

CUPRINS:

CAP. I: PREZENTARE GENERALĂ.....	2
CAP. II: INFORMAȚII PRIVIND EXECUȚIA BUGETELOR UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV-TERITORIALE.....	4
2.1. CONȚINUTUL ȘI STRUCTURA BUGETELOR UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV-TERITORIALE	4
2.2. STRUCTURA ȘI EXECUȚIA BUGETULUI PE ANSAMBLUL JUDEȚULUI GALAȚI	4
2.3.1. <i>Execuția veniturilor bugetelor locale</i>	5
2.3.2. <i>Execuția cheltuielilor bugetelor locale</i>	7
2.4. GRADUL DE AUTOFINANȚARE A CHELTUIELILOR BUGETARE DIN VENITURILE PROPRII	10
2.5. REZULTATUL EXECUȚIEI BUGETARE PE TOTAL JUDEȚ (EXCEDENT / DEFICIT).....	10
CAP. III: PREZENTAREA REZULTATELOR ACTIVITĂȚII CAMEREI DE CONTURI DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI GALAȚI	11
3.1. CATEGORIILE DE ENTITĂȚI VERIFICATE LA NIVELUL JUDEȚULUI	11
3.2. PRINCIPALELE INFORMAȚII CU PRIVIRE LA REZULTATELE ACTIVITĂȚII CAMEREI DE CONTURI A JUDEȚULUI GALAȚI	11
CAP. IV: PRINCIPALELE CONSTATĂRI REZULTATE DIN ACȚIUNILE DE AUDIT/CONTROL DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI GALAȚI	14
4.1. ABATERI GENERATOARE DE VENITURI SUPLIMENTARE DATORATE BUGETELOR PUBLICE	14
4.2. ABATERI DE LA LEGALITATE ȘI REGULARITATE GENERATOARE DE PREJUDICII.....	15
4.3. ABATERI DE LA LEGALITATE ȘI REGULARITATE CARE NU AU DETERMINAT PRODUCEREA DE PREJUDICII.....	17
4.4. EVALUAREA SISTEMELOR DE CONTROL ȘI AUDIT INTERN.....	17
CAP. 5: CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI	19
Anexa nr. 1	21
Anexa nr. 2	22

RAPORT PRIVIND FINANŢELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008 la nivelul judeţului Galaţi

CAP. I: PREZENTARE GENERALĂ

Constituţia României şi Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, prevăd că exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare şi de întrebuinţare a resurselor financiare ale statului şi ale sectorului public se face de către Curtea de Conturi, care trebuie să-şi desfăşoare activitatea în mod autonom, atât la nivel central, cât şi prin camerele de conturi la nivel judeţean şi în municipiul Bucureşti.

Camera de Conturi a judeţului Galaţi trebuie să prezinte anual unităţilor administrativ-teritoriale un raport privind finanţele publice locale din exerciţiul bugetar expirat, în care sunt cuprinse şi neregulile constatate.

Acest raport reprezintă instrumentul prin care rezultatele activităţii Camerei de Conturi a judeţului Galaţi devin accesibile şi altor părţi interesate, inclusiv publicului larg, transpunând astfel în practică principiul transparenţei din standardele de audit ale Organizaţiei Internaţionale a Instituţiilor Supreme de Audit (INTOSAI).

Organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi se efectuează potrivit „Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi modul de valorificare a actelor rezultate din aceste activităţi”, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 1/04.02.2009 şi publicat în Monitorul Oficial nr. 78/10.02.2009.

Acţiunile specifice desfăşurate de Curtea de Conturi sunt:

A. sub aspectul domeniului de activitate, în conformitate cu prevederile art. 22 şi 29 alin.(2) şi (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, cu modificările şi completările ulterioare şi ale pct.12 din Regulamentul de organizare şi funcţionare a Curţii de Conturi:

- a) formarea şi utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat şi ale bugetelor unităţilor administrativ-teritoriale, precum şi mişcarea fondurilor între aceste bugete;
- b) constituirea şi utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;
- c) formarea şi gestionarea datoriei publice şi situaţia garanţiilor guvernamentale pentru credite interne şi externe;
- d) utilizarea alocaţiilor bugetare pentru investiţii, a subvenţiilor şi transferurilor şi a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităţilor administrativ-teritoriale;
- e) constituirea, administrarea şi utilizarea fondurilor publice de către autorităţile administrative autonome şi de către instituţiile publice înfiinţate prin lege, precum şi de organisme autonome de asigurări sociale ale statului;
- f) situaţia, evoluţia şi modul de administrare a patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale de către instituţiile publice, regiile autonome, companiile şi societăţile naţionale, precum şi concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- g) constituirea, utilizarea şi gestionarea resurselor financiare privind protecţia mediului, îmbunătăţirea calităţii condiţiilor de viaţă şi de muncă;
- h) respectarea de către autorităţile cu atribuţii în domeniul privatizării a metodelor şi procedurilor de privatizare, prevăzute de lege;
- i) modul în care s-a asigurat respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractele de privatizare;
- j) respectarea dispoziţiilor legale privind modul de administrare şi întrebuinţare a resurselor financiare rezultate din acţiunile de privatizare;
- k) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competenţa Curţii de Conturi.

B. sub aspectul categoriilor de entităţi care intră în competenţa de verificare a Curţii de Conturi, acestea sunt prevăzute la art. 23 şi 24 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată:

- a) statul şi unităţile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept, cu serviciile şi instituţiile lor publice, autonome sau neautonome;
- b) Banca Naţională a României;

- c) regiile autonome;
- d) societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;
- e) organismele autonome de asigurări sociale sau de alta natură, care gestionează bunuri, valori sau fonduri, într-un regim legal obligatoriu, în condițiile în care prin lege sau prin statutele lor se prevede acest lucru.

C. sub aspectul tipului de acțiune de verificare, Curtea de Conturi efectuează:

a) acțiuni de control la:

- instituțiile publice prevăzute la art. 23 și 25 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare, pe parcursul execuției bugetare și pentru perioadele expirate, după caz;

- alte persoane prevăzute la art. 23 (altele decât instituțiile publice), la art. 24 și 29 alin. (2) și (3) din legea menționată mai sus;

b) misiuni de audit financiar, în conformitate cu prevederile art. 26 din legea menționată, asupra conturilor de execuție ale bugetului general consolidat.

c) misiuni de audit al performanței utilizării resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, atât la finalul, cât și pe parcursul desfășurării proiectelor, programelor, proceselor sau activităților supuse verificării potrivit prevederilor art.21 alin. (2) și 28 din legea menționată mai sus.

Raportul public al activității Camerei de Conturi a județului Galați pe anul 2009 asupra exercițiului financiar al anului 2008 prezintă sintetic principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activității de audit și control desfășurată de auditorii publici externi, în limitele competențelor stabilite prin legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi.

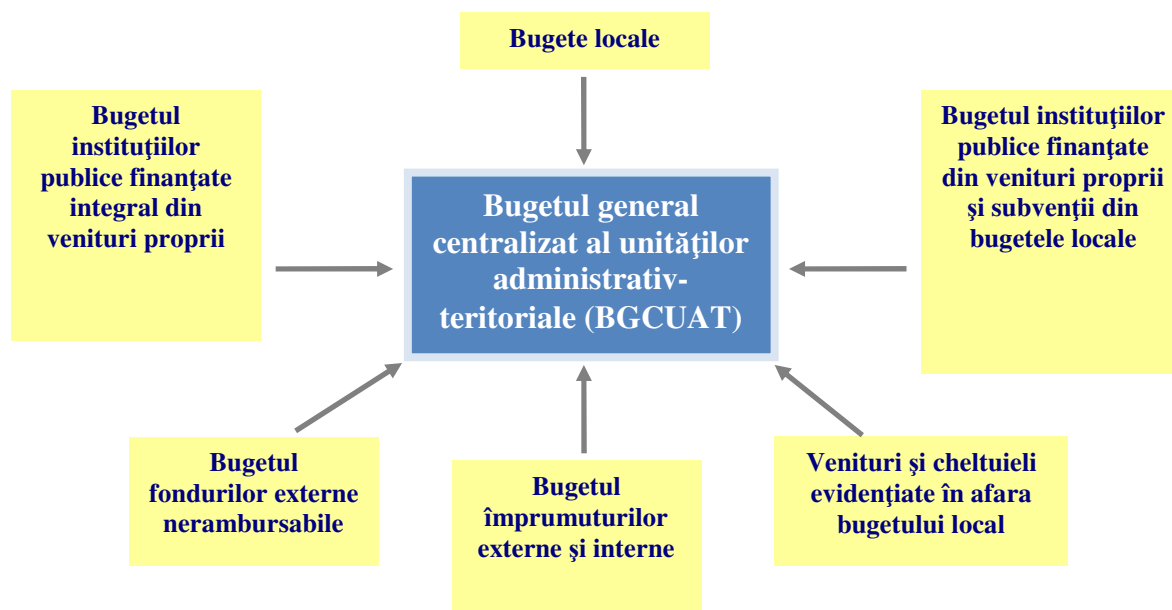
În conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, execuția bugetară la nivelul unităților administrativ-teritoriale are la bază o serie de principii și reguli care guvernează activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

Din această perspectivă, activitatea camerelor de conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale a vizat în principal urmărirea modului de realizare a veniturilor, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți din bugete, organizarea și ținerea la zi a contabilității și a evidenței patrimoniului, sistemele de derulare a programelor de achiziții publice și a programelor de investiții publice.

