



CAMERA DE CONTURI  
VASLUI

UATC CODĂEȘTI

# RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor  
dispuse prin  
Decizia nr.11 din 15.06.2020

① perioada 17 - 21 iul. 2022  
controlului

- 2022 -

② perioada controlată = 2020 ; 2021



CAMERA DE CONTURI  
VASLUI

9257/21.01.2022

UATC Codăești  
Nr. 657/21.01.2022

**RAPORT**  
**privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse**  
**prin Decizia nr. 11 din 15.06.2020**  
**Localitate Vaslui, 21.01.2022,**

Subsemnații Stîngaciu Dănuț și Tiplea Ciprian având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Vaslui, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegațiilor nr.42/12.01.2022 și nr.60/13.01.2022 și a legitimațiilor de serviciu nr. 2594 și nr.2987, am efectuat în perioada 17.01-21.01.2021, **verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11/15.06.2020 la UATC Codăești**, cu sediul în localitatea Codăești, comuna Codăești, având atribuit codul fiscal 3337613, telefon/fax 0235/341300, codul poștal nr. 737130 e-mail: [primaria@primariacodaesti.com](mailto:primaria@primariacodaesti.com) și site-ul web: [www.primariacodaesti.ro](http://www.primariacodaesti.ro).

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

- Lupu Anișoara - primar;
- Livinți Anișoara – contabil.

Urmare misiunii efectuate a fost încheiat Raportul de audit nr.500/3506 din 15.05.2020 și a fost emisă Decizia nr.11/15.06.2020, cu termen de îndeplinire data de 05.12.2018, prin care s-a dispus remedierea unui număr de 9 (nouă) abateri după cum urmează:

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

✚ *Neimplementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern managerial.*

✚ *Nefuncționarea activității de audit public intern conform prevederilor legale. Clauzele din acordul cadru cu ACOR Vaslui nu furnizează informații complete privind planificarea și realizarea misiunilor de audit intern, comparativ cu obligațiile de plată datorate de entitatea verificată, aferente serviciului obligatoriu a fi prestat.*

✚ *Neorganizarea la nivelul UATC Codăești a activității de inspecție fiscală, conform prevederilor legale în vigoare.*

✚ *Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.*

+ Prejudicierea bugetului local prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale.

+ Nu s-a calculat impozit pe impozitul pentru mijloacele de transport deținute de persoanele fizice cu domiciliul pe raza comunei Codăești.

+ Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului UATC Codăești.

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

+ Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale (plata din bugetul local a unor penalități de întârziere).

+ Efectuarea de cheltuieli de personal fără respectarea dispozițiilor legale în vigoare – acordarea, în luna ianuarie 2019, a indemnizației de hrană aferentă lunii decembrie 2018;

+ Efectuarea de cheltuieli de personal fără respectarea dispozițiilor legale în vigoare – acordarea de drepturi salariale necuvenite; impozitarea eronată a drepturilor salariale.

+ Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare (plata unor amenzi contravenționale, penalități de întârziere și cheltuieli cu executarea silită din bugetul local).

+ Neorganizarea activității de distribuție a apei potabile la nivelul comunei Codăești.

+ Efectuarea de plăți peste valoarea facturată în cadrul unui contract de leasing financiar.

+ Nerespectarea prevederilor legale privind gestionarea datoriei publice locale.

UATC Codăești a comunicat:

- în sistem letric cu adresele nr.1436/16.11.2020 și nr.1436/29.12.2020, care conține 393 file;
- în sistem letric și prin email, cu adresele nr.6335/12.05.2022 și nr.8758/21.01.2022, care conțin 913 file, arhivate electronic la Camera de Conturi Vaslui, **anexa nr.1**.

Urmare verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

#### **1. Abaterea constatată:**

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

Astfel, din consultarea paginii de internet a instituției s-a constatat că, pentru perioada auditată 2017-2019, nu au fost publicate, până la momentul începerii misiunii de audit financiar, documente impuse de lege a fi prezentate din care exemplificăm: proiectele bugetelor supuse spre consultare publică, situațiile financiare trimestriale și anuale, procesele verbale ale ședințelor de consiliu local, hotărârile de consiliul local adoptate etc.

