



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI**

**RAPORT DE AUDIT
și
PROCES VERBAL DE CONSTATARE
întocmite ca urmare a auditării situațiilor financiare încheiate la data de
31.12.2012 de
UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRONOMICE ȘI MEDICINA VETERINARĂ
BUCUREȘTI**

Auditori publici externi,

Athanasescu Carmen
Covasan Sabin Daniel

București,

17.05.2013

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi a Municipiului București

Către,
U.S.A.M.V. București



Stimate domnule rector Cimpeanu Sorin Mihai

Vă transmitem alăturat un exemplar din raportul de audit nr. 2967 din data de 17.05.2013 și două exemplare din procesul - verbal de constatare, încheiate în urma misiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi a Municipiului București a efectuat-o în perioada 08.04.2013 – 17.05.2013 la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea unui exemplar din procesul - verbal de constatare este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la registratura entității.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea procesului - verbal de constatare acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

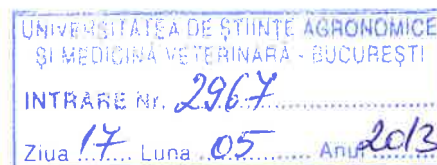
La constatările înscrise în prezentul proces-verbal de constatare pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Georges Clemenceau, nr. 3, sector 1, București, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 122 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Auditori publici externi:

Athanasescu Carmen

Covasan Sabin Daniel



CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI
CAMERA DE CONTURI A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

București, 17 mai 2013

Subsemnatii Athanasescu Carmen si Covasan Sabin Daniel, avand functia de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Municipiului București, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, republicata în anul 2009 si a Delegatiilor nr.449 si nr.450/05.04.2013, am efectuat în perioada 08.04.2013 – 17.05.2013, misiunea de audit financiar la **Universitatea de Științe Agronomice și Medicină Veterinară București (U.S.A.M.V. București)**, cod unic de inregistrare 4602041, din București, B-dul Marasti nr.59, sector 1, pentru anul 2012.

În exercitiul bugetar supus auditarii, conducerea entitatii a fost asigurata de:

-Stefan Diaconescu – Rector pana în data de 05.03.2012, avand calitatea de ordonator de credite tertiar

-Cîmpeanu Sorin Mihai – Rector din data de 06.03.2012, avand calitatea de ordonator de credite tertiar

-Bragadireanu Ioana – Director economic

În timpul misiunii de audit financiar, conducerea entitatii a fost asigurata de:

- Cîmpeanu Sorin Mihai – Rector
- Iosub Laura – Director economic

Misiunea de audit financiar a fost efectuata în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curtii de Conturi a Romaniei, elaborate în baza standardelor internationale de audit.

1. Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica si efectua auditul financiar astfel încât sa se obtina o asigurare rezonabila privind existenta sau

absenta unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune următoarele:

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile prezentului regulament și ale standardelor de audit ale Curtii de Conturi a României;
- planificarea și desfășurarea misiunii de audit financiar pentru certificarea acurateții și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în condițiile obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectivului general al auditului financiar, prevăzut la pct. 255 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități;
- ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

2. Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- realizarea veniturilor;
- angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- integritatea bunurilor încredințate instituției;
- organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind executia bugetară;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;

- monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

3. Situațiile financiare auditate:

Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2012, supuse auditului financiar, sunt următoarele:

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- conturile de execuție bugetară.

4. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar la instituțiile publice este acela de a obține asigurarea ca:

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

b) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respecta principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Obiectivele principale ale auditului financiar urmărite de Curtea de Conturi în auditarea conturilor de execuție sunt următoarele:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor carente, inadvertente sau imperfecțiuni legislative.

Obiectivul specific al auditului financiar constă în verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.16/09.03.2010.

5. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia:

5.1. Prezentarea generală a domeniului de activitate a entității auditate, a scopului, funcțiilor, obiectivelor, atribuțiilor acestora și structura organizatorică

Universitatea de Științe Agronomice și Medicină Veterinară București, numită în continuare U.S.A.M.V. București, este o instituție de învățământ superior de stat, cu personalitate juridică, cu patrimoniu și buget proprii, care desfășoară activități de pregătire universitară și postuniversitară, de cercetare, producție și servicii, în conformitate cu prevederile Legii educației naționale nr. 1/2011.