CAP. II: INFORMAȚII PRIVIND EXECUȚIA BUGETELOR UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV-TERITORIALE

2.1. Conținutul și structura bugetelor unităților administrativ-teritoriale

Pentru exercițiul bugetar al anului 2008, bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) este rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, reflectând dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2008.



2.2. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Galați

- mii lei -

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
0	1	2	3	4=2-3
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului	1.018.973	998.130	20.843
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	80.775	80.954	-179
3	Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii	32.124	31.004	1.120
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	34.337	-34.337
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	12.455	12.455	0
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	32.388*	47.049	-14.661

* include și sumele din fondul de rulment.

Potrivit datelor de mai sus, ponderea în total-bugete o reprezintă bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Galați.

Excedentul înregistrat de bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, Consiliului județului și de bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii, în sumă totală de 21.963 mii lei, nu a reușit să contracareze impactul indus de cheltuielile din împrumuturi interne, din fondul de rulment și din cheltuielile instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetele locale.

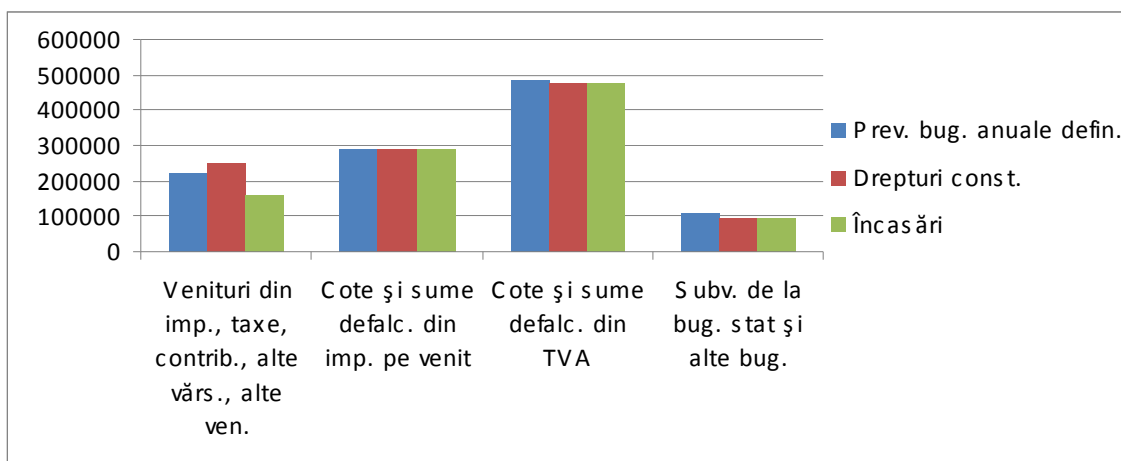
2.3. Execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale

2.3.1. Execuția veniturilor bugetelor locale

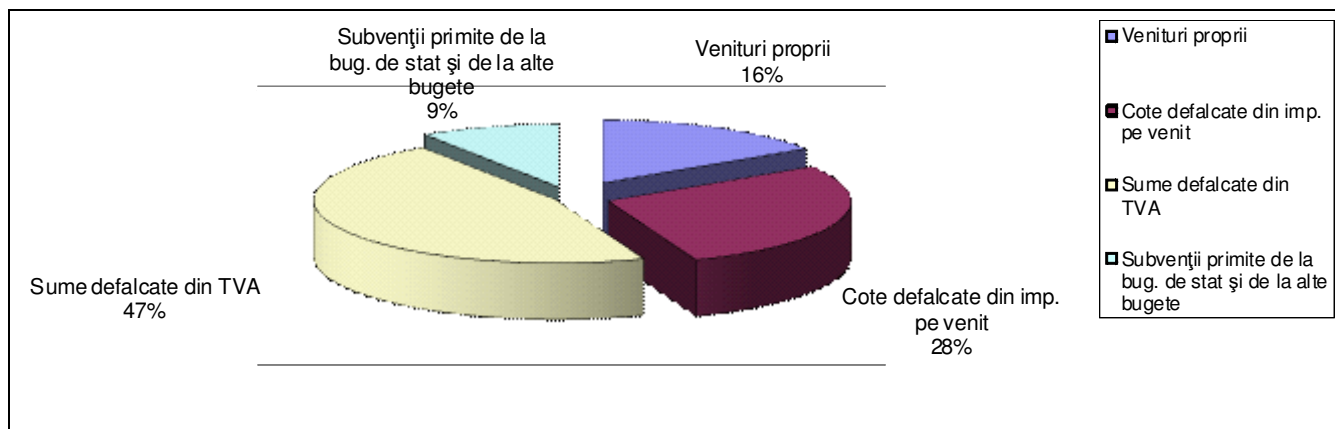
Execuția bugetului local pe ansamblul județului Galați, pe categorii de venituri și pe unități administrativ-teritoriale, se prezintă astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Categorii de venituri	2008				Încasări 2007	% 2008/2007
		Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi		
0	1	2	3	4	$5=4/2 \times 100$	6	$7=4/6 \times 100$
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte, alte venituri	218.455	247.737	161.169	73,8%	152.560	105,6%
2	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	288.782	288.513	288.513	99,9%	217.855	132,4%
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	486.322	474.356	474.356	97,5%	363.394	130,5%
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	110.095	94.934	94.934	86,2%	118.721	79,9%
	TOTAL VENITURI	1.103.654	1.105.540	1.018.972	92,3%	852.530	119,5%



Structura veniturilor bugetelor locale pe anul 2008

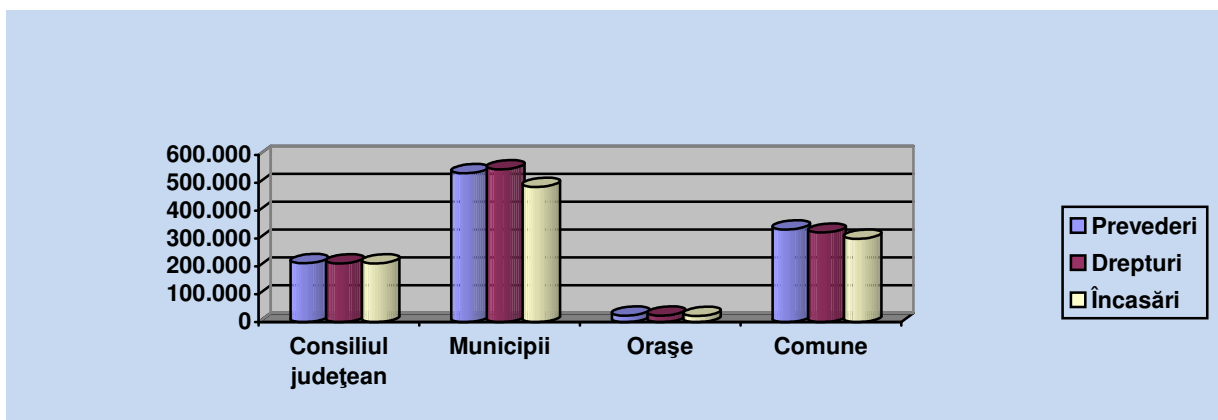


Din datele prezentate mai sus este de reținut faptul că drepturile constatate din veniturile proprii ale bugetelor locale, provenind din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte și alte venituri, reprezintă 113,4% din prevederile bugetare anuale definitive, în condițiile în care încasările realizate reprezintă 73,8% față de prevederi. Această discrepantă se datorează faptului că bugetele locale au fost elaborate fără a avea la bază informații susținute de realitate la evaluarea veniturilor pe de o parte, tendința fiind de apelare la sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, care reprezintă ponderea bugetelor locale pe de altă parte.

