei pentru inventarierea bunurilor proprietate precum și a celor aflate în administrarea entității auditate.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în acțiunea de inventariere, desfășurată de către entitate la sfârșitul anului 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 Centrului de Asistență Medico-Socială Băcești, s-au constatat următoarele:

- nu au fost completate olograf de către comisia de inventariere listele de inventar, acestea fiind imprimate din aplicația informatică 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, diferență de 251.969 lei;

- soldul 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;

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.

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

6.1.4 Neimplementarea în totalitate în activitatea entității a standardelor de control intern managerial

Din misiunea de audit efectuată pentru anul bugetar 2017 s-au constatat unele deficiențe cu privire la controlul intern/managerial, în sensul că entitatea nu a aplicat în totalitate prevederile Ordinului SGG nr. 400/ 12 iunie 2015 cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, dacă din punct de vedere organizatoric 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, acesta nu a fost pusă în practică corespunzător, întrucât :

➤ 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;

➤ nu a fost implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 9 - Proceduri*, nefiind implementate în toate cazurile și nici actualizate toate procedurile operaționale; exemplificăm cu procedurile de achiziție, care nu sunt actualizate conform noii legislații în domeniu; procedurile nu sunt predate către compartimente și nu sunt semnate de personalul care trebui să le aplice;

- soldul 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;

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.

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

6.1.4 Neimplementarea în totalitate în activitatea entității a standardelor de control intern managerial

Din misiunea de audit efectuată pentru anul bugetar 2017 s-au constatat unele deficiențe cu privire la controlul intern/managerial, în sensul că entitatea nu a aplicat în totalitate prevederile Ordinului SGG nr. 400/ 12 iunie 2015 cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, dacă din punct de vedere organizatoric 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, acesta nu a fost pusă în practică corespunzător, întrucât :

➤ 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;

➤ nu a fost implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 9 – Proceduri*, nefiind implementate în toate cazurile și nici actualizate toate procedurile operaționale; exemplificăm cu procedurile de achiziție, care nu sunt actualizate conform noii legislații în domeniu; procedurile nu sunt predate către compartimente și nu sunt semnate de personalul care trebui să le aplice;

➤ nu a fost implementat în activitatea entității *Standardul 10 - Supraveghere*, ordonatorul de credite ne prezentând Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2017.

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 Ordinul SGG 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 Ordinului SGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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

6.1.5. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare (efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare (plăți care nu fac parte din obiectul de activitate a entității)):

Din auditarea pe bază de eșantion a plăților privind categoria de operațiuni economice, cheltuieli privind bunuri și servicii, 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 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, ale unui management financiar sănătos, 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, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la pct.1 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.1792/2002; art.5 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999; 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 responsabilitate a naturii cheltuielilor eligibile, exercitării necorespunzătoare a managementului și a formelor de control intern.

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).

Majorările de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile art.73¹ din **Legea nr. 500 din 11 iulie 2002** privind finanțele publice, actualizată, în funcție de perioada în care s-a constatat prejudiciul. Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1% pentru perioada cuprinsă de la data producerii prejudiciului și până la luna iunie 2018, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind Codul de procedură fiscal, intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: se materializează în prejudicierea bugetului ordonatorului terțiar de credite cu sumele acordate și plătite necuvenit, în perioada supusă auditării.

6.2. La nivelul Muzeului Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui

6.2.1. Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului. Nerespectarea prevederilor legale privind casarea bunurilor.

a1) 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 constituirea comisiei de inventariere pentru anul 2017 a bunurilor din domeniul public și privat al CJ Vaslui, aflate în administrarea Muzeului județean „Ștefan cel Mare” Vaslui. Prin adresa nr. 544/30.10.2017 a fost transmisă către CJ Vaslui inventarierea bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al județului Vaslui date în administrare către muzeu.