În realizarea obiectivelor sale, U.S.A.M.V. București colaborează cu Academia de Științe Agricole și Silvicultură, cu Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, cu alte unități și organisme centrale interesate, cu universități și consorții din țară și străinătate, cu agenți economici și agenții interne și internaționale de derulare a unor programe de cercetare științifică și de pregătire a cadrelor.

Activitatea U.S.A.M.V. București este monitorizată și evaluată în conformitate cu legea, de către Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului și comisiile și instituțiile naționale de evaluare academică. Entitatea este finanțată din fonduri bugetare și din venituri extrabugetare.

Sediul central al Universității de Științe Agronomice și Medicină Veterinară București, este în B-dul Marasti, nr. 59, sector 1.

În perioada auditată structura organizatorică a U.S.A.M.V. București a fost în conformitate cu Regulamentul de Organizare și Funcționare aprobat în ședința Senatului entității la data de 03.08.2011.

5.2. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare

Din analiza contului anual de execuție pe anul 2012 - Venituri, rezultă că prevederile definitive au fost în suma de 121.287.813 lei, drepturile constatate fiind de 106.507.460 lei, iar încasarile realizate fiind de 103.228.827 lei, în următoarea structură:

DENUMIREA INDICATORILOR	COD	Prevederi bugetare trimestriale/ definitive	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari
			Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent		
A	B	2	3=4+5	4	5	6	7
TOTAL VENITURI	00.01	121.287.813	106.507.460	7.613.181	98.894.279	103.228.827	68.584
I venituri curente	00.02	85.366.947	70.586.594	7.613.181	62.973.413	67.307.961	68.584
C venituri nefiscale	00.12	85.366.947	70.586.594	7.613.181	62.973.413	67.307.961	68.584
c2 vanzari de bunuri si servicii	00.14	85.366.947	70.586.594	7.613.181	62.973.413	67.307.961	68.584
venituri din prestari de servicii si alte activitati	33.10	69.691.000	59.900.236	7.546.315	52.353.921	56.791.418	68.584
amenzi penalitati confiscari	35.10	1.600.000	1.550.000	0	1.550.000	1.550.000	0
venituri cazare camine	36.10	12.475.947	8.924.134	66.866	8.857.268	8.754.319	0
donatii si sponsorizari	37.10	1.600.000	212.224	0	212.224	212.224	0
IV subventii	00.17	35.920.866	35.920.866	0	35.920.866	35.920.866	0
subventii de la alte administratii	43.10	35.920.866	35.920.866	0	35.920.866	35.920.866	0

Valoarea totala a plăților efectuate raportate de entitate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2012, a fost de 100.716.675 lei (venituri proprii si subventii de la bugetul de stat), încadrându-se în prevederile aprobate.

Sintetic, situatia privind platile si cheltuielile efectuate de instituție în anul 2012, pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

Denumire indicatori	Cod	Credite definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
Total cheltuieli		121.287.813	102.983.722	102.983.722	100.716.675	2.267.047	102.095.130
<i>Cheltuieli curente</i>	<i>01</i>	<i>92.729.813</i>	<i>88.760.337</i>	<i>88.760.337</i>	<i>87.133.809</i>	<i>1.627.228</i>	<i>86.538.817</i>
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	47.919.818	46.960.986	46.960.986	46.933.671	27.315	47.567.101
Titlul II - Bunuri si servicii	20	40.552.683	37.796.745	37.796.745	36.203.263	1.593.482	34.980.917
Titlul IX – Asistenta sociala	57	260.875	190.075	190.075	189.850	225	189.725
Titlul X – Alte cheltuieli	59	3.996.437	3.812.351	3.812.351	3.806.325	6.206	3.801.074
<i>Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)</i>	<i>70</i>	<i>28.558.000</i>	<i>14.223.385</i>	<i>14.223.385</i>	<i>13.583.566</i>	<i>639.819</i>	<i>15.556.313</i>

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și s-au compus din : Bilanț, Contul de rezultat patrimonial, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor, conturile de execuție bugetară si anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite pe modelele aprobate prin O.M.F.P. nr. 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea,

depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare, fiind semnate de conducătorul instituției și de către conducătorul compartimentului financiar-contabil.

