

CAMERA DE CONTURI
IAȘI

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind modul de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări
rambursabile, instrumente de datorie publică locală, pentru care au fost efectuate
trageri la nivelul UATJ Iași

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de **audit de conformitate** a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Iași și este o misiune de **raportare directă** cu un nivel de **asigurare rezonabilă**.

Modul de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile, la unitățile administrativ teritoriale, beneficiare de instrumente de datorie publică la Unitatea Administrativ-Teritorială a Județului Iași constituie un subiect important atât prin prisma semnificației cheltuielilor cu activele nefinanciare în totalul cheltuielilor bugetare, cât și prin interesul sporit al diverșilor utilizatori (Parlament, mass-media, cetățeni).

La selectarea entității pentru auditare, Curtea de Conturi a luat în considerare particularitățile de finanțare a entității în vederea evaluării mecanismelor de control intern instituite de entitate pentru asigurarea conformității sistemului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile cu cadrul legal aplicabil.

Raportul de audit este destinat Parlamentului României, entității auditate – UATJ Iași, precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit sunt:

➤ Aspecte de neconformitate identificate:

Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți, în valoare de 483.544 lei, reprezentând ajustarea prețului contractului de lucrări nr. 28985/14.07.2022 încheiat cu XXXXX, contrar cadrului legal aplicabil.

➤ Alte aspecte, precum și vulnerabilități ale sistemului de control intern:

Neimplementarea în totalitate a Standardelor de control intern managerial, contrar prevederilor legale în vigoare.

Concluzia de audit

Pe baza activităților de audit întreprinse și a probelor de audit obținute, exprimăm o **concluzie cu rezerve**. Am constatat că, exceptând aspectele neconforme detaliate la punctul 5, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile de audit.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Unitatea administrativ-teritorială județul Iași este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizarea serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit, constituită la nivel județean cu scopul de a coordona activitățile consiliilor comunale, orașenești și municipale, în vederea realizării serviciilor publice de interes județean.

Potrivit legii finanțelor publice locale și codului administrativ, președintele Consiliului Județean Iași are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate județului Iași au calitatea de ordonatori terțiari de credite. Consiliul Județean Iași asigură buna desfășurare a celor 28 entități aflate în subordinea sa, prin punerea la dispoziție a bazei tehnico-materiale și a resurselor financiare pentru cheltuielile de funcționare și dezvoltare ale acestor instituții.

Statul de funcții pentru anul 2024 a fost aprobat pentru un număr de 240 de posturi din care: 3 posturi de demnitate publică; 8 posturi contractuale la cabinetele demnitarilor; 1 post de administrator public și 228 posturi în aparatul de specialitate, din care: 194 funcții publice (un secretar general al județului, 18 funcții publice de conducere, 175 funcții publice de execuție) și 34 funcții contractuale (o funcție contractuală de conducere și 33 funcții contractuale de execuție).

Potrivit organigramei, Direcția Economică este prevăzută cu un număr de 33 posturi.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului îl constituie verificarea legalității și realității lucrărilor de investiții, a bunurilor sau a serviciilor achiziționate, precum și economicitatea, eficiența și eficacitatea cu care entitatea a utilizat fondurile rambursabile contractate la nivelul UATJ Iași, iar perioada supusă auditului este anul 2023 și anul 2024.

Din analiza documentelor prezentate s-a constatat că UATJ Iași are contractate următoarele credite:

Contract de credit - Linie de finanțare nr. 22697/29.07.2015 încheiat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, valoare credit 5.200.000 euro (utilizat 2.486.235 euro), pe o perioadă de 12 ani, cu 3 ani perioadă de grație, pentru finanțarea a până la 25% din Proiectul Sistemul de Management Integral al Deșeurilor (SMID) al Județului, proiect în valoare de 55.9 milioane euro. La 31.12.2024, soldul acestui credit, urmare rambursărilor efectuate, este de 690.621 euro, sumă plătită în 5 rate semestriale egale (aprilie și octombrie) până în aprilie 2027.