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 mai întocmit și 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 abateri:

- 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/școala/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;

➤ proces verbal din 02 iulie 2014 pentru clarificarea inventarului bunurilor culturale Secția Artă Contemporană Românească, raport de inventariere a patrimoniului din compartimentul tezaur, numismatică și medalistică nr. 76/28.02.2014, proces verbal nr. 69/11.02.2016 pentru clarificarea inventarului bunurilor culturale aflate în secția etnografie și artă populară, raport privind reinventarierea patrimoniului cultural mobil din secția de arheologie și istorie veche din 29.05.2018, raport privind reinventarierea patrimoniului medieval din secția de arheologie și istorie veche nr.101/28.02.2018, raport 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 faptice 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 căreia ar fi trebuit să se regăsească cheltuielile efectuate pentru investiția de artă monumentală bust compozițional al domnitorului Dimitrie Cantemir, care a fost realizată de către SC Ronde Bosse SRL, dar care nu a fost pusă în operă, bustul nefiind montat pe soclu (valoarea investiției este de 153.500 lei);

- nu a fost efectuată verificarea inopinată a casieriei,

- 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 fișă de mijloace fixe, 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 informatică 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 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 a respectat procedura operațională nr. P.O.05.21.

a2) Nu toate activele fixe au înscrise numere de inventar pentru a se asigura evidența corespunzătoare a acestora și nu sunt definitive fișele activelor fixe.

a3) 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 contabilitate 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; entitatea a întocmit o notă 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, 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 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.

Consecințele economico-financiare ale erorilor/ abaterilor de la legalitate și regularitate:

- neprezentarea prin inventariere a situației reale a patrimoniului și neoferirea de informații asupra integrității acestuia;

- neexercitarea de către ordonatorul de credite a acestui control principal necesar unei asigurări privind protejarea împotriva eventualelor pagube.

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

Echipa de audit a constatat că entitatea 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. (3¹) 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.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: Nereflectarea valorii reale a activelor fixe corporale și a bunurilor din patrimoniul cultural național prin situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2017 și a bunurilor din patrimoniul cultural național.

6.2.3. Efectuarea de plăți nelegale pentru mobilier în valoare mai mare decât cea stabilită.

Urmare auditării eșantionului aferent categoriei de operațiuni cheltuieli de capital - plăți efectuate în anul 2017 de către ordonatorul terțiar de credite Muzeul Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui, echipa de audit a constatat abateri care au condus la prejudicierea bugetului acestei instituții publice prin plata de mobilier la prețuri mai mari decât cele stabilite.

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, încheiat cu furnizorul SC Dăriescu Construct SRL, procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 352/27.06.2017.

Entitatea a prezentat și extrasul de pe SEAP cu data publicării 16.05.2017, pentru achiziție tâmplărie lemn, care la preț catalog este trecută valoarea de **21.008,40 lei**. Întrucât furnizorul de la care s-a efectuat achiziția, SC Dăriescu Construct SRL, 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 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).

Abaterile constatate au fost posibile ca urmare a neimplementării unui sistem de control intern întrucât entitatea auditată nu avea emisă decizia privind ALOP, factura plătită nu are viza Bun de plată, dar și a neverificării 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.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eşantionului în valoare de 400.303,11 lei, selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, este de **4.510,49 lei** (3.991,60 lei debit și 518,89 lei majorări de întârziere aferente).

Majorările de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile **art.73¹ din Legea nr. 500 din 11 iulie 2002** privind finanțele publice, actualizată, în funcție de perioada în care s-a constatat prejudiciul. Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1% pentru perioada cuprinsă de la data producerii prejudiciului și până la luna iunie 2018, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind Codul de procedură fiscal, intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: Prejudicierea bugetului local cu sumele plătite nelegal la achiziția de mobilier (tâmplărie).

6.2.4. Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plată. Înregistrarea eronată pe cheltuieli a unei investiții

În urma aplicării procedurilor de fond asupra elementelor din categoria de operațiuni „Bunuri și 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 de la societatea RONDE BOSSE SRL, 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, acesta nefiind înregistrat în evidența tehnico operativă și contabilă. Plățile au fost efectuate de la titlul 20 Cheltuieli cu bunuri și servicii sau de la titlul 59 Alte cheltuieli, bunul nefiind inclus în lista de investiții anexa 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 societatea Ronde Bosse SRL.

Mai mult, această investiție nu figurează nici în soldul contului 231 Imobilizări corporale în curs de execuție, așa cum s-a specificat și la abaterea nr. 1 (inventarierea), întrucât sumele plătite au fost înregistrate direct pe cheltuieli.

Cauzele și împrejurările care au condus la această deficiență sunt determinate de nefuncționarea controlului intern și neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr.1917/2005.

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.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în neasigurarea unei evidențe clare, reale a cheltuielilor în funcție de natura lor care să asigure managementul asupra realității, conformității și legalității plăților/cheltuielilor

efectuate din fondurile publice, cu aplicarea întocmai a prevederilor legale și efectuarea de raportări prin contul de execuție a UATJ Vaslui la partea de cheltuieli, cu inserarea de informații neconforme cu evidența contabilă.