În structură, veniturile proprii reprezintă 16% din totalul veniturilor bugetelor locale, în descreștere față de anul 2007, când ponderea acestora a fost de 17,6% (total venituri = 852.530 mii lei, venituri proprii = 149.709 mii lei). Aceasta s-a reflectat corespunzător și în indicatorul „drepturi constatate de încasat”, care la finele anului 2008 a cunoscut o creștere cu 12.540,1 mii lei (drepturi constatate de încasat la 31.12.2007 = 69.370,3 mii lei, drepturi constatate de încasat la 31.12.2008 = 81.910,4 mii lei).

Execuția veniturilor bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoriile de bugete	Drepturi constatate	Prevederi bugetare definitive	%	- mii lei -	
					Încasări realizate	%
0	1	2	3	4=2/3	5	6=5/2
1.	Consiliul județean	211.126	212.049	99,6	211.127	100,0
2.	Municipii	549.069	535.007	102,6	485.834	88,5
3.	Orașe	23.850	23.713	100,6	22.122	92,8
4.	Comune	321.495	332.885	96,6	299.889	93,3
	Total	1.105.540	1.103.654	100,2	1.018.972	92,2



Execuția bugetară a veniturilor, potrivit datelor din tabelul de mai sus, pune în evidență faptul că, pe categorii de venituri, se înregistrează discrepanțe semnificative în ce privește gradul de realizare a acestora, situație determinată în principal de o insuficientă preocupare a autorităților locale atât în

domeniul evaluării veniturilor în etapa de elaborare a bugetelor locale, cât și la urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.

Din analiza datelor prezentate, se constată că raportul dintre drepturile constatate comparativ cu prevederile bugetare definitive se situează procentual între 96,6% (la bugetul comunelor) și 102,6% (la bugetul municipiilor) înregistrând pe ansamblu un procent de 100,2%.

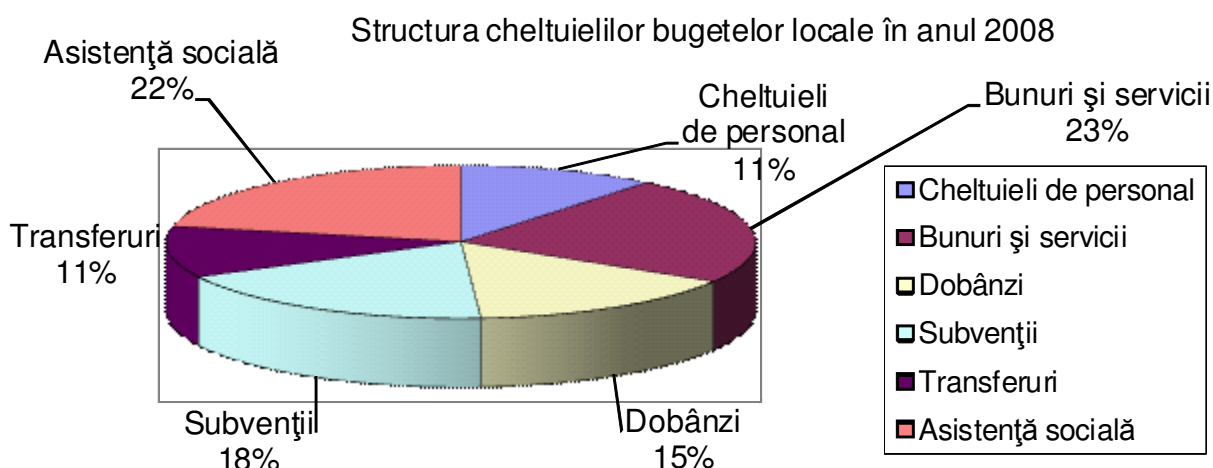
De asemenea, încasările realizate, comparativ cu drepturile constatate înscrise în bugetele locale au fost realizate în procent de 92,2% înregistrându-se o nerealizare în cifre absolute de 86.567,3 mii lei din care evidențiem următoarele unități administrativ-teritoriale care prezintă solduri mai mari la drepturile constatate rămase de încasat la finele anului: **Primăria Municipiului Galați** 54.220,6 mii lei, reprezentând un procent de 11,1% din drepturile constatate, **Primăria Municipiului Tecuci** 6.470,8 mii lei, reprezentând un procent de 11,0% din drepturile constatate, **Primăria comunei Pechea** 2.071,5 mii lei, reprezentând un procent de 18,5% din drepturile constatate.

2.3.2. Execuția cheltuielilor bugetelor locale

Pe ansamblul bugetelor locale și în structura economică a clasificăției bugetare, execuția cheltuielilor se prezintă astfel:

- mii lei -

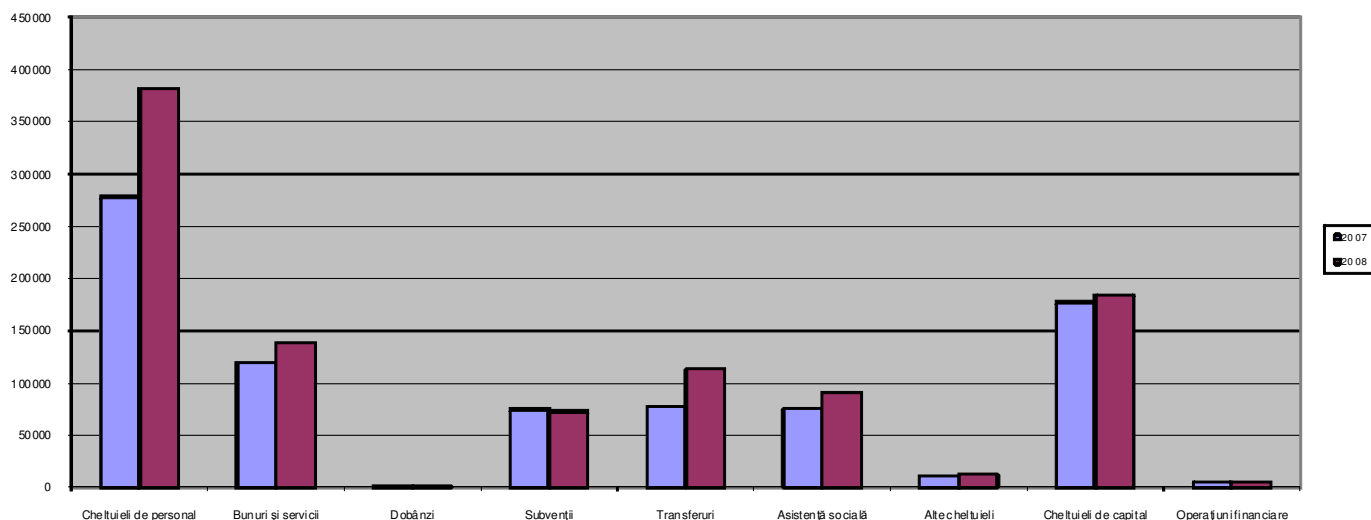
Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	2008				2007	%
		Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi	Plăți efectuate	
0	1	2	3	4	5=4/2x100	6	7=4/6x100
1	Cheltuieli de personal	393.553	393.553	381.408	96,9%	278.316	137,0%
2	Bunuri și servicii	161.261	146.929	137.971	85,5%	118.814	116,0%
3	Dobânzi	937	937	874	93,3%	1.297	67,4%
4	Subvenții	76.213	76.213	72.569	95,2%	74.686	97,2%
5	Transferuri	121.033	121.033	113.315	93,6%	77.046	147,1%
6	Asistență socială	99.949	99.949	90.135	90,2%	75.399	119,6%
7	Alte cheltuieli	12.946	12.692	12.553	96,9%	10.729	117,0%
8	Cheltuieli de capital	232.418	199.280	184.058	79,2%	177.393	103,8%
9	Operațiuni financiare	5.344	5.272	5.247	98,2%	5.520	95,1%
10	TOTAL CHELTUIELI	1.103.654	1.055.858	998.130	90,4%	819.200	121,8%



Privit datelor din tabelul de mai sus, plățile efectuate au reprezentat 90,4% față de creditele bugetare anuale definitive aprobate, nerealizările în cifre absolute fiind de 105.524 mii lei. Sub această medie se regăsesc Primăriile comunelor Tuluțești (74,6%), Vlădești (80,0%), Vânători (84,0%), Piscu (86,2%), etc.