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

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

Actele normative încălcate: art.76<sup>1</sup> din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; prevederile art. 42 alin (7), art. 48 alin (2) și (3), art.49 și art. 115 alin. (6) din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, valabile până la data de 05-07-2019; art. 138 și art. 243 lit. e din Ordonanța de Urgență a Guvernului (OUG) nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, aplicabil de la 12 septembrie 2019.

#### **Măsura dispusă prin Decizie:**

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

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:**

Pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri entitatea auditată a întreprins demersuri în vederea publicării pe pagina proprie [www.primariacodaesti.ro](http://www.primariacodaesti.ro) a hotărârilor emise de Consiliul Local Codăești, dispozițiile emise de primarul comunei, bugetele de venituri și cheltuieli, situațiile financiare întocmite, implementând astfel în activitatea instituției prevederile legale privind transparența și publicitatea.

Totodată prin Dispoziția nr.179/05.02.2021 a primarului Comunei Codăești, atribuția de secretar general al comunei a fost delegată doamnei Pochim Luminița, consilier asistent în cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Codăești.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în *anexa nr. 2*.

Având în vedere constatările prezentate mai sus, se concluzionează că *măsura a fost dusă la îndeplinire.*

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

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

*Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității:* Implementarea la nivelul UATC Codăești a regulilor de publicitate și transparență prevăzute de lege.

#### **2. Abaterea constatată:**

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

- s-a emis Dispoziția nr. 120/07.02.2019 privind organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control managerial la UATC Codăești;
- a fost elaborat pentru anul 2019 programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;
- au existat pe parcursul anului 2019 întâlniri lunare pentru discutarea atingerii obiectivelor;
- pentru anul 2019 a fost elaborat un raport asupra sistemului de control intern managerial, prin care să se evalueze stadiul de implementare al sistemului de control intern managerial;
- prin Dispoziția nr.121/07.02.2019 a fost aprobat inițial la nivelul entității Codul etic al personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului; Codul etic fost adus la cunoștința salariaților, iar angajatul cu atribuții de secretar a fost desemnat ca persoană pentru consiliere etică.

Deși de la ultima misiune de audit s-au luat unele măsuri pentru introducerea controlului intern la nivelul entității, în continuare se constată lipsa de implicare a conducerii UATC Codăești în implementarea în mod real a controlului intern în activitatea primăriei în sensul că nu au fost dispuse în unele cazuri (activitatea de inspecție fiscală, activitatea de alimentare cu apă etc.) sarcini ce trebuiau îndeplinite, documente ce trebuiau întocmite, cu desemnarea persoanelor ce trebuiau să îndeplinească aceste sarcini, nefiind implementat corespunzător în activitatea entității Standardul 2- "Atribuții, funcții, sarcini".

Totodată, urmare verificărilor efectuate s-a constatat că prin fișa postului în sarcina contabilului entității au fost incluse sarcini ce revin personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale (operator rol sau agent fiscal):

- inventariază întreaga masă impozabilă existentă la nivelul comunei privind stabilirea impozitelor și taxelor locale;

- întocmește dosarele privind înscrierile și radierile auto la nivelul comunei;

- preia și înregistrează declarațiile de impunere depuse de contribuabili. trimite înștiințări persoanelor cu debit față de bugetul local;

- asigură și răspunde de inventarierea tuturor bunurilor mobile și imobile ce aparțin unităților administrativ teritoriale;

- predă agenților fiscali înștiințările de plată și procesele verbale de impunere după ce au fost efectuate operațiunile de debitare – în registrele de rol unic și în registrele de evidență a veniturilor, pentru înmânarea acestora contribuabililor, sub semnătură, pe dovezile de predare-primire;

- preia, deține și asigură evidența dosarelor, borderourilor de debit-încasări, impozit pe teren și clădiri pentru persoane fizice și juridice.

Prin înscrierea acestor sarcini se încalcă principiul separării atribuțiilor, în cazurile prezentate mai sus, contabilul entității având doar sarcini de aprobare, control și înregistrare în evidența contabilă a operațiunilor economice.