6.2.5. Neimplementarea în totalitate în activitatea entității a standardelor de control intern managerial.

Echipa de audit a constatat că activitatea de control intern managerial la nivelul anului 2017, în cadrul Muzeului Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui, nu a fost organizată întrucât :

- nu a fost instituită o comisie care să urmărească organizarea, coordonarea și monitorizarea sistemului de control intern;

- 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"*;

- 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;

- nu a fost implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 9 – Proceduri*, nefiind implementate în toate cazurile și nici actualizate toate procedurile operaționale; exemplificăm cu procedurile de achiziție, care nu sunt actualizate conform noii legislații în domeniu; procedurile nu sunt predate către compartimente și nu sunt semnate de personalul care trebui să le aplice;

- nu a fost implementat în activitatea entității *Standardul 10 - Supraveghere*, ordonatorul de credite neprezentând Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2017.

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 Ordinul SGG 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 Ordinului SGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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

6.3. La nivelul Centrului Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui

6.3.1. Efectuarea de înregistrări contabile eronate la entitatea auditată – Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie.

a.1) Din auditarea pe bază de eșantion a documentelor puse la dispoziție de entitatea verificată, echipa de audit a constatat că nu în toate cazurile plățile privind activele fixe achiziționate și/sau obiectivele de investiții realizate au fost înregistrate cu respectarea actelor normative, în vigoare.

Astfel, din verificarea documentelor (balanțe analitice a mijloacelor fixe și bilanța de verificare întocmite la data de 31.12.2017) și din inspecția în teren, s-au constatat următoarele abateri de la prevederile legale:

- înregistrarea eronată, fără a respecta funcțiunea contului 208 "Active fixe necorporale" a unui studiu de fezabilitate pentru obiectivul de investiții „sală de sport”, în valoare de 59.500 lei pentru care a fost calculată și înregistrată eronat amortizarea. Valoarea studiului de fezabilitate trebuia înregistrată în contul 231 "investiții în curs" iar la finalizarea lucrării trecut în contul corespondent de active fixe.

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

a.2) Din analiza eșantionului auditat, echipa de audit a constatat că nu au fost aplicate prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 221 din 2 martie 2015 pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Astfel, echipa de audit a constatat că ordonatorul terțiar de credite nu a procedat conform prevederilor art. 1 alin. (6) din Ordinul 221/2015 la transmiterea către ordonatorul principal de credite de propuneri cu privire la activele fixe corporale specifice activității lor, care se încadrează în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, în vederea elaborării de către acesta de norme proprii pentru stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora.

În concluzie entitatea nu a procedat, la trecerea la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar a activelor fixe corporale amortizate integral în valoare de 58.549 lei care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita de 2.500 lei, limită stabilită pentru valoarea activelor fixe prin Hotărâre a Guvernului.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii o constituie neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile de către contabilul entității a prevederilor legale privind activele fixe, lipsa de colaborare între comisia de inventariere și compartimentul de contabilitate, respectiv neexercitarea nici unei forme de control intern.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: este de 118.049 lei (59.500 lei influențează direct situațiile financiare și 58.549 lei, fără influență directă asupra situațiilor financiare), astfel:

- înregistrări eronate în valoare de 59.500 lei, reprezentând studiu de fezabilitate pentru obiectivul de investiție realizat, pentru care a fost calculată și înregistrată eronat amortizarea în valoare de 59.500 lei.

- 58.549 lei, reprezintă valoarea activelor fixe corporale complet amortizate cu valoare sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului ce trebuiau trecute la categoria materialelor de natura obiecte de inventar, fără influență directă asupra situațiilor financiare.

Consecința economico-financiară a acestei abateri de la legalitate și regularitate Evidența contabilă nu reflectă realitatea plăților efectuate/lucrărilor real executate pe fiecare obiectiv, cu impact asupra realității și exactității informațiilor reflectate în situațiile financiare încheiate, care nu asigură o imagine reală și fidelă a elementelor patrimoniale ale entității.

6.3.2. Neimplementarea recomandărilor din raportul de audit public intern - Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită (plata nelegală a contravaloare transport persoane);

Urmare a auditării eșantionului privind bunuri și servicii aferente anului bugetar auditat a fost decontată nelegal din bugetul entității suma de 1.353 lei, reprezentând contravaloare transport persoane, efectuată de către Centrul școlar de educație incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui.