Contractul de credit pentru investiții nr.202311291005 (46903/05.12.2023), încheiat cu Banca Comercială Română în valoare de 47.700.000 lei (utilizat 47.627.789,46 lei), pentru o perioadă de 10 ani, cu perioadă de grație de 12 luni, pentru cofinanțarea proiectului de investiții „Regiunea Nord Est-Axa Rutieră Strategică 1: Iași- Suceava”, finanțat în cadrul POR 2014-2020. La 31.12.2024 soldul acestui credit este de 47.627.789,46 lei, sumă plătită în 18 rate semestriale egale (aprilie și octombrie) până la data de 20.10.2033.

Potrivit conturilor de execuție venituri și cheltuieli, la nivelul entității verificate situația utilizării și rambursării sumelor provenite din finanțări rambursabile, în perioada supusă auditului, se prezintă astfel:

- lei

INDICATORI	An 2023	An 2024
Trageri (credit intern)	40.491.445	7.136.344
Total venituri	40.491.445	7.136.344
Cheltuieli de capital (cap. 84.03.01. art. bg. 71.01.01)	40.491.445	7.136.344
Dobânzi + comisioane plătite-cap.55.30.01.01	253.189 (252.949 dobânzi + 240 comision)	2.859.280 (2.855.540 dobânzi +3.740 comision)
Rambursări credite externe-cap.74.05.02.81.04	1.378.065	1.378.755
Total plăți	42.122.699	11.374.379

Soldul creditelor contractate de către entitate la data de 31.12.2024 a fost de 51.063.006 lei din care 3.435.2167 sold cont 162.02.00.02B credit extern și 47.627.789 lei sold cont 162.02.00.02C credit intern.

Gradul de îndatorare (%) (serviciul anual al datoriei publice/venituri proprii x 100) a fost de 0,65 în anul 2023 și de 1,61 % în anul 2024.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile (instrumente de datorie publică locală) pentru care au fost efectuate trageri la nivelul UATJ Iași sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare ale anilor 2023-2024.

Aria de cuprindere are în vedere evaluarea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile pentru care au fost efectuate trageri la nivelul UATJ Iași în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

Evaluarea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile s-a realizat pe baza următoarelor **criterii**:

A. Referitor la modul de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile

1. Cheltuielile finanțate din împrumuturile contractate de UAT-urilor au fost reflectate în bugetul împrumuturilor externe sau interne al UAT potrivit prevederilor art. 61, alin. 6 din Legea nr. 273/2006.

2. Sumele trase/plățile efectuate din finanțări rambursabile au fost utilizate în scopul pentru care acestea au fost contractate sau garantate, conform prevederilor convenite prin contractele/convențiile de împrumut sau acordurile de garantare, inclusiv dacă au fost finanțate cheltuielile eligibile (în cazul investițiilor), precum și proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană și de la donatori europeni în cadrul programelor interguvernamentale.

În cazul asigurării sumelor necesare finanțării proiectelor cu finanțare europeană și/sau alte proiecte se va verifica dacă pentru acestea a fost solicitată rambursarea sumelor de la Autoritatea de Management, așa cum a fost stabilit prin contractele încheiate cu această instituție, aspect care va fi menționat în proiectul de raport care va fi întocmit.

3. Legalitatea și realitatea lucrărilor de investiții, a bunurilor sau a serviciilor achiziționate, prin urmărirea modului de derulare a contractelor de achiziție publică finanțate din sumele provenite din împrumuturile contractate sau garantate de unitățile administrativ teritoriale în conformitate cu prevederile legale aplicabile, avându-se în vedere și următoarele aspecte cu privire la:

a. valoarea angajamentelor asumate prin contracte de achiziție publică finanțate din sumele provenite din finanțări rambursabile contractate sau garantate de UAT, inclusiv valoarea suplimentară a lucrărilor, a bunurilor sau serviciilor achiziționate (de ex. dacă valoarea angajamentelor a fost determinată corect, aceasta nu a fost depășită, etc.);

b. modificările intervenite după încheierea contractului de achiziție publică (de ex: extinderea termenului prevăzut în contract; modificarea specificațiilor tehnico-economice după atribuirea contractului, avizarea de către proiectant și aprobarea de către autoritatea contractantă a modificărilor aduse proiectului inițial, etc.);

c. ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, potrivit prevederilor OUG nr.47/2022, Instrucțiunii ANAP nr. 1/2021, art. 221 din Legea nr. 98/2016, precum și orice alte reglementări legale aplicabile;