Echipa de audit a constatat că doar în primul trimestru al anului 2019 au fost efectuate întâlniri lunare pentru discutarea atingerii obiectivelor, concluzia fiind că entitatea nu a implementat corespunzător Standardul 6 – Planificarea, Standardul 7 – Monitorizarea performanțelor și Standardul 12 – Informarea și comunicarea.

Totodată, nu a fost implementată activitatea de audit public intern.

Facem mențiunea că abaterea prezentată are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Codăești, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și pentru remedierea căreia s-a dispus o măsură prin Decizia nr. 6 din 04 aprilie 2017, neadusă la îndeplinire în totalitate până la data misiunii de audit.

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

Actele normative încălcate: art. 2 și art. 10, Standardele 2, 6, 7, 10 și 12 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Măsura dispusă prin Decizie:**

*Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure implementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare, care să conducă la remedierea abaterilor constatate.*

### Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie UATC Codăești a întreprins următoarele:

- a fost adoptată Hotărârea nr.2 din 06.01.2021 privind reorganizarea aparatului de specialitate a primarului comunei Codăești și aprobarea organigramei, numărului de personal și statului de funcții începând cu 01.01.2021;
- prin Dispoziția nr.170/17.03.2021 a fost aprobat regulamentul de ordine interioară al aparatului de specialitate al Primarului comunei Codăești. Prin acest regulament au fost stabilite drepturile și obligațiile angajatorului, drepturile și obligațiile angajaților funcționari publici și personal contractual și criteriile de evaluare profesională a personalului;
- prin HCL nr.24/30.03.2021 a fost aprobat "Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului comunei Codăești" prin care au fost stabilite atribuțiile aparatului de specialitate pe fiecare compartiment în parte;
- prin Dispoziția nr.148/26.02.2021 a fost aprobată componența Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial, a fost adoptat regulamentul de organizare și funcționare al acestei comisii și programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial;
- activitatea Comisiei de monitorizare a sistemului de control intern managerial desfășurată în trimestrul IV 2020 și primul trimestru al anului 2021 a fost reflectată în procesele verbale nr.1930, 1931 și 1932/03.03.2021;
- prin Dispoziția nr.152/01.03.2021 a fost adoptat codul etic al funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al primarului;
- conform documentelor prezentate de entitate (raport de audit public intern nr. 156/03.08.2020, nr.693/6822/23.08.2021 și 878/9472/17.11.2021) se constată că activitatea de audit public intern a fost implementată la nivelul UATC Codăești.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în *anexa nr. 3*.

Având în vedere constatările prezentate mai sus, echipa de audit concluzionează că măsura a fost dusă la îndeplinire.

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

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

*Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității:* Implementarea la nivelul UATC Codăești a standardelor de control intern managerial.

### 3. Abaterea constatată:

Pentru asigurarea activității de audit public intern la nivelul comunei, entitatea s-a înscris în cooperare în cadrul structurii asociative ACOR Filiala Vaslui. Pentru organizarea activității de audit public intern, UATC Codăești a adoptat Hotărârea Consiliului Local (HCL) nr.51/11 decembrie 2017, în baza căreia comuna își însușește Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern încheiat în data de 13 aprilie 2018 și înregistrat la entitate sub nr.2454/12.03.2019.

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

Din verificarea modului în care s-a realizat obiectul acordului la nivelul anului auditat, s-a constatat că Filiala Județeană Vaslui a ACoR, prin Compartimentul de audit intern, nu a realizat nicio

misiune de audit până la 31.12.2019, fiind emise, până la sfârșitul anului auditat, de către structura asociativă organizatoare (ACoR Vaslui), următoarele documente:

- analiza de risc asupra activităților derulate de entitate și Referatul de justificare pentru întocmirea proiectului planului anual și multianual de audit intern al UATC Codăești aferent perioadei 2020-2022 înregistrat la UATC Codăești la nr.7893/16.12.2019;
- Planul multianual de audit public intern 2020-2022 nr. 215/03.12.2019 înregistrat la UATC Codăești la nr.7892/23.12.2019;
- Planul anual de audit public intern aferent anului 2020 înregistrat la UATC Codăești la nr. 7891/23.12.2019 prin care a fost planificat a se realiza în perioada 01.07.2020 – 31.04.2020 o misiune de audit public intern, având ca obiectiv „*Evaluarea derulării activității financiar contabile, administrarea impozitelor și taxelor locale și registrul agricol*”.