Astfel cu dispozițiile de plată nr.21,22,24,27,77,30/10.11.2016 s-a achitat suma de 1.353 lei, reprezentând plata contravaloare transport persoane.

Menționăm și faptul că, prin Raportul de audit public intern nr. 5.547/19.05.2017 întocmit de auditorii publici interni ai ordonatorului ierarhic superior, în speță, Consiliul Județean 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.

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 și pentru care s-au calculat majorări de întârziere în cuantum de 257 lei.

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

Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1%, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului ordonatorului terțiar de credite Centrul școlar de educație incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui cu sumele acordate și plătite fără bază legală pentru plata amenzii.

6.4. La nivelul Centrului Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui

6.4.1. Neimplementarea recomandărilor din raportul de audit public intern – Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită (plata unei amenzi către ITM).

Urmare a auditării eșantionului privind bunuri și servicii aferente anului bugetar 2016 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.

Astfel 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 a încheierii acestui proces verbal de contravenție nu au fost luate măsuri pentru stabilirea persoanelor răspunzătoare pentru 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, Consiliul Județean 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.

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

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

Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1%, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului ordonatorului terțiar de credite Centrul școlar de educație incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui cu sumele acordate și plătite fără bază legală pentru plata amenzii.

6.4.2. Plăți nelegale reprezentând lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „Reabilitare, furnizare de agent termic apă caldă menajeră – traseu aerian conducte”.

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

conduce” în valoare de 217.473,41 lei, inclusiv TVA, în baza contractului nr. 1237/05.12.2016, încheiat cu SC Crowd Spal SRL Vaslui, cu aceeași valoare menționată anterior.

Pentru lucrările realizate în exercițiul financiar 2016 executantul lucrării SC Crowd Spal SRL Vaslui 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 lei.

La această factură s-a regăsit atașat borderoul centralizator de producție, cu valoarea totală de 138.851,90 lei, semnată în original și asumată de dirigintele de șantier 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 solicitat 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, respectiv 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;

Valoarea certă a prejudiciului constatată 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).

Majorările de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile art.73¹ din **Legea nr. 500 din 11 iulie 2002** privind finanțele publice, actualizată, în funcție de perioada în care s-a constatat prejudiciul.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului entității cu sumele plătite fără corespondent în lucrările real executate în anul 2016 pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitarea furnizării de agent termic și apă caldă menajeră –traseu aerian conduce”.

6.5. La nivelul SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui

6.5.1. Necalcularea de majorări pentru utilizarea neeconomică a unor stocuri de combustibil puse la dispoziția SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui de către CJ Vaslui

Urmare a verificărilor efectuate asupra eșantionului categoriei de operațiuni Bunuri și servicii, în baza documentelor prezentate de entitate referitoare la decontarea către CJ Vaslui a lucrărilor de deszăpezire 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 CJ Vaslui a asigurat combustibilii din fondurile proprii, s-au constatat următoarele:

Conform facturii nr. 339/23.12.2013, Consiliul Județean 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 a 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, deszăpezire 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 această situație, rezultă că începând cu anul 2013 și până în luna octombrie din anul 2016, din valoarea fiecărei situații de lucrări a fost scăzut valoarea combustibilului utilizat. În urma analizei facturilor și situațiilor de lucrări anexate, aferente perioadei 2013-octombrie 2016, s-au constatat decalaje de timp, de 5-9 luni, între perioada situațiilor de lucrări și data facturării efective a lucrărilor executate, cauzată de resursele financiare ale beneficiarului, respectiv Consiliul Județean Vaslui.

Au fost anexate și xerocopii din registrul de iarnă, facturi, situații de lucrări de unde reiese perioada, modul cum s-a acționat și cantitățile de lucrări efectuate.

La **facturile nr. 547/ 12.03.2015**, în valoare de 232.964.76 lei și **663/ 12.10.2015**, în valoare de 888.301.83 lei, achitate integral de CJ 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 combustibilul din stoc din valoarea situației de lucrări aferentă**, rezultând astfel că societatea a produs un prejudiciu CJ Vaslui de **135.529,09 lei**, recuperat la emiterea facturii nr.798/26.10.2016, în valoare de 284.294,09 lei, întrucât a scăzut din valoarea ultimei situații de lucrări contravaloarea combustibilului în valoare de 135.529,09 lei. Toate sumele sunt cu TVA.