Pentru întocmirea și raportarea conturilor de execuție trimestriale și anual s-au utilizat formularele aprobate pentru instituții publice, prevăzute în anexa 17 la O.M.F.P.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.

Sintetic, bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2012 se prezintă astfel:

Denumire posturi bilanțiere	Sold la data de 31.12.2012
TOTAL ACTIVE	2.050.883.603
<i>Active necurente</i>	<i>1.956.863.495</i>
<i>Active curente</i>	<i>94.020.108</i>
DATORII	45.770.553
<i>Datorii curente</i>	<i>45.770.553</i>
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	2.005.113.050
Rezultatul reportat (ct. 117 – sold creditor)	486.071.877
Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121 - sold debitor)	3.249.433

Entitatea a încheiat anul 2012 cu un deficit de 3.249.433 lei, înregistrat în debitul contului 121 – Rezultatul patrimonial al exercitiului.

Sintetic, situația privind evoluția veniturilor încasate în perioada 2010-2012 se prezintă astfel:

DENUMIREA INDICATORILOR	COD	Incasari la 31.12.2010	Incasari la 30.12.2011	Crestere Descrestere 2011/2010	Incasari la 31.12.2012	Crestere Descrestere 2012/2011
TOTAL VENITURI	00.01	118.054.004	107.815.527	-8,67%	103.228.829	-4,25%
VENITURI CURENTE	00.02	66.202.586	65.248.543	-1,44%	67.307.962	3,16%
VENITURI NEFISCALE	00.12	66.202.586	65.248.543	-1,44%	67.307.962	3,16%
VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	33.10	57.448.053	57.162.150	-0,50%	56.791.418	-0,65%
AMENZI PENALITATI	35.10	-	-	-	1.550.000	-
DIVERSE VENITURI	36.10	8.754.533	8.086.393	-7,63%	8.754.320	8,26%
DONATII SI SPONSORIZARI	37.10	-	-	-	212.224	-
SUBVENTII	00.17	51.851.418	42.566.984	-17,91%	35.920.866	-15,61%

Din analiza efectuată asupra evoluției veniturilor în perioada 2010 – 2012 au rezultat următoarele:

- *Evoluția încasărilor privind veniturile curente - cod 00.02*

Incasările la acest indicator prezintă o tendință de scădere de 1,44% în anul 2011

fata de anul 2010.

Raportate la anul 2011 veniturile curente ale entitatii au inregistrat o crestere de 3,16%. Veniturile entitatii se constituie din finantarea de baza, taxele de scolarizare si alte venituri proprii ale universitatii. Din analiza efectuata s-a constatat scaderea veniturilor din finantarea de baza la 85,49% si scaderea veniturilor proprii ale universitatii din taxele de scolarizare, respectiv 86,87% fata de anul 2011. Scaderea veniturilor din taxele de scolarizare se datoreaza scaderii numarului de studenti de la 13.243, in anul 2011, la 11.007, in anul 2012.

Se remarca insa o crestere a veniturilor proprii ale universitatii provenind din chirii, arende (urmare renegocierilor cu chirie si arendasii), prestari servicii si donatii, ceea ce a condus la cresterea per total a veniturilor entitatii.

• *Evolutia incasarilor din subventii - cod 00.17*

Incasarile la acest indicator prezinta o tendinta accentuata de scadere de 17,91% in anul 2011 fata de anul 2010 si de 15,61% in anul 2012 fata de anul 2011, care poate fi explicata prin efectele crizei economice.