Astfel, se constată că în perioada 2018-2019 au fost realizate doar operațiuni de organizare a structurii de audit public intern la nivelul ACoR Filiala Vaslui, nefiind încă atins obiectivul acordului pe partea de funcționare a activității de audit public intern la nivelul UATC Codăești.

Mai mult, din analiza clauzelor cuprinse în acordul înșușit și prezentat de entitate au rezultat următoarele deficiențe, ce se constituie în riscuri pe linia utilizării fondurilor publice alocate cu această destinație, în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, din care exemplificăm:

- la art. 9 se stipulează faptul că „planificarea și realizarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice locale partenere, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile”, fiind necesară o mai bună definire a termenului „echitabil” și implicit stabilirea concretă a unei periodicități de efectuare a misiunilor de audit public intern în baza programelor anuale/ multianuale de audit întocmite;

- la art. 11 din acord se stabilește că „în vederea realizării în comun a funcției de audit intern, părțile sunt de acord să susțină financiar organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern. Ca urmare, fiecare entitate publică semnatară datorează lunar o cotizație de 1.400 lei”. La solicitarea echipei de audit nu s-a putut pune la dispoziție o fundamentare a elementelor de cost avute în vedere la stabilirea cotizației lunare prevăzute în acord în corelație cu obligativitatea de a se realiza în mod obligatoriu, la nivelul unui an bugetar un număr standard de misiuni/tipuri de misiuni etc.

- la art. 13 lit. a) din acord s-a stabilit un cost cu „pregătirea profesională a auditorilor publici interni în cuantum de 100 lei/lună/UAT”, fără a se stabili modul de raportare/ documentele obligatoriu a fi prezentate la decontare, care să ateste realitatea cheltuielilor solicitate cu această destinație. Aceeași situație o regăsim și la aplicarea art. 19 din acord cu privire la „cheltuielile generate de funcționarea compartimentului financiar-contabil și de funcționare a compartimentului personal” în cuantum de 150 lei/lună/UAT.

Facem precizarea că din conținutul acordului cadru încheiat, rezultă cu precădere obligațiile generale/ financiare ale UATC Codăești, entitate publică parteneră, dar fără a se prezenta detaliat: serviciile obligatoriu a fi prestate anual/periodicitatea realizării acestora, în condițiile în care UATC Codăești și-a achitat obligațiile de plată/lună (cotizație, taxă pregătire profesională, taxă cheltuieli funcționare etc.); obligațiile ACoR Filiala Județeană Vaslui în situația în care până la finele anului bugetar nu se realizează misiunile de audit public intern planificate; misiunile obligatorii de realizat o dată la trei ani, inclusiv gradul de acoperire prin planificarea anuală/multianuală a misiunilor de realizat.

Facem mențiunea că abaterea prezentată are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Codăești, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și pentru remedierea căreia s-a dispus o măsură prin Decizia nr. 6 din 04 aprilie 2017, neadusă la îndeplinire în totalitate până la data începerii misiunii de audit.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor prezentate mai sus sunt: neefectuarea unei analize a clauzelor contractuale din acordul de cooperare, nici la data înșușirii

modelului-cadru și nici la data semnării efective a acestuia, corelat cu obiectul acestuia, situație menținută până la data realizării prezentei misiuni de audit financiar și neimplicarea managementului entității în realizarea obiectului acordului încheiat în condiții de bună gestiune a fondurilor publice, respectiv obținerea de plus valoare/valoare adăugată în cheltuirea fondurilor publice având ca destinație auditul public intern.

Actele normative încălcate: art. 12 alin (5) și art.16 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 10 alin (3), art.32 alin (2), art. 33, art.35 și art.37 alin.(2) din HG nr. 1.183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.