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 către CJ 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 următoarele:

- 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 CJ Vaslui.

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.

Majorările de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile **art.73¹ din Legea nr. 500 din 11 iulie 2002** privind finanțele publice, actualizată, în funcție de perioada în care s-a constatat prejudiciul.

Procentul majorării de întârziere utilizat, a fost de 2% pentru perioada cuprinsă de la data producerii prejudiciului și până la 31.12.2015, conform O.G. nr. 92 din 24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală și 1% pentru perioada 01.01.2016 - 22.10.2016, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului CJ Vaslui prin nescăderea din valoarea lucrărilor de deszăpezire efectuate a contravalorii combustibilului din stocul aflat în custodia SC LDP SA Vaslui.

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

În conformitate cu prevederile art. 352, lit. c din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României și publicat în Monitorul Oficial nr.547/24.07.2014, pornind de la riscurile identificate și de la abaterile de la legalitate și regularitate pentru anul 2017, s-a procedat la verificarea activității desfășurate de entitate pe perioada anterioară exercitiului financiar auditat și nu au fost constatate deficiențe.

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

Conducerea UATJ Vaslui a fost informată permanent asupra erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate cât și a neregulilor cu privire la disciplina financiar contabilă și bugetară constatate la nivelul anului 2017.

Din discuțiile purtate în cadrul întâlnirii de conciliere, cu persoanele din conducerea Consiliului Județean Vaslui, a reieșit faptul că acestea și-au însușit și acceptat în totalitate constatările și concluziile formulate de către auditori, că acestea au referire directă la fapte reale și numai în legătură cu tema supusă auditării și nu au obiecțiuni sau nelămuriri asupra acestora, drept pentru care au semnat nota de conciliere nr. 8239 din 12.06.2018.

Detalierea abaterilor prezentate anterior se regăsește în procesul verbal de constatare înregistrat la UATJ Vaslui la nr. 8255 din 12.06.2018 și în notele de constatare, înregistrate sub nr. 2522/12.06.2018, 324/12.06.2018, 2272/07.06.2018, 770/07.06.2018 și 1287/12.06.2018, note semnate de reprezentanții legali ai instituțiilor subordonate/societății de interes local, anexe la raportul de audit.

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

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

5.1.1. În timpul misiunii de audit, entitatea a luat următoarele măsuri:

- cu factura nr. 110/04.06.2018 UATJ Vaslui a solicitat SC Transmir SRL majorările de 352,77 lei, pe care le-a înregistrat în contabilitate cu nota contabilă nr. 1109/04.06.2018;
- a înregistrat în contabilitate cu nota contabilă nr. 690/05.06.2018 factura storno nr. FAR000044/31.05.2018, emisă de furnizorul menționat de 2.911,72 lei,
- a încasat total debit stabilit în sumă de 3.264,49 lei (2.911,72 lei debit + 352,77 lei majorări) conform extraselor de trezorerie din data de 06.06.2018.

6.1.1. Conducerea entității a luat măsuri pentru remedierea abaterilor constatate și ca urmare a analizării fiecărei operațiuni s-a procedat la repunerea corectă a acestora cu notele contabile nr.1 și nr. 2 din mai 2018.

6.1.2. În timpul prezentei misiuni de audit financiar entitatea a luat măsuri privind remedierea abaterii produse. Astfel, cu nota contabilă nr. 3/ mai 2018 a fost stornată amortizarea calculată pentru activele fixe identificate ca fiind din domeniul public.

6.1.5. În timpul misiunii de audit entitatea a recuperat prejudiciul constatat cu chitanța nr 522/08.06.2018 și virat pe destinațiile legale.

6.2.3. În timpul misiunii de audit entitatea a luat următoarele măsuri:

- a înregistrat cu nota contabilă nr. 13/31.05.2018 factura în roșu emisă de furnizor nr. 27/24.05.2018,

- a încasat prejudiciul de 4.510,49 lei (3.991,60 lei debit și 518,89 lei majorări de întârziere) cu chitanțele nr. 4/24.05.2018 și 5/24.05.2018, depuse în contul din trezorerie cu chitanța nr.10000178189/25.05.2018,

- a transferat sumele către bugetul județului Vaslui prin OP nr.86/04.06.2018, conform extrasului de trezorerie din data de 04.06.2018.