Pe structura economică a clasificăției bugetare, execuția cheltuielilor prezintă cele mai mari nerealizări la cheltuieli de capital (79,3%), în sumă absolută acestea fiind de 48.359,7 mii lei.

Dinamica cheltuielilor bugetelor locale în clasificarea economică (2008/2007)



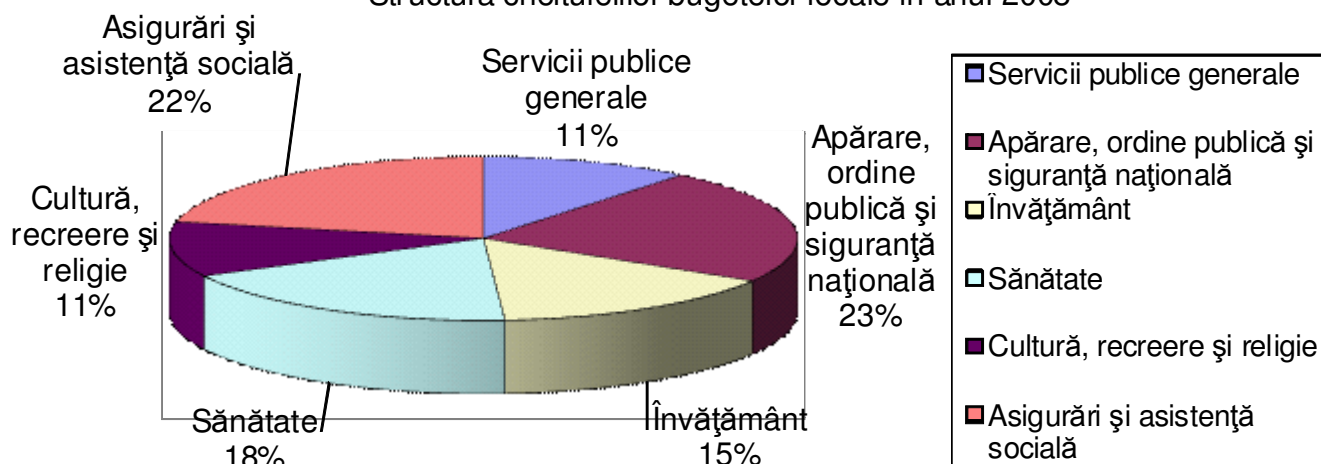
În anul 2008, cheltuielile bugetului local fost mai mari cu 178.930 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere de 121,8%. În structura cheltuielilor, dinamica cea mai mare a fost înregistrată la transferuri, unde creșterea a fost de 147,1%, respectiv cu suma de 36.269 mii lei și la cheltuieli de personal, unde creșterea a fost de 137%, respectiv cu suma de 103.092 mii lei.

În structura funcțională contul de execuție la partea de cheltuieli la 31.XII.2008, pe ansamblul bugetelor locale din cadrul județului se prezintă sintetic astfel:

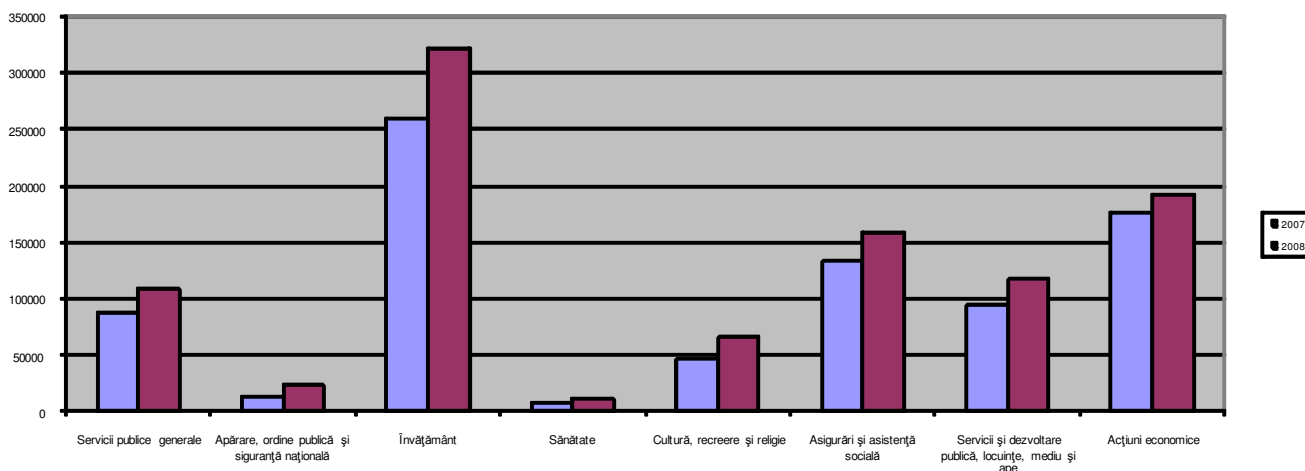
- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	2008				2007	
		Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi	Plăți efectuate	%
0	1	2	3	4	5=4/2x100	6	7=4/6x100
1	Servicii publice generale	122.123	116.167	109.741	89,9%	88.132	124,5%
2	Apărare, ordine publică și siguranță națională	25.999	24.526	23.177	89,1%	13.556	180,9%
3	Învățământ	338.661	331.232	321.424	94,9%	258.991	124,1%
4	Sănătate	12.226	11.536	10.622	86,9%	6.984	152,1%
5	Cultură, recreere și religie	74.820	72.203	66.406	88,8%	46.393	143,1%
6	Asigurări și asistență socială	168.910	167.880	158.296	93,7%	134.173	117,9%
7	Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape	146.866	129.792	117.004	79,7%	94.577	123,7%
8	Acțiuni economice	214.049	202.522	191.460	89,4%	176.394	108,5%
9	TOTAL CHELTUIELI	1.103.654	1.055.858	998.130	90,4%	819.200	121,8%

Structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2008



Din analiza plăților efectuate față de prevederile bugetare anuale definitive rezultă că, deși nivelul de realizare al acestora pe total a reprezentat 90,4%, la cheltuielile social-culturale (învățământ, sănătate, cultură, asistență socială) execuția bugetului a fost superioară, respectiv de 93,6%, fapt ce pune în evidență existența unei mai mari preocupări a autorităților locale în acest domeniu, la polul opus regăsindu-se plățile aferente Serviciilor și dezvoltării publice, locuințe, mediu și ape, a căror nivel de realizare a reprezentat 79,7% din prevederile bugetare.



Creșterea cheltuielilor bugetului local în clasificarea funcțională, în anul 2008 comparativ cu anul 2007, este de 178.930 mii lei, ceea ce reprezintă 121,8%, creșteri înregistrând toate categoriile de cheltuieli.

Evoluția cea mai semnificativă s-a înregistrat la „Apărarea, ordine publică și siguranță națională” (180,9%) și la „Sănătate” (152,1%). În cifre absolute, creșterea cea mai însemnată s-a localizat la „Învățământ” cu suma de 62.433 mii lei (124,1%). Aceste trei categorii de cheltuieli reliefează tendința de orientare a autorităților publice locale în efectuarea cheltuielilor din fondurile publice.