#### **Măsura dispusă prin Decizie:**

*Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor pentru:*

- *reanalizarea și revizuirea clauzelor contractuale prevăzute prin acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern încheiat cu ACoR Filiala Județeană Vaslui, care să asigure:*

- *fundamentarea elementelor de cost avute în vedere la stabilirea cotizației lunare (salarii, alte drepturi de personal, contribuții la bugetul general consolidat etc.), cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în alocarea și utilizarea fondurilor publice și implicit decontarea obligațiilor financiare derivate din acordul de parteneriat proporțional cu activitatea de audit public intern desfășurată;*

- *stabilirea numărului/tipurilor de misiuni obligatorii de realizat anual/o dată la trei ani inclusiv a gradului de acoperire prin planificarea anuală/multianuală a misiunilor de realizat, cu asigurarea transparenței comunicării către părțile interesate;*

- *obligațiile ACoR Filiala Vaslui, în situația în care până la finele anului bugetar/ perioada programată nu s-au realizat misiunile de audit public intern planificate.*

- *asigurarea desfășurării misiunii de audit public intern conform Planului de audit public intern aferent anului 2020 în termenul stabilit și la nivelul cerințelor legale specifice pentru asigurarea îmbunătățirii activității în îndeplinirea obiectivelor entității.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:**

În vederea remedierii abaterii consemnate, entitatea a prezentat următoarele documente care atestă măsurile întreprinse până la data prezentei verificări:

- *planul anual de audit intern aferent anului 2022, înregistrat cu nr. 663/17.11.2021, respectiv 10032/16.12.2021 la entitatea verificată, prin care se prevede realizarea unei misiuni de audit public intern în anul 2022 având ca obiective Evaluarea derulării activității cultură-școală, resurse umane, monitor oficial local, sistemul de luare a deciziilor;*

- *planul multianual de audit public intern pentru perioada 2022 – 2024, care prevede realizarea a trei misiuni de audit public intern (an 2022 - Evaluarea derulării activității cultură-școală, resurse umane, monitor oficial local, sistemul de luare a deciziilor, an 2023 - Evaluarea derulării activității de financiar-contabilitate, proces bugetar, achiziții publice și sistem IT și an 2024 - Evaluarea derulării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale, registrul agricol, urbanism și asistență socială).*

- *Raportul misiunii de audit public intern desfășurată în anul 2020 nr. 156/03.08.2020, Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor nr.8258/28.12.2020 și Fișa de urmărire a implementării recomandărilor la data de 31.03.2021 din care reiese că toate recomandările formulate au fost implementate;*

- Raportul misiunii de audit public intern cu obiectivul "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției – anul 2021" nr.693/6822/23.08.2021 finalizat prin emiterea unei recomandări, implementată conform Fișei de urmărire a implementării recomandărilor și adresa nr.9884/08.12.2021 prin care se confirmă implementarea recomandării;

- Raportul misiunii de audit public intern nr.878/9472/17.11.2021 cu obiectivul "Evaluarea derulării activității privind achizițiile publice, urbanism, amenajarea teritoriului și cadastru an 2021" și Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor nr.865/11.11.2021, cu termen de implementare data de 31.05.2022.

La finele anului 2021, în baza Dispoziției președintelui nr.9/03.12.2021 s-a desfășurat Adunarea Generală a Filialei Județene Vaslui a Asociației Comunelor din România în ședință extraordinară. Conform Procesului verbal al sesiunii extraordinare a Adunării generale a Filialei Județene Vaslui a ACoR, înregistrat la nr.9 din 15.12.2021, s-a stabilit:

- modificarea Acordului de cooperare;
- aprobarea proiectului de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2022;
- aprobarea Planului anual de audit intern pentru anul 2022 și Planul multianual intern pentru perioada 2022-2024,

Urmare acestei ședințe s-a adoptat Hotărârea nr. 3 din 15.12.2021 a Filialei Județene a ACoR aprobată în unanimitate cu 47 voturi, prin care:

- s-a modificat Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern prin emiterea Actului adițional nr.7/15.12.2021;
- s-a aprobat proiectul de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2022;
- s-a aprobat Planul anual de audit intern pentru anul 2022 și Planul multianual intern pentru perioada 2022-2024.