d. constituirea, actualizarea și monitorizarea în conformitate cu clauzele contractuale a garanțiilor de bună execuție și/sau alte tipuri de asigurări prevăzute în contractele de achiziție publică;

e. avansurile acordate furnizorilor, precum și justificarea acestora (prin lucrări executate/bunuri primite/servicii prestate, etc.) în baza clauzelor contractuale și/sau a altor reglementări;

f. monitorizarea lucrărilor de investiții, a bunurilor și a serviciilor achiziționate în conformitate cu clauzele contractuale, ale Legii nr. 10/1995 și/sau alte reglementări legale, inclusiv

verificarea realității executării lucrărilor de investiții, a livrării bunurilor și a prestării serviciilor (vizită la fața locului);

g. acceptarea la plată și plata unor lucrări nefinalizate a unor materiale nepuse în operă, a unor bunuri nelivate, a unor servicii neprestate și a altor situații, constatate, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale (referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor executate, a bunurilor livrate și a serviciilor prestate sau la termenele stabilite) și/sau ca urmare a verificării realității executării lucrărilor decontate, a livrării bunurilor și a prestării serviciilor, etc.;

h. recepția lucrărilor executate, a bunurilor livrate și confirmarea prestării serviciilor în conformitate cu clauzele contractuale și/sau ale HG nr. 273/1994;

i. penalitățile și/sau majorările de întârziere constituite în situația nerespectării clauzelor contractuale;

j. obligațiile furnizorului din perioada de garanție în conformitate cu clauzele contractuale.

4. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor efectuate de UAT din fonduri rambursabile, în baza prevederilor OMFP nr. 1792/2002 și ale OSGG nr. 600/2018.

5. Exercițarea controlului financiar preventiv pentru plățile efectuate de UAT din fondurile rambursabile, în baza prevederilor OG nr. 119/1999 și ale OSGG nr. 600/2018, inclusiv existența documentelor justificative care să certifice exactitatea și realitatea sumelor solicitate la plată.

6. Înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor (avansuri, lucrări executate, bunuri livrate, servicii prestate, garanții, plăți, asigurări, recepții, etc.) derulate de UAT din fonduri rambursabile în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005, inclusiv concordanța cu datele înregistrate în evidența tehnico-operativă.

7. Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

B. Referitor la modul de rambursare a finanțărilor rambursabile

1. Rambursarea instrumentelor de datorie publică locală a fost efectuată în conformitate cu acordurile încheiate cu instituțiile financiare.

2. Serviciul datoriei publice locale (rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri) a fost plătit din bugetele locale și din bugetele beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale și/sau din sumele obținute din contractarea de împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale directe.

3. Exercițarea de către UAT a controlului financiar preventiv pentru plata serviciului datoriei publice locale (rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri) în baza prevederilor OG nr. 119/1999 și ale OSGG nr. 600/2018.

4. Înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor derulate de UAT, cu privire la rambursarea instrumentelor de datorie publică locală, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005, inclusiv concordanța cu datele și informațiile privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de UAT la data de 31.12.2024, în baza prevederilor OMEF nr. 1059/2008, transmise către Ministerul Finanțelor potrivit art. 62, alin. 10 din Legea nr. 273/2006.

3.2 Perioada misiunii: de la data de 14.04.2025 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile identificate ca susă a criteriilor

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- OUG nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare;
- OMEF nr. 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

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

- OMFP nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice;

- Instrucțiunea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice (ANAP) nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru, cu modificările și completările ulterioare;

- OG nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică;

- OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, cu modificările și completările ulterioare;

- OUG nr. 64/2022 privind ajustarea prețurilor și a valorii devizelor generale în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;

- Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor, cu modificările și completările ulterioare;

- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;

- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

5. Constatări și recomandări

5.1 Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți, în valoare de 483.544 lei, reprezentând ajustarea prețului contractului de lucrări nr.28985/14.07.2022 încheiat cu XXXXX, contrar cadrului legal aplicabil¹.