2.4. Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii

Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din venituri proprii, pe total și pe tipuri de bugete, se prezintă astfel:

- mii lei -

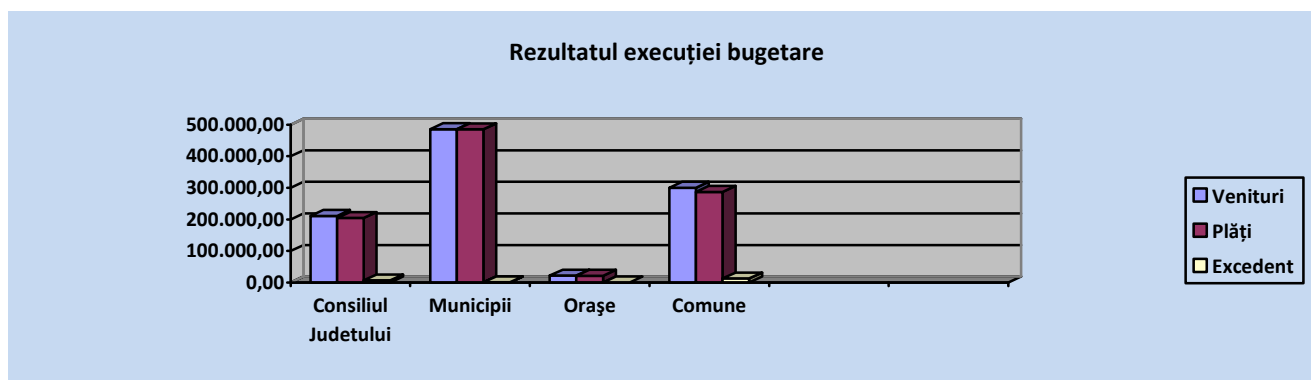
Categoriile de bugete	Plăți efectuate	Venituri proprii	Grad autofinanțare %
1	2	3	4
TOTAL BUGETE, din care:	998.130	161.169	16,1%
1. Consiliul Județean (buget propriu)	204.480	1.704	0,8%
2. Municipii	485.011	126.252	26,0%
3. Orașe	21.744	1.322	6,1%
4. Comune	286.895	31.891	11,1%

Gradul de autofinanțare din venituri proprii a cheltuielilor (plăților) bugetelor locale pe ansamblul județului Galați a fost de 16,1%, cel mai scăzut nivel al gradului de autofinanțare înregistrându-se la Consiliul Județului Galați, respectiv de 0,8%.

2.5. Rezultatul execuției bugetare pe total județ (excedent / deficit)

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de bugete	Venituri realizate	Plăți efectuate	Excedent	Deficit
0	1	2	3	4=2-3	5=3-2
1.	Consiliul județean	211.127	204.480	6.647	-
2.	Municipii	485.834	485.011	823	-
3.	Orașe	22.122	21.744	378	-
4.	Comune	299.889	286.895	13.008	14
5.	Total	1.018.972	998.130	20.856	14



Din cele 65 de unități administrativ-teritoriale și Consiliul Județului Galați, două comune au încheiat exercițiul bugetar pe anul 2008 cu deficit, respectiv Primăria comunei Cudalbi cu un deficit de 3,8 mii lei și Primăria comunei Grivița cu un deficit de 10,4 mii lei.

În afara Consiliului Județului Galați, excedente mai importante au înregistrat Primăriile comunelor: Șendreni cu suma de 1.089,6 mii lei, Barcea cu suma de 608,7 mii lei, Liești cu suma de 589,3 mii lei și Slobozia Conachi cu suma de 544,9 mii lei.

CAP. III: PREZENTAREA REZULTATELOR ACTIVITĂȚII CAMEREI DE CONTURI DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI GALAȚI

3.1. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Prin programul de activitate al Camerei de Conturi a județului Galați pe anul 2009, s-a prevăzut desfășurarea unui număr total de 50 de acțiuni, din care 12 acțiuni de control și 38 de misiuni de audit.

La nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost programate un număr de 23 de acțiuni de control/audit.

Misiunile de audit/control efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție a bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului, a bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, cât și controlul modului de gestionare a patrimoniului administrat de regiile autonome și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ – teritoriale, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și buneii funcționări a sistemelor de control și audit intern.

În contextul celor prezentate mai sus, în programul de activitate pe anul 2009 s-au cuprins în acțiuni de control/audit 9,9% din numărul entităților ce intră în competența la nivelul unităților administrativ-teritoriale:

Nr. crt.	Categoriile de entități	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	223	21	9,4
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	66	16	24,2
	- Consilii județene	1	1	100,0
	- Primării municipale	2	1	50,0
	- Primării orașenești	2	1	50,0
	- Primării comunale	61	13	21,3
1.2	ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3	ordonatori terțieri de credite, inclusiv servicii publice din subordinea unităților administrativ-teritoriale	157	5	3,2
2	Regii autonome de interes local	1	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	7	2	28,6
	TOTAL GENERAL	231	23	9,9

3.2. Principalele informații cu privire la rezultatele activității Camerei de conturi a județului Galați

Ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate, au fost întocmite un număr de 51 de acte de control/audit:

- 22 de procese verbal de constatare;
- 1 proces verbal de constatare distinct, încheiat ca urmare a existenței unor indicii că abaterile au fost săvârșite cu încălcarea legii penale;
- 23 de rapoarte de control/audit;
- 5 note unilaterale încheiate în urma verificării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, ca rezultat al aducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin acestea.

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	23	17	2	4
2. Certificate de conformitate	-	-	X	X
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	51	40	4	7
4. Decizii emise	22	17	2	3
5. Măsuri dispuse prin decizii	132	122	4	6
6. Măsuri contestate – total, din care:	16	14	-	2
6.1. Măsuri admise la contestație	-	-	-	-
6.2. Măsuri respinse la contestație	1	1	-	-
6.3. Măsuri în curs de soluționare la comisia de soluționare a contestațiilor	15	13	-	2

În vederea remedierii abaterilor estimate aferente veniturilor suplimentare și plăților nelegale constatate, Camera de Conturi a județului Galați a emis **22 de decizii** prin care au fost dispuse **132 de măsuri** pentru valorificarea constatărilor cuprinse în actele încheiate și, respectiv, în procesele verbale de constatate anexate acestora, în conformitate cu prevederile *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*. De asemenea, în baza Legii nr. 94/1992, republicată și a Regulamentului, s-a solicitat entităților verificate să stabilească întinderea prejudiciilor și să dispună măsurile pentru recuperarea acestora. Din totalul măsurilor dispuse prin decizii, un număr de **33** au fost deja **implementate**, celelalte măsuri având termen de aducere la îndeplinire și de verificare după data întocmirii prezentului raport.

Pentru 17 entități verificate la care s-au întocmit procese-verbale de constatate și s-au emis decizii, verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse urmează a fi efectuată la termenele programate, după data întocmirii prezentului raport, iar rezultatele constatărilor vor fi cuprinse în Raportul pe anul 2010. Într-un singur caz nu s-a emis decizie, respectiv la Primăria comunei Corod, unde s-a realizat o misiune de audit al performanței.

La data întocmirii prezentului raport, în cazul a 9 decizii cu un număr de 39 de măsuri, au fost contestate un număr de 16 măsuri, ceea ce reprezintă 12,1% din totalul măsurilor dispuse prin decizii. Aceasta scoate în evidență creșterea exigențelor în exercitarea actului de auditare a conturilor de execuție bugetară, dar și creșterea profesionalismului auditorilor publici externi ai Curții de Conturi, având în vedere că la nici una dintre entitățile la care s-a efectuat auditul financiar nu s-au întrunit condițiile prevăzute de Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi pentru acordarea Certificatelor de conformitate, auditorii publici externi exprimând o opinie adversă.

Certificatul de conformitate se emit numai în cazul în care situațiile financiare sunt elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările în vigoare și oferă o imagine reală și fidelă sub toate aspectele semnificative, entitățile supuse auditului financiar neîntrunind aceste condiții

De menționat că a fost constatată existența unui caz de fapte despre care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, fiind sesizate organele penale pentru asigurarea valorificării constatărilor și informându-se corespunzător entitatea auditată (Primăria comunei Buciumeni).