Printre modificările aduse articolelor 11, 12, 13, 14, 15 și 17 din Acordul de cooperare se regăsesc cele legate de justificarea timpului alocat misiunilor, tipurile de cheltuieli care se decontează între ACoR și entitățile semnatare și repartizarea acestora, mod de decontare, costurile datorate lunar pentru serviciile de audit public intern, planificarea misiunilor de audit și obligații în cazul nerealizării unui număr minim de misiuni de audit, etc.

Toate documentele care susțin cele prezentate anterior se regăsesc în **anexa nr.4** la prezentul raport de follow-up.

În contextul celor prezentate, considerăm că sunt create premisele ca parte din *măsură să fie considerată îndeplinită*, activitatea de audit public intern având un caracter permanent, însă este necesară implicarea continuă a entităților partenere în vederea creșterii calității beneficiilor ulterioare obținute urmare derulării misiunilor de audit public intern (plus valoare).

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

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

**Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității:** S-a organizat și s-a asigurat funcționarea corespunzătoare a activității de audit public intern la nivelul UATC Codăești.

#### **4. Abaterea constatată:**

Verificarea efectuată asupra documentelor puse la dispoziția echipei de audit a scos în evidență faptul că la nivelul entității auditate, în anul 2019, nu a fost organizată activitatea de inspecție fiscală, potrivit prevederilor legale, astfel:

- nu a fost desemnată o persoană cu atribuții pe linia inspecțiilor fiscale, care să stabilească realitatea datelor din declarațiile fiscale sau să depisteze materia fiscală nedeclarată;

- nu au fost întocmite programe anuale, trimestriale și lunare privind realizarea inspecției fiscale (entitatea auditată având în portofoliu 5.046 roluri pentru contribuabili persoane fizice și 97 roluri pentru persoane juridice la data de 31.12.2019);

- nu există o procedură operațională elaborată la nivelul UATC Codăești care să reglementeze verificarea faptică și documentară a bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plata, precum și a accesoriilor aferente acestora;

- în perioada auditată (2017-2019) entitatea nu a utilizat niciuna din procedurile de control fiscal prevăzute de lege, respectiv control prin sondaj, control inopinat și control încrucișat.

Facem mențiunea că abaterea prezentată are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Codăești, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și pentru remedierea căreia s-a dispus o măsură prin Decizia nr. 6 din 04 aprilie 2017, neadusă la îndeplinire în totalitate până la data începerii misiunii de audit.

În baza referatului nr.500/05.05.2020 privind extinderea perioadei de verificare și coroborat cu datele din adresa 3032/24.04.2020 emisă de UATC Codăești, rezultă că inspecția fiscală nu este organizată nici la momentul desfășurării misiunii de audit.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterilor prezentate sunt: neimplicarea managementului și a consiliului local al comunei în implementarea activității de inspecție fiscală și neconștientizarea importanței acestei activități la nivelul entității.

Actele normative încălcate: art. 37, 38 și 113 alin. (1) și (2), art. 118 alin (1) lit.b din Legea nr. 207/2015 (actualizată) privind Codul de procedură fiscală; art. 490 din Legea nr. 227/2015 (actualizată) privind Codul fiscal; art. 20 alin.(1) lit. b), art. 23 alin (2) lit. b) și art. 81 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Măsura dispusă prin Decizie:**

*Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure organizarea, programarea și efectuarea de inspecții fiscale în vederea conformării contribuabililor la declararea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale, pe categorii de venituri cu aplicarea în totalitate a procedurilor operaționale/prevederilor legale și înregistrarea în evidența fiscală/contabilă a diferențelor suplimentar stabilite.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:**

Pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri, în baza referatului nr.2866/02.04.2021 întocmit de Compartimentul contabilitate, s-a emis Dispoziția nr.178/02.04.2021 privind desfășurarea activității de inspecției fiscale la nivelul UAT Codăești. Prin Anexa nr.1 la această dispoziție au fost elaborate și Procedurile specifice de efectuare a activității de inspecție fiscală.