Aspectele de neconformitate au fost identificate în situația obiectivului de investiție „Regiunea Nord -Est- Axa rutieră strategică 1: Iași Suceava”, cod CMIS 110622, lotul 3: Modernizare DJ281 de la Belcești – Ceplenița - DN28B și Modernizare DJ281 de la DN28B – Scobinți - Lespezi în lungime de 40,610 km, respectiv în derularea contractului de lucrări nr.28985/14.07.2022 atribuit XXXXX, care a fost decontat din fonduri nerambursabile, creditul contractat și fonduri de la bugetul statului.

Acordul Contractual-Contractul de lucrări a fost atribuit la valoarea de 91.776.997,59 lei fără tva, cu o durată de execuție de 24 luni, cu clauza 48 de ajustarea prețurilor, subclauza 48.4, din Anexa nr.1 la H.G. nr.1 din 2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție publică aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice.

Urmare ajustărilor efectuate în perioada de derulare a contractului, au fost încheiate un număr de 5 acte adiționale, valoarea acordului ajungând la suma de 134.854.208,38 lei fără tva, rezultând o majorare de 46,9%. Pentru finanțarea suplimentării valorice a acordului autoritatea contractantă a asigurat fonduri de la bugetul local, conform H.C.J. nr. 282/24.08.2022.

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că ajustarea prețului contractului s-a făcut asupra întregii valori a situațiilor de lucrări, inclusiv asupra profitului, în condițiile în care, conform legislației în vigoare și a clauzelor contractuale, ajustarea prețului contractului nu asigură o compensație totală pentru creșterea prețului elementelor constitutive ale ofertei, ci doar o actualizare a costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului de achiziție publică.

Potrivit prevederilor art.1 alin. (6) lit. d) din Instrucțiunea ANAP nr.1/2021, costul pe care se întemeiază prețul unui contract de achiziție publică/sectorială/de concesiune, reprezintă toate cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului cadru, inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul.

Faptul că profitul nu reprezintă un cost pentru operatorul economic (antreprenor), este susținut și de prevederile art. 55.2 din anexa nr. 1 a H.G. nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, conform cărora „un cost nu poate include profitul antreprenorului, un simplu risc de cheltuieli nu reprezintă un cost, pierderea de profit nu este un cost”.

Valoarea plăților nelegale, aferente ajustării profitului, nu s-a putut stabili la un nivel real și exact, reprezentanții unității neprezentând documente din care să rezulte marja de profit a executantului contractului, deși legislația aplicabilă² și clauzele contractuale (clauza 18 din contract) prevăd aceasta.

În această situație, s-a procedat la calculul sumelor decontate nelegal pe baza precizărilor OUG nr. 64/2022 privind ajustarea prețurilor și a valorii devizelor generale în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, conform căreia, procentul de profit cuprins în solicitările de plată, în situația în care acesta nu există sau nu poate fi identificat, se va considera 3% din valoarea situației de plată.

¹ art. 221 alin. (2) și art. 222² alin. (1) și (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare; art.1 alin. (6) lit. d) și art. 2 alin. (2) din Instrucțiunea nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/sectorială/acordului - cadru, emisă de Președintele Agenției Naționale pentru Achiziții Publice; sub-clauzele 37.7, 48.1, 48.3 și 55.2 din Anexa 1 la H.G. nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice;; art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

² art. 1, secțiunea A, pct. 4 din Instrucțiunile de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, aprobate prin Ordinul ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și locuințelor nr. 863/2008

Astfel, aferent plăților în sumă de 47.627.789,46 lei, efectuate în perioada 2023-2024 din creditul contractat, ce au făcut obiectul verificărilor, echipa de audit a constatat faptul că, au fost acceptate la plată și decontate, **contrar cadrului legal aplicabil**, cheltuieli reprezentând ajustări nejustificate ale prețului contractului de lucrări **în valoare de 483.544 lei, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere.**

În concluzie, profitul realizat de operatorul economic reprezintă pentru entitatea publică care are calitate de autoritate contractantă o cheltuială care se finanțează din fonduri publice și care a fost acceptată de către aceasta la o valoare majorată față de cea din ofertă (cota de profit a fost acceptată în valoare absolută și nu în cotă procentuală), ceea ce a condus la majorarea ilegală a cheltuielilor din fonduri publice.

Cauze:

- interpretarea eronată a cadrului legal aplicabil, nefuncționarea formelor de control intern.

Consecințe:

- majorarea ilegală a cheltuielilor din fonduri publice.