6.2.4. În timpul misiunii entitatea auditată, pentru reglarea abaterii, a întocmit nota contabilă nr. 13/31.05.2018 prin care a înregistrat corect investiția în curs.

6.2.5. În timpul misiunii de audit, ordonatorul principal de credite a emis :

- Dispoziția nr.66/14.05.2018 privind constituirea comisiei pentru monitorizarea , coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial al Muzeului Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui,

- Dispoziția nr.67/24.05.2018 privind aprobarea normelor proprii privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în cadrul aparatului de specialitate al Muzeului Județean "Ștefan cel Mare" Vaslui.

6.3.1. În timpul misiunii de audit, entitatea a luat măsuri și ca urmare a analizării fiecărei operațiuni s-a procedat la repunerea corectă a acestora cu nota contabilă nr.31 din 31.05.2018.

- au fost identificate activele fixe corporale amortizate integral, care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, în vederea trecerii la categoria materiale de natura obiectelor de inventar și au fost evidențiate în contabilitate cu NC nr. 27 din 15.05.2018.

6.3.2. În timpul auditului entitatea a luat măsuri de remediere a abaterii prezentate prin recuperarea prejudiciului, astfel, prin extrasul de cont din 05.06.2018 s-a recuperat suma datorată și cu chitanța nr.77/ 05.06.2018 au fost recuperate majorările de întârziere de la persoana răspunzătoare.

6.4.1. În timpul auditului entitatea a luat un angajament de plată de la dl Bărăgan Florentin, director al centrului până la data de 31.12.2016.

6.4.2. În timpul misiunii de audit, s-au luat măsuri de remediere a abaterii prezentate prin:

- cuantificarea majorărilor de întârziere aferente perioadei dintre decontarea lucrărilor neexecutate și data prezentei verificări;

- facturarea către executant a majorărilor de întârziere în sumă de 480 lei cu Factura nr. 05/05.06.2018, înregistrarea acestora în contabilitate cu NC nr.5/05.06.2018 și încasarea majorărilor prin chitanța nr. 11/05.06.2018;

- a plătit majorările în sumă de 480,49 lei cu OP nr. 1/06.06.2018;

- distribuitorul de apă caldă menajeră (ACM) a fost predat în custodie entității auditate, urmând să fie montat după terminarea cursurilor elevilor de la Centrul școlar de educație incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui.

6.5.1. În timpul misiunii de audit, s-au luat măsuri de remediere a abaterii prezentate prin:

- CJ Vaslui a emis factura de penalizări nr. 111/11.06.2018 în valoare de 34.208,72 lei, pe care SC LDP SA Vaslui a achitat-o cu OP nr. 279/11.06.2018 în contul de trezorerie al CJ Vaslui.

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

Ca urmare a misiunii de audit financiar, efectuată la UATJ Vaslui, s-au desprins următoarele **concluzii**:

- referitor la *veniturile proprii*, urmare auditării eşantioanelor selectate, nu s-au constatat abateri;
- din verificarea plăților reprezentând *cheltuieli de capital* (active nefinanciare) s-au consemnat abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii ordonatorului principal de credite prin decontarea unor sume ce reprezintă contribuții ce exced prevederilor legale; la ordonatorii terțiari de credite (Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui și Muzeul Județean ”Ștefan cel Mare” Vaslui) au fost decontate nelegal lucrări privind montarea unui distribuitor și lucrări tâmplărie;
- referitor la plățile reprezentând *cheltuieli cu bunuri și servicii pentru ordonatorii terțiari* (Centrul de Asistență Medico – Socială Băcești, Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui și Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui), acestea nu s-au făcut în totalitate cu respectarea prevederilor legale;
- nu a fost efectuată *reevaluarea activelor fixe* (clădiri și terenuri) la ordonatorul terțiar de credite, respectiv Muzeul Județean Vaslui;
- nu s-au constatat abateri la *datoria publică*, urmare auditării plăților efectuate în anul 2017;
- nu a fost efectuată corespunzător *inventarierea* la ordonatorii terțiari (Centrul de Asistență Medico – Socială Băcești și Muzeul Județean Vaslui

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

5.1.1. *Instituirea măsurilor prevăzute de lege 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.*