În susținere prezentăm evaluarea abaterilor constatate și a sumelor datorate bugetelor publice rezultate în urma acțiunilor de control/audit efectuate în anul 2009 pentru exercițiul bugetar al anului 2008:

Nr. crt.	Explicații	U.M.	Evaluarea abaterilor constatate		
			Suma estimată	Accesorii	Total
0	1	2	3	4	5=3+4
1)	Venituri suplimentare	Mii lei	200.276	300	200.576
2)	Prejudicii	Mii lei	8.185	684	8.869
SUB-TOTAL (1+2)		Mii lei	208.461	984	209.445
3)	Abateri cu caracter financiar-contabil	Mii lei	227.869	0	227.869
TOTAL (1+2+3)		Mii lei	436.330	984	437.314

CAP. IV: PRINCIPALELE CONSTATĂRI REZULTATE DIN ACȚIUNILE DE AUDIT/CONTROL DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI GALAȚI

4.1. Abateri generatoare de venituri suplimentare datorate bugetelor publice

Veniturile suplimentare estimate din cuantificarea abaterilor, pe categorii de abateri, se prezintă sintetic astfel:

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de abateri	TOTAL	
		SUMA	ÎNCASAT
0	1	2	3
1)	Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare	200.280	290
2)	Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice	241	188
3)	Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice	37	0
4)	Nerespectarea prevederilor legale privind procedurile de concesiune/închiriere	18	5
TOTAL		200.576	483

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme generatoare de venituri suplimentare sunt:

- nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și ca urmare neîncasarea veniturilor din impozite și taxe locale, necalcularea și neînregistrarea majorărilor de întârziere datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată privind impozitele și taxele locale;
- neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea redevențelor datorate pentru contractele de concesiune încheiate;
- neaplicarea procedurilor de executare silită în cazul neachitării la termenele legale a veniturilor din impozite și taxe locale;
- necalcularea, neînregistrarea în evidența contabilă și ca urmare nevirarea la bugetul de stat a sumei reprezentând 50% din salariul minim brut pe țară pentru neangajarea de persoane cu handicap sau neachiziționarea de produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap, după caz;
- necalcularea, neînregistrarea în evidența contabilă și ca urmare nevirarea la bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a contribuțiilor aferente sumelor acordate ca ajutoare sociale;
- necalcularea, neînregistrarea în evidența contabilă și ca urmare nevirarea la bugetele publice a impozitului pe venit și a contribuțiilor de asigurări datorate pentru tichetele cadou acordate salariaților proprii;

Pe unități administrativ-teritoriale și pe instituții publice din subordine, cele mai importante venituri suplimentare au fost constatate la (Anexa nr. 1):

- Primăria municipiului Galați, ordonator principal de credite, cu suma totală de **199.197,6 mii lei**, din care suma de 15,3 mii lei se regăsește la 2 ordonatori terțiari de credite din subordine (Grupul Școlar Industrial de Marină Galați cu suma de 1,3 mii lei și Grup Școlar „Radu Negru” Galați cu suma de 14,0 mii lei). Veniturile suplimentare constatate la Primăria municipiului Galați (199.182,3 mii lei) reprezintă venituri convenite bugetului local din concesiuni și închirieri nestabilite, neevidențiate, neurmărite și ca urmare neîncasate, pentru terenuri care fac parte din proprietatea privată a Primăriei municipiului Galați și pentru care până la data controlului entitatea verificată nu a încheiat contracte de închiriere sau concesiune, după caz (199.177,6 mii lei) și penalități de întârziere pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor din unele contracte (4,7 mii lei). În cazul Grupului Școlar Industrial de Marină Galați (1,3 mii lei) veniturile suplimentare reprezintă penalități de întârziere aferente veniturilor încasate cu întârziere din închirierea spațiilor și terenurilor, iar în cazul Grupului Școlar „Radu Negru” Galați nu s-a calculat, nu s-a înregistrat în

evidența contabilă și nu s-a virat la bugetul de stat impozitul pe venit aferent tichetelor-cadou acordate salariaților proprii.

- Primăria comunei Măstăcani: **614,2 mii lei**, din care 538,9 mii lei reprezintă venituri din activitatea economică a Serviciilor publice de alimentare cu apă (536,3 mii lei) și de întreținere a platformelor de gunoi (2,6 mii lei), venituri nestabile, neevidențiate și neîncasate; 54,9 mii lei reprezintă redevențe, dobânzi și penalități necalculate și neînregistrate în evidența contabilă în cazul a 2 contracte de concesiune a terenurilor; 20,4 mii lei reprezintă majorări de întârziere necalculate, neevidențiate în contabilitate și neîncasate, aferente veniturilor neachitate la termenele legale.
- Primăria comunei Tulucești: **315,5 mii lei** este rezultatul veniturilor nestabile, neevidențiate și neîncasate la termenele legale din activitatea economică de 253,4 mii lei a Serviciilor publice de alimentare cu apă (216,6 mii lei) și de întreținere a platformelor de gunoi (36,8 mii lei); 62,1 mii lei reprezintă, în principal, necalcularea, neînregistrarea în evidența contabilă și ca urmare nevirarea la bugetul de stat a sumei reprezentând 50% din salariul minim brut pe țară pentru neangajarea de persoane cu handicap.
- Primăria comunei Tepu: **103,6 mii lei** este rezultatul necalculării penalităților pentru neefectuarea în termen a lucrărilor contractate (37,4 mii lei), nestabilirii și neevidențierii redevenței în cazul unor contracte de concesiune (17,7 mii lei) și veniturilor nestabile, neevidențiate în contabilitate și neîncasate la termenele legale din activitatea economică a Serviciului public de alimentare cu apă (216,6 mii lei).
- Primăria comunei Buciumeni: **88,6 mii lei** reprezintă necalcularea, neînregistrarea în evidența contabilă și ca urmare nevirarea la bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a contribuțiilor datorate de persoanele care fac parte dintr-o familie care are dreptul la ajutor social (53,2 mii lei); venituri cuvenite bugetului local din impozite și taxe locale nestabile, neevidențiate, neurmărite și ca urmare neîncasate (35,4 mii lei).
- Primăria comunei Berești-Meria (57,5 mii lei), Primăria comunei Vânători (24,0 mii lei), Primăria comunei Tudor Vladimirescu (3,9 mii lei), Primăria comunei Vlădești (57,8 mii lei), Primăria comunei Liești (15,3 mii lei) etc.: reprezintă venituri cuvenite bugetului local din impozite și taxe locale nestabile, neevidențiate și ca urmare neîncasate, iar în cazul celor neachitate la termenele de plată scadente.

De reținut este faptul că, pentru veniturile suplimentare stabilite/estimate ca urmare a verificărilor efectuate și nerecuperate, acestea au fost recunoscute de entități și au procedat la aplicarea prevederilor din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală referitoare la procedurile executare silită a creanțelor bugetare, după caz, stabilirea răspunderii juridice în sarcina persoanelor care nu și-au îndeplinit atribuțiile de serviciu.

4.2. Abateri de la legalitate și regularitate generatoare de prejudicii

Abaterile de la legalitate și regularitate generatoare de prejudicii estimate, pe categorii de abateri, se prezintă sintetic astfel:

Nr. crt.	Categoriile de abateri	TOTAL	
		SUMA	ÎNCASAT
0	1	2	3
1)	Nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor	6.043,0	38,2
2)	Utilizarea nelegală a fondurilor acordate de la buget	2.627,8	143,9
3)	Alte abateri privind utilizarea nelegală a fondurilor acordate de la buget	176,4	125,4
4)	Alte abateri constatate	21,8	0
TOTAL		8.869,0	307,5

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme generatoare de prejudicii sunt:

- acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul primăriilor și din instituțiile și serviciile publice de interes local în baza contractului/ acordului colectiv de muncă cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar, pe categorii de personal, respectiv funcționari publici, personal contractual și funcții de demnitate;

- efectuarea de cheltuieli fără contraprestație ca urmare a acceptării la plată a unor lucrări neexecutate;
- plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări servicii, peste normele, cotele sau baremurile aprobate, fără contraprestație;
- nerespectarea prevederilor referitoare la modul de atribuire a contractelor de achiziție publică, respectiv:
 - documentațiile pentru elaborarea și prezentarea ofertelor nu au fost întocmite cu respectarea prevederilor OUG nr. 34/2006;
 - nu s-a întocmit programul anual al achizițiilor;
 - nu s-au aplicat procedurile de achiziții publice pentru încredințarea lucrărilor;
 - nu s-au constituit și reținut garanții de bună execuție pe parcursul execuției lucrărilor;
- efectuarea unor plăți din credite bugetare pentru achitarea unor cheltuieli stabilite de instanțele judecătorești pentru nepunerea în executare a unor hotărâri judecătorești, fără a se dispune măsuri pentru stabilirea eventualelor răspunderi și recuperarea acestora de la persoanele vinovate;
- nerestituirea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată suplimentate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului (art. 4 din O.U.G. nr. 223/2008 privind unele măsuri de reducere a unor cheltuieli bugetare, aprobată prin Legea nr. 258/2008, privind regularizările cu bugetul de stat din proprie inițiativă de către ordonatorii principali de credite a sumelor rămase neutilizate la finele anului 2008), precum și efectuarea de cheltuieli neeligibile din Fondul național de dezvoltare la dispoziția Guvernului.