Recomandări.

Ordonatorul de credite va avea în vedere luarea de măsuri care să conducă la stabilirea reală și exactă a întinderii și mărimii prejudiciului adus bugetului unității prin acceptarea la plată și decontarea actualizării valorii contractului contrar cadrului legal, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a acestuia, împreună cu beneficiile nerealizate.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

6.1. Neimplementarea în totalitate a Standardelor de control intern managerial, contrar prevederilor legale în vigoare³.

În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Din analiza documentelor prezentate asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2024, rezultă că, UATJ Iași dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepere și aplicare permit conducerii entității furnizarea unei asigurări rezonabile, precum că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate.

Cu toate acestea, în urma auditului efectuat, neconformitățile constatate denotă insuficiența controlului intern, nefiind asigurată pe deplin gestionarea riscurilor aferente procesului de decontare al achizițiilor publice de lucrări, precum și funcționalitatea controalelor-cheie, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare a proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale.

Cauze:

- implementarea necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial respectiv: Standardul 8 Gestionarea riscurilor și Standardul 10 Supravegherea.

Consecințe:

- lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat cheltuielile finanțate din fonduri publice, regularitatea informațiilor reflectate în rapoartele financiare.

Recomandări:

Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure finalizarea tuturor acțiunilor întreprinse pentru implementarea efectivă și dezvoltarea sistemului de control intern/manAGERIAL, astfel încât să se asigure gestionarea corepunzătoare a riscurilor aferente activităților desfășurate, precum și funcționalitatea controalelor-cheie, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale (inclusiv la nivelul activităților specifice desfășurate la nivelul unității unde au fost identificate deficiențe).

³ OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

În cadrul ședinței de conciliere cu reprezentanții UATJ Iași din data de 01.08.2025, aspectele constatate și consemnate în *Proiectul Raportului de audit de conformitate nr.42289/18.06.2025 și a Scrisorii către management nr. 42290/18.06.2025* transmis entității cu *Adresa nr.42298/18.06.2025* au fost discutate, analizate și consemnate detaliat în cadrul *Minutei ședinței de conciliere nr.31847/01.08.2025*, înregistrată la Camera de Conturi Iași sub nr. 52912/01.08.2025, urmare căreia nu au rămas puncte de vedere divergente. Entitatea a prezentat Planul de măsuri nr.32866/08.08.2025 înregistrat la Camera de Conturi Iași sub nr.55204/11.08.2025

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Echipa de audit are responsabilitatea de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului;
- remedia deficiențele consemnate în prezentul raport, prin implementarea recomandărilor formulate de către echipa de audit.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 971/04.09.2025

Camera de Conturi Iași

Director,

XXXXX

Scrisoare către conducere

Domnului Costel Alexe
Președinte
Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Iași

Stimate Domnule Președinte,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la U.A.T. Județul Iași.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 14.04.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat ***„Regularitatea și corectitudinea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la unitățile administrativ teritoriale, beneficiare de instrumente de datorie publică”***

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Constatare: Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți, în valoare de 483.544 lei, reprezentând ajustarea prețului contractului de lucrări nr. 28985/14.07.2022 încheiat cu XXXXX, contrar cadrului legal aplicabil

Recomandare: Ordonatorul de credite va avea în vedere luarea de măsuri care să conducă la stabilirea reală și exactă a întinderii și mărimii prejudiciului adus bugetului unității prin acceptarea la plată și decontarea actualizării valorii contractului contrar cadrului legal, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a acestuia, împreună cu beneficiile nerealizate.

Termen de implementare: 31.03.2026

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ*

2.1. Constatere: Neimplementarea în totalitate a Standardelor de control intern managerial, contrar prevederilor legale în vigoare.

Recomandare: Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure finalizarea tuturor acțiunilor întreprinse pentru implementarea efectivă și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, astfel încât să se asigure gestionarea corespunzătoare a riscurilor aferente activităților desfășurate, precum și funcționalitatea controalelor-cheie, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare a proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale (inclusiv la nivelul activităților specifice desfășurate la nivelul unității unde au fost identificate deficiențe).

Termen de implementare: 31.03.2026

Pentru erorile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată:

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

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

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.971/04.09.2025

Camera de Conturi Iași

Director,

XXXXX