La nivelul Centrului de Asistență Medico-Socială Băcești

6.1.1. Reluarea tuturor înregistrărilor contabile de natura obiectivelor de investiții, proiecte, studii de fezabilitate, programe informatice, licențe, etc., în vederea obținerii asigurării privind înregistrarea corectă a acestora iar pentru operațiunile eronate se va proceda la repunerea în conturile contabile corespunzătoare, cu refacerea evidenței tehnico-operative în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

6.1.3. Luarea măsurilor 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 valorificarea corectă a rezultatelor, cu luarea tuturor măsurilor prevăzute de lege în situația depistării eventualelor pagube/recuperarea acestora;

6.1.4. Implementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/ managerial, care să conducă la remedierea abaterilor constatate, inclusiv întocmirea raportului asupra sistemului de control intern/ managerial;

6.1.5. Extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea 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.

La nivelul Muzeului Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui

6.2.1. Luarea tuturor măsurilor de eliminare a deficiențelor constatate 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 culturale 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, care să concure la remedierea abaterii constatate și la valorificarea conform legii a materialelor rezultate;

6.2.2. Efectuarea, conform legii, a reevaluării activelor fixe corporale din patrimoniu, inclusiv a bunurilor din patrimoniul cultural național, înregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare încheiate a rezultatelor acesteia;

6.2.3. Luarea măsurilor 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, inclusiv a celor privind evidența contabilă;

6.2.4. Luarea măsurilor cu privire la:

- analizarea 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;

6.2.5. Implementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/ managerial care să conducă la remedierea abaterilor constatate, inclusiv întocmirea raportului asupra sistemului de control intern/ managerial.

La nivelul Centrului Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui

6.3.2. Extinderea verificărilor pentru întreaga perioada 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.

La nivelul Centrului Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui

6.4.1. Extinderea verificărilor pentru întreaga perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea 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.

6.4.2. Extinderea verificărilor pentru întreaga perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului reprezentând plăți nelegale, 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.

La nivelul SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui

6.5.1. Extinderea verificărilor pentru fiecare dintre facturile emise către CJ Vaslui în perioada 2014-2016 aferente contractelor de dezapezire, cu stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin plata de lucrări neefectuate, cuantificarea și recuperarea acestuia,

precum și calcularea și încasarea majorărilor de întârziere în funcție de data încasării prejudiciului.

12. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI

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

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

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

- valoarea cumulată a erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate, comparabile cu pragul de semnificație, determinată la nivel de 735.519 lei, din care 639.915 lei cu influență directă asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2017, se situează sub nivelul materialității de 5.612.714 lei, stabilit în etapa de planificare a auditului;

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

Nr crt	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce afectează situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0	1	2 Col: (3+4+ 6+8)	3	4	5 Col: (3-4)	6	7	8
a)	a) Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercitiului financiar supus auditării	565.770,98		- 21.448,98	-21.448,98	448.718	x	95.604
1	Plăți nelegale în sumă de 2.911,72 lei reprezentând calculul eronat a contribuției de asigurări sociale de stat (CAS), (debit 2.911,72 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în suma de 352,77 lei), la CJ Vaslui	3.264,49		-3.264,49	-3.264,49		Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: constituirea și plata unor cheltuieli nejustificate majorarea cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial; Situația fluxurilor	

85

							de trezorerie: - 3.264,49 lei	
2.	Efectuarea de înregistrări contabile eronate; Neevidențierea corectă a unor active fixe din domeniul public și privat al ordonatorului terțiar de credite, fapt ce a condus la înregistrarea eronată acestora; Înregistrarea necorespunzătoare a unor plăți pe conturi de cheltuieli, în loc de înregistrarea ca active fixe	175.543				138.488	Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial	37.055
3.	Determinarea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea, valoarea estimativă a abaterii fiind de 97.230 lei	97.230				97.230	Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial	
4	Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale la Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui și Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești	-	-	-	-	-	-	
5.	Neimplementarea în totalitate în activitatea entității a standardelor de control intern managerial la Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui și Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești	-	-	-	-	-	-	x
6.	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetarea cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare (efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare (plăți care nu fac parte din obiectul de activitate a entității, la ordonatorul terțiar de credite, Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești	3.190		-3.190	-3.190		Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial: constituirea și plata unor cheltuieli nejustificate majorarea cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial; Situția fluxurilor de trezorerie: - 3.190 lei	