Pe unități administrativ-teritoriale și pe instituții publice din subordine, cele mai importante prejudicii au fost constatate la (Anexa nr. 2):

- Consiliul județului Galați: **3.888 mii lei** reprezintă sporuri și alte drepturi acordate funcționarilor publici și personalului contractual în baza Contractului/Acordului colectiv de muncă, care exced prevederilor legale.
- Primăria municipiului Galați: cu suma totală de **1.409,4 mii lei**, din care suma de 715,8 mii lei se regăsește la 4 ordonatori terțieri de credite din subordine (Grup Școlar Industrial de Marină Galați cu suma de 44,8 mii lei, Grup Școlar Radu Negru Galați cu suma de 159,7 mii lei, Liceul de Artă „Dimitrie Cuclin” Galați cu suma de 408,6 mii lei și Centrul financiar nr. 16 – Școala nr. 10 „Petre Țuțea” Galați cu suma de 102,7 mii lei).
 - la Primăria municipiului Galați suma de 693,6 mii lei aferentă activității proprii este rezultatul efectuării unor plăți din credite bugetare pentru achitarea unor cheltuieli stabilite de instanțele judecătorești (cheltuieli de executare silită, cheltuieli de judecată, amenzi de 20% din salariul minim brut pe economia națională pentru fiecare zi de întârziere, despăgubiri în cuantum de 20% din salariul minim brut pe economie către reclamant pentru fiecare zi de întârziere) pentru nepunerea în executare a unor hotărâri judecătorești, fără a se dispune măsuri pentru stabilirea eventualelor răspunderi și recuperarea acestora de la persoanele vinovate (527,9 mii lei); 165,7 mii lei reprezintă indemnizații de conducere (158,2 mii lei) și diferențe salariale acordate fără bază legală (7,5 mii lei);
 - suma de 715,8 mii lei, constatată la cei 4 ordonatori terțieri de credite menționați mai sus reprezintă drepturi de natură salarială acordate fără bază legală și documente justificative (prevederi legale, hotărâri judecătorești, Contracte/Acord colectiv de muncă).
- Primăria comunei Berești-Meria (181,3 mii lei), Primăria comunei Liești (353,7 mii lei), Primăria comunei Tudor Vladimirescu (568,2 mii lei), Primăria comunei Vânători (561 mii lei), Primăria comunei Șendreni (840,8 mii lei), Primăria comunei Tepeu (160,2 mii lei), Primăria orașului Târgu-Bujor (50,9 mii lei) și Primăria comunei Piscu (87,9 mii lei), respectiv suma totală de 2.804,0 mii lei reprezintă sume convenite bugetului de stat ca urmare a utilizării nelegale a fondurilor acordate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și Fondul național de dezvoltare la dispoziția Guvernului.
- Primăria comunei Buciumeni: **333,0 mii lei** reprezintă plăți/cheltuieli de capital fără bază legală și documente justificative peste normele, cotele sau baremurile aprobate, peste avansurile legale nerecuperate prin livrări de bunuri sau prestări de servicii, fără contraprestații etc.
- Primăria comunei Măstăcani: **253,0 mii lei** reprezintă drepturi de natură salarială acordate funcționarilor publici și personalului contractual în baza Contractului/Acordului colectiv de muncă

care exced prevederilor legale sau cu nerespectarea prevederilor în domeniul achizițiilor publice (74,9 mii lei reprezintă indemnizație de dispozitiv, 146,8 mii lei reprezintă indemnizație de hrană și 31,3 mii lei reprezintă indemnizație acordată membrilor comisiilor de evaluare a ofertelor).

În cazul plăților nelegale constatate prin acțiunile de verificare și nerecuperate ca urmare a acțiunilor de audit/control efectuate, entitățile verificate au introdus cauzele pe rolul instanțelor de contencios administrativ și fiscal competente.

4.3. Abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii

În actele de audit/control întocmite au fost consemnate abateri cu caracter financiar-contabil care nu au determinat producerea de prejudicii, cele mai semnificative fiind:

- neconcordanțe între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil (Grup Școlar Industrial de Marină cu suma de 36.813 mii lei, Primăria comunei Vânători cu suma de 102 mii lei etc.);
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în principal, neinventarierea anuală și nereevaluarea patrimoniului (Primăria municipiului Galați cu suma de 21.572 mii lei, Primăria comunei Tulucești cu suma de 11.580 mii lei, Primăria comunei Vlădești cu suma de 8.025 mii lei, Primăria comunei Berești-Meria cu suma 6.030 mii lei, Primăria comunei Buciumeni cu suma de 5.780 mii lei și Grup Școlar Radu Negru cu suma de 3.819 mii lei etc.);
- efectuarea de înregistrări tehnico-operative și contabile eronate care au condus la denaturarea veniturilor, cheltuielilor și a patrimoniului public și privat (Primăria municipiului Galați cu suma de 32.451 mii lei, S.C. Cons Management Parc de Soft S.A. Galați cu suma de 4.386 mii lei etc.);
- nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor (Primăria comunei Vânători cu suma de 15.624 mii lei, Centrul financiar nr. 16 – Școala nr. 10 „Petre Țuțea” Galați cu suma de 13.072 mii lei, Grup Școlar Radu Negru Galați cu suma de 12.124 mii lei, Primăria comunei Vlădești cu suma de 6.007 mii lei etc.);
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la achiziții publice (Primăria municipiului Galați cu suma de 2.420 mii lei, Primăria comunei Buciumeni cu suma de 363 mii lei etc.);
- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare, precum și neexecutarea silită a unor creanțe bugetare (Primăria comunei Măstăcani cu suma de 299 mii lei, Primăria comunei Piscu cu suma de 243 mii lei, Primăria comunei Berești-Meria cu suma de 128 mii lei, Primăria comunei Tudor Vladimirescu cu suma de 47 mii lei etc.).

4.4. Evaluarea sistemelor de control și audit intern

Cele mai relevante aspecte, urmare a evaluării activității de control financiar propriu și audit public intern a persoanelor juridice controlate, al frecvenței acestora sau al impactului asupra calității gestiunii economico-financiare, pe tipuri de abateri și pe entități se prezintă după cum urmează:

- unele entități nu au avut elaborat **Codul controlului intern**, cuprinzând standardele de management/control intern și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, astfel că nu a înființat și a nu a dezvoltat sistemul de control managerial adaptat la specificul entității, așa cum se prevede prin Ordinul M.F.P. nr. 946 din 4 iulie 2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare (Ordinul MFP nr. 1389/2006) – Primăria comunelor Berești-Meria, Buciumeni, Piscu, Vlădești, Grădinița nr. 7 “Palatul fermecat” Tecuci.

- **Abateri privind controlul financiar preventiv propriu**

- Exercitarea formală a CFP prin acordarea de vize pe proiecte de operațiuni care nu au respectat cerințele de regularitate - pct. 1 din Ordinul M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea activității de control financiar preventiv s-a constatat la: Consiliul Județului Galați, Primăria municipiului Galați, Centrul financiar nr. 16 - Școala nr. 10 “Petre Țuțea” Galați, Primăriile comunelor Buciumeni, Măstăcani și Piscu.

- În cazul Primăriei comunei Buciumeni nu a fost organizat controlul financiar preventiv propriu, nefiind astfel respectate prevederilor din OG 119/1999 și din Ordinul M.F.P. nr. 522 din 16 aprilie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.

➤ În cazul Primăriei comunei Vânători, ordonatorul principal de credite nu a împuternicit persoana care să îndeplinească funcția de șef al compartimentului financiar-contabil, iar persoana care acordă viza de control financiar-preventiv are atribuții și de inițiere a operațiunilor de plăți/cheltuieli, ca urmare și a neîntocmirii și aprobării de către consiliul local a Regulamentului de organizare și funcționare.