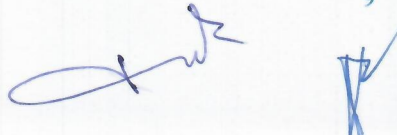
Totodată, a fost aprobat și Programul anual de inspecție fiscală -persoane fizice/juridice pe anul 2021.

Conform Situației inspecțiilor fiscale întocmite, reiese că planul de inspecție fiscală a fost realizat în totalitate, la bugetul local nefiind atrase sume suplimentare.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în **anexa nr. 5**.

Având în vedere constatările prezentate mai sus, echipa de audit concluzionează că **măsura a fost dusă la îndeplinire**.

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



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

**Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității:** S-a organizat și s-a asigurat funcționarea activității de inspecție fiscală la nivelul UATC Codăești. Se impune reanalizarea acestei activități (organizare și funcționare) de către ordonatorul principal de credite, deoarece deși recomandarea de la obiectivul 5 din Raportul de audit intern nr.156/03.08.2020 a fost raportată ca implementată la data de 30.06.2021, corelat cu aspectele consemnate la pct.5. din prezentul raport de control, evidențiază că această pârghie nu și-a atins în totalitate impactul estimat aferent măsurii dispuse.

## **5. Abaterea constatată:**

Ca urmare a verificării gradului de încasare a veniturilor proprii (venituri fiscale pe proprietate, pe bunuri și servicii și venituri nefiscale) cuvenite bugetului local, echipa de audit a constatat că încasările la nivelul anului 2019 au fost de 690.685 lei, reprezentând un procent de 29,18% din valoarea drepturilor constatate de încasat din anii precedenți și din anul curent, în cuantum de 2.367.159 lei.

Cuantumul rămășiței creanțelor înregistrate în evidența fiscală la 01.01.2019 era de 1.539.673 lei, iar la data de 31.12.2019 a crescut la 1.676.474 lei, din care o pondere importantă o dețineau impozitele și taxele pe terenul intravilan – 735.271 lei (reprezentând 43,86% din total creanțe) și amenzile în sumă de 400.986 lei (reprezentând 23,92% din total creanțe).

Situația prezentată arată că, la nivelul anului 2019, aparatul de specialitate din cadrul UATC Codăești nu a aplicat gradual și consecvent măsuri de executare silită a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, în vederea prevenirii prescrierii debitelor de încasat și pentru creșterea gradului de încasare a veniturilor la bugetul local. Menționăm că din analiza fișei posturilor, a rezultat că la nivelul UATC Codăești un singur salariat a avut atribuții privind executarea silită.

Conform adresei nr.3032/23.04.2020 reiese că în anul 2019 măsurile de executare silită s-au rezumat doar la întocmirea unui număr de 30 dosare cu somații și titluri executorii pentru debite în cuantum de 21.957 lei, din care, în cazul a 19 dosare debitele au fost recuperate în totalitate (3.555 lei), iar pentru 11 dosare de executare, recuperarea debitelor a fost parțială (4.132 lei). Rezultă că urmare măsurilor de executare silită, în anul 2019, entitatea auditată a **atras doar un procent de 0,46%** din rămășița în valoare de 1.676.474 lei. Totodată se constată un grad de încărcare foarte mare al persoanei implicate în activitatea de executare silită, având în vedere numărul mare de contribuabili ce este gestionat (5.143 contribuabili aflați în evidența fiscală a UATC Codăești).

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

- nu s-au prezentat documentații din care să rezulte că s-au analizat din punct de vedere al prescrierii debitele aflate în sold la data de 31.12.2019;
- nu s-a efectuat o analiză a bunurilor deținute de debitori la bugetul local, în vederea instituirii de sechestre;
- nu s-au aplicat prevederile legale privind declararea stării de insolvență/insolvabilitate (cu/fără bunuri) așa cum sunt reglementate de lege, cu întocmirea dosarelor de insolvabilitate și înregistrarea acestora conform prevederilor legale;
- nu s-a întocmit niciun dosar privind cererea de înlocuire a amenzilor cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea de activități în folosul comunității;
- nu sunt deschise dosare de executare silită pentru toți contribuabilii care înregistrează debite restante la bugetul local.