7.	Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor bunurilor la termenul prevăzut de actele normative în vigoare la Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui							
8.	Efectuarea de plăți nelegale pentru mobilier în valoare mai mare decât cea stabilită la Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui	4.510,49		-4.510,49	-4.510,49		Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial: constituirea și plata unor cheltuieli nejustificate majorarea cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial; Situția fluxurilor de trezorerie: - 4.510,49 lei	
9.	Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plată. Înregistrarea eronată pe cheltuieli a unei investiții la Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui.	153.500				153.500	Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial	
10.	Efectuarea de înregistrări contabile eronate la entitatea auditată – Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie la Centrului Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui;	118.049				59.500	Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial	58.549

11	Neimplementarea recomandărilor din raportul de audit public intern - Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită (plata nelegală a contravaloare transport persoane); la Centrului Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui;	1.618		-1.618	-1.618		Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial: constituirea și plata unor cheltuieli nejustificate majorarea cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial; Situafia fluxurilor de trezorerie: - 1.618 lei	
12.	Neimplementarea recomandărilor din raportul de audit public intern - Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită (plata unei amenzi către ITM) la Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui.	2.380		-2.380	-2.380		Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial: constituirea și plata unor cheltuieli nejustificate majorarea cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial; Situafia fluxurilor de trezorerie: - 2.380 lei	
13.	Plăți nelegale reprezentând lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „Reabilitare, furnizare de agent termic apă caldă menajeră – traseu aerian conducte”, la Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui.	6.486		-6.486	-6.486		Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial: constituirea și plata unor cheltuieli nejustificate majorarea cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial; Situafia fluxurilor de trezorerie - 6.486 lei	

14.	Necalcularea de majorări pentru utilizarea neeconomică a unor stocuri de combustibil puse la dispoziția SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui de către CJ Vaslui .	169.748		-169.748	-169.748		Bilanș contabil/ Contul de rezultat patrimonial: utilizarea neeconomică a unor stocuri de combustibil; Situția fluxurilor de trezorerie -169.748	
b)	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanșului contabil al exercițiului financiar supus verificării.	X	x	x	x	x	x	x
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL ABATERI (a+b+c)	735.519	0	-191.197	-191.197	448.718	x	95.604
	Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.	5.612.714	x	x	x	x	x	x

Având în vedere că, abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu producerea unor prejudicii, așa cum au fost prezentate la pct. 5 din prezentul Raport de audit, se situează sub pragul de semnificație, în conformitate cu pct. 347 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, exprimăm o *opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte* asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către CONSILIUL JUDEȚEAN VASLUI pentru anul 2017, respectiv: "Au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în sumă totală de 735.519 lei, care se situează sub pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului, de 5.612.714 lei".

Astfel, "În opinia noastră cu excepția efectelor privind aspectele evidențiate, în paragraful de mai sus situațiile financiare luate în ansamblul lor, au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a Consiliului Județean Vaslui, la data de 31.12.2017 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată".

13. CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFECTIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE, PRECUM ȘI PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA ACESTUIA

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

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

Camera de Conturi Vaslui a efectuat ultima acțiune de audit financiar în anul 2017 și a avut drept scop verificarea contului de execuție și a bilanțului contabil pe anul 2016, întocmindu-se procesul verbal de constatare și raportul de audit nr. 690/ 09.06.2017 în care sunt consemnate mai multe abateri, pentru remedierea cărora au fost dispuse 9 măsuri prin Decizia nr. 70/07.07.2017. Măsurile dispuse au fost aduse la îndeplinire în totalitate, fapt consemnat în Raportul de follow-up nr. 572/6520/10.05.2018.

Impactul efectiv al măsurilor dispuse cu ocazia verificărilor anterioare nu a fost atins în totalitate întrucât unele abateri (neverificarea în totalitate a situațiilor de lucrări, etc) au caracter de continuitate și au fost consemnate și în raportul întocmit cu ocazia prezentei misiuni de audit.

Tot în această perioadă a fost verificată și Decizia nr. 17/07.07.2017, prin care pentru singura măsură nefinalizată entitatea a prezentat doar documente care atestă îndeplinirea parțială a acestei măsuri.

*
* *

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 149 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 8255 din 12.06.2018, la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 18 din data de 27.04.2018. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,
Auditori publici externi,
Sacaliuc Rodica
Costînceanu Ovidiu Vasile

F: Raport de audit
Red.: SR/COV/CC Vaslui
Nr. pagini: 70
Data: 12.06.2018