• **Abateri constatate privind Auditul public intern**

Abaterile au constat în:

➤ **Neîncadrarea cu personal a posturilor de auditori prevăzute în structura compartimentului de audit.**

- Primăria municipiului Galați gestionează fonduri publice semnificative cu un nivel ridicat de complexitate a activității, dar are o capacitate de audit limitată, respectiv un număr insuficient de auditori angajați (6 posturi vacante la data controlului), ceea ce a condus ca în anul 2008 în procesul de implementare a planului strategic și anual să existe activități/entități subordonate care nu au fost cuprinse în procesul de auditare: învățământ – 42 centre financiare, cultură, recreere, religie – 5 entități, asigurări și asistență socială - 6 entități; sănătate -8 entități; servicii publice.

Necuprinderea în vederea auditării a unor activități/entități subordonate a condus și conduce la riscuri majore pentru îndeplinirea obiectivelor entității, disfuncții în buna administrare a patrimoniului public și privat al entității, a veniturilor și cheltuielilor publice.

- la S.C. Administrația Piețelor Agroalimentare S.A. Galați nu a fost încadrat personal în Compartimentul de audit public intern și nici nu s-a solicitat efectuarea auditului public intern de către structura de audit public intern din cadrul Primăriei municipiului Galați, în condițiile în care Consiliul local al municipiului Galați deține integral capitalul social al societății.

➤ **Utilizarea auditorilor interni în activități care se situează în afara perimetrului care delimitează activitatea de audit.**

La Primăria municipiului Galați, din cele 11 misiuni de audit efectuate de către Serviciul de audit public intern, 7 misiuni de audit s-au realizat pe baza de tematici selectate (63,6 %) la societăți și regii, misiuni dispuse de ordonatorul principal de credite, entități care, în fapt, au forme organizate de control intern și audit public intern. De asemenea, Serviciului de audit public intern i s-a dispus efectuarea verificării unor reclamații și sesizări privind asociațiile de locatari (acțiuni interzise de lege), în condițiile în care în cadrul entității este organizat Serviciul Control Financiar de Gestiune Asociații de Proprietari cu un număr de 6 salariați.

➤ **Neimplementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit.**

La Primăria municipiului Galați s-a constatat că au fost implementate, de către conducătorii structurilor auditate, un număr de 54 de recomandări din cele 165, ceea ce reprezintă un procent de numai 32,7%.

➤ **Nerespectarea metodologiei și prevederilor legale în legătura cu întocmirea documentelor și actelor specifice, obținerea de rezultate concludente și formularea opiniilor.**

La evaluarea metodologiei de audit intern utilizată și a sistemului de raportare a rezultatelor s-au identificat la Primăria municipiului Galați unele disfuncții, aspecte ce necesită corecții și care se referă în principal la următoarele:

- neauditarea tuturor obiectivelor auditabile;
- existența în cadrul rapoartelor de audit a unor informații redundante sau deja cunoscute de destinatarul acestora;
- unele obiective au fost abordate la modul general;
- lipsa coerenței fluxurilor: problemă – constatări – cauze – consecințe –recomandări.

Nu au fost astfel respectate întocmai prevederile Legii 672/2002 privind auditul public intern cu modificările și completările ulterioare, ale OMFP nr. 38/2003 privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare și ale Standardului 24 „verificarea și evaluarea controlului” și ale Standardului 25 „Auditul intern” din Ordinul M.F.P. nr. 946/2005.

• Din Rapoartele privind desfășurarea și realizarea programului de audit intern pentru anul 2008, depuse la Camera de Conturi a județului Galați și din informațiile obținute ca urmare a aplicării a art. 42, alin. 2 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a rezultat:

- din 66 de ordonatori principali de credite (65 de unități administrativ-teritoriale și Consiliul Județului Galați), numai 18 ordonatori principali de credite au organizat și la care funcționează compartimente de audit public intern, cu un număr de 30 de posturi ocupate;

- în cazul a 47 de unități administrativ-teritoriale sunt prevăzute în organigramă posturi pentru ocuparea funcției de auditor public intern, fără ca acestea să fie și ocupate;

- în cazul Primăriei comunei Suhurlui, postul de auditor public intern nu este prevăzut în organigrama entității.

CAP. 5: CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

➤ CONCLUZII:

Abaterile de la legalitate și regularitate și neregulile constatate au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, nevirarea în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public și privat în situațiile financiare anuale auditate întrucât:

- organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu și a auditului intern și-au atins rareori scopul, deoarece nu au dat asigurări și nici consiliere conducerii pentru buna administrare a patrimoniului public și privat, a veniturilor și cheltuielilor publice;
- controlul intern nu este perceput ca un ansamblu al politicilor și procedurilor ce trebuie implementate de către management-ul și personalul entităților publice, în vederea furnizării de asigurări rezonabile pentru atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace, protejarea bunurilor, prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management;
- disfuncționalitățile în angajarea cheltuielilor și efectuarea plăților s-au datorat în cele mai multe cazuri neelaborării bugetului de venituri și cheltuieli pe resurse certe, ca urmare a neanticipării realiste a veniturilor proprii și apelării la fonduri din partea administrației publice centrale;
- o serie de drepturi de natură salarială au fost acordate prin Contracte/Acorduri colective de muncă, invocându-se dreptul la negociere în detrimentul dispozițiilor legale sau care exced cadrul legal și ca urmare a faptului că nu a fost stabilit un sistem suplu și transparent de salarizare;
- primăriile comunale și-au organizat servicii publice (apă, canal, piețe, salubritate, pășune etc.), care sunt vitale pentru activitatea economico-socială a comunităților locale, fără însă a organiza activități de monitorizare și control, prin stabilirea unor structuri distincte investite cu competențe reale și asigurate cu resurse necesare îndeplinirii sarcinilor (regulamente, manuale de proceduri), astfel încât să poată să fi în măsură a emite pretenții către ceilalți parteneri contractuali;
- la solicitarea și la utilizarea fondurilor acordate de la buget, în special cele din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, nu s-a avut în vedere încadrarea în categoria cheltuielilor urgente și neprevăzute, corespunzătoare evenimentelor urgente și neprevăzute, nu s-a analizat execuția bugetară din punct de vedere al necesității și oportunității alocării sumelor și a modului de utilizare în cauză, nu s-a constatat existența unei persoane/unei structuri specializate în monitorizarea alocării resurselor și nici nu a fost organizat un sistem de evidență separată, în ceea ce privește sumele primite și sumele utilizate.

➤ PROPUNERI:

- dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, în esență, gestionarea cu eficiență, eficacitate și economicitate a banilor publici și a patrimoniului public și privat;
- organizarea și funcționarea tuturor formelor de control/audit intern, în așa fel încât activitatea acestora să fie canalizată, în principal, spre formarea, administrarea și întrebuințarea resurselor financiare ale unității administrativ-teritoriale cu eficiență, eficacitate și economicitate;
- îmbunătățirea activității administrației publice locale în evaluarea veniturilor, urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare;
- crearea la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale a unui sistem suplu și transparent, pe de o parte de fundamentare a necesarului de resurse financiare, iar pe de altă parte de repartizare și alocare a acestora pe destinații, astfel încât drepturile salariale să fie stabilite și acordate numai în baza reglementărilor legale în domeniu;
- organizarea unor compartimente specializate, stabilirea și implementarea unor proceduri de lucru privind monitorizarea și controlul, pe bază de documente justificative, al activităților specifice serviciilor publice;
- la solicitarea și la utilizarea fondurilor acordate de la buget se recomandă:
 - fundamentarea solicitărilor înaintate de ordonatorii principali de credite de la nivel local să fie realizată pe baza unor criterii privind încadrarea cheltuielilor în categoria „urgente sau neprevăzute”;
 - stabilirea unor proceduri interne de lucru la nivelul acestor ordonatori cu privire la etapele necesare de parcurs în cazul apariției unor situații în care se impune alocarea de sume din

Fondul de rezervă bugetară/Fondul de intervenție/Fond național de dezvoltare, incluzând și un sistem de evidență separată a acestora, atât în ceea ce privește sumele primite, cât și sumele utilizate;

- desemnarea unei persoane responsabile cu monitorizarea realizării obiectivelor prevăzute în hotărârile de Guvern așa cum au fost ele aprobate, pentru a asigura respectarea destinației sumelor alocate și pentru a urmări legalitatea utilizării acestora;
- încasarea la timp și în cuantumul stabilit a veniturilor proprii ale ordonatorilor principali de credite locali și folosirea eficientă a acestora, în vederea diminuării procentului de finanțare din bugetul consolidat al statului.