Sintetic, situatia privind evolutia prevederilor bugetare definitive si a platilor efectuate in perioada 2010 -2012 se prezinta astfel:

Denumire indicatori	Cod	Prevederi definitive 2010	Prevederi definitive 2011	Plati efectuate 2010	Plati efectuate 2011	Plati 2011/ 2010	Prevederi definitive 2012	Plati efectuate 2012	Plati 2012/2011
Total cheltuieli		173.229.636	172.627.882	117.920.773	103.282.224	-12,41%	123.887.813	100.716.675	-2,48%
Cheltuieli curente	1	126.109.130	143.853.057	96.598.322	89.599.989	-7,24%	95.329.813	87.133.109	-2,75%
Titlu I - Cheltuieli de personal	10	63.849.540	58.437.162	56.056.575	49.295.483	-12,06%	50.469.816	46.933.671	-4,79%
Titlu II - Bunuri si servicii	20	56.344.006	77.441.023	36.563.589	36.575.369	0,03%	40.602.685	36.203.263	-1,02%
Titlu VIII Asistenta Sociala	57	1.181.316	1.205.377	203.707	225.095	10,50%	260.875	189.850	-15,66%
Titlu IX Alte cheltuieli	59	4.734.268	6.769.495	3.774.451	3.504.042	-7,16%	3.996.437	3.806.325	8,63%
Titlu XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	47.120.506	28.774.825	21.322.451	13.682.235	-35,83%	28.558.000	13.583.566	-0,72%
Titlu XVII - Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85	0	0	0	0	0	0	0	0

Cheltuielile salariale pe anul 2011 s-au diminuat fata de 2010 ca urmare a aplicarii art. 1 din Legea nr. 118/2010 privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar:

„(1) Cuantumul brut al salariilor/soldelor/indemnizațiilor lunare de încadrare, inclusiv sporuri, indemnizații și alte drepturi salariale, precum și alte drepturi în lei sau în valută, stabilite în conformitate cu prevederile Legii-cadru nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 1/2010 privind unele măsuri de reîncadrare în funcții a unor categorii de personal din sectorul bugetar și stabilirea salariilor acestora, precum și alte măsuri

în domeniul bugetar, se diminuează cu 25%”.

Diminuarea cheltuielilor de capital s-a datorat eliminării lucrărilor și achizițiilor de dotări independente care trebuiau efectuate în anul 2011.

Diminuarea cheltuielilor salariale în bani pe anul 2012 față de anul 2011 se datorează scaderii numărului de personal, plecat fie prin demisie, fie prin pensionare.

Cheltuielile cu bunuri și servicii și cheltuielile de capital au cunoscut o relativă stabilitate în perioada 2011 - 2012, neconstatându-se diferențe semnificative în această perioadă.

5.3. Cadrul legal aplicabil

Factorul legislativ detine un rol important în cadrul factorilor externi care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor entității.

Principalele acte normative care reglementează activitatea entității sunt prezentate detaliat în D.L. nr.2 – Planificarea auditului financiar.

5.4. În ceea ce privește modul de organizare a **sistemului contabil**, la nivelul entității auditate s-a constatat că acesta este **este organizat corespunzător și funcționează bine**, fiind organizat conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.1.917/12.12.2005, cu modificările și completările ulterioare.

5.5. Referitor la modul de organizare și implementare a **sistemului de control intern**, s-a constatat, că în anul 2012, controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și exercitat în baza prevederilor O.M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, în conformitate cu prevederile deciziilor emise de conducătorul entității și cu aprobarea organului ierarhic superior.

Documentele supuse controlului financiar preventiv propriu au fost întocmite în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și au fost vizate de persoana împuternicită cu acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, neînregistrându-se refuzuri la viza în perioada auditată.

În ceea ce privește implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern s-a constatat nerespectarea cerințelor generale de implementare a standardelor de control intern în privința componentelor „Mediul de control”, „Evaluarea riscurilor”, „Informare și comunicare”, „Activități de control” și „Auditarea și evaluarea”, abaterea fiind detaliată la pct.2.2. din Procesul-verbal de constatare încheiat.

La nivelul entitatii este organizat si functioneaza un compartiment de audit intern, care pana la data prezentei misiuni de audit, nu a procedat la auditarea situatiilor financiare incheiate la data 31.12.2012.

Calificativul acordat activitatii de control intern derulata in anul 2012 in cadrul entitatii este acela de **satisfacator**.

6. Metodologia de audit aplicată

6.1. Echipa de auditori a decis ca fiind adecvat un **prag de semnificatie de 1% din volumul platilor** efectuate de entitate in anul 2012 si a stabilit **materialitatea la 1.007.167 lei** ($100.716.675 \times 1\% = 1.007.167$) pentru toate categoriile de operatiuni economice.

6.2. In vederea efectuării auditului, situatiile financiare incheiate la 31.12.2012 au fost divizate in urmatoarele 7 (sapte) categorii de operatiuni economice din conturile de executie si bilantul contabil:

- Venituri din vanzari de bunuri si servicii
- Cheltuieli de personal – art. 10
- Bunuri si servicii – art. 20.01
- Reparatii curente – art. 20.02
- Alte cheltuieli – 20.30
- Active financiare – art. 71
- Active necurente

Pe lângă cele 7 categorii de operațiuni economice selectate, se va face testarea sub aspect global pentru obiectivele principale de audit prevăzute la pct. 259, lit.(a), (b), (c), (e), (f) și (g) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotararea Curtii de Conturi nr.130/2010.

6.3. Având în vedere resursele umane și timpul alocat prezentei misiuni de audit, pe baza bunei practici în domeniu, echipa de audit a optat pentru utilizarea esantionarii ca metoda de obtinere a probelor de audit

6.4. Pentru categoriile de operatiuni economice s-au estimat erorile la nivelul de **165.318 lei**, reprezentând **20%** din nivelul materialității.

Prin aplicarea procentului de **80%** asupra diferentei dintre nivelul materialității si valoarea estimată a erorii, rezulta că precizia pentru toate categoriile de operatiuni economice este de **644.507 lei**.

7. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

7.1. Referitor la respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în executia bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale, s-au constatat următoarele:

7.1.1 Raportarea eronată în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2012 a creanțelor necurente, la o valoare diminuată cu suma de 1.206.106 lei, ca urmare a neanalizării soldului contului 4111 „Clienți cu termen sub 1 an”, precum și neluarea tuturor măsurilor legale în vederea recuperării sumelor în cadrul termenului de prescripție

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 1.206.106 lei.

Cauzele care au condus la apariția acestei abateri au fost neanalizarea componentei soldului contului 4111 „Clienți cu termen sub 1 an”, din punct de vedere al termenului de încasare și superficialitatea cu care se urmărește încasarea veniturilor proprii.

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în raportarea în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2012 a unor date care nu concorda cu realitatea, iar pe de altă parte, crearea premizelor pentru depășirea termenului legal de prescripție prevăzut de lege pentru încasare acestora.

Valoarea estimativă a abaterii (1.206.106 lei) depășește pragul de semnificație (1.007.167 lei) și va afecta opinia de audit exprimată.

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la pct.2.1.

7.1.2. Neînscrierea în registrul cadastral și cartea funciara, a unui număr de 42 de terenuri, în valoare totală de 13.939.060 lei, care alcătuiesc domeniul privat al statului, aflate în administrarea U.S.A.M.V.

Valoarea estimativă a terenurilor care nu au fost înregistrate în cartea funciara a fost de 13.939.060 lei.

Cauza care a condus la producerea abaterii de mai sus a fost insuficienta preocupare a conducerii entității controlate de a respecta prevederile Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996.

Consecința economico-financiară a abaterii mai sus menționată constă în nerealizarea scopului principal pentru care se înscrie în cartea funciara dreptul de proprietate al statului asupra unui imobil, și anume de a asigura o bună gestiune economico-financiară a patrimoniului public, de a apăra dreptul de proprietate al statului român în fața posibilelor tentative de însușire ilicită a imobilelor respective.

Valoarea estimativă a abaterii (13.939.060 lei), depășește pragul de semnificație (1.007.167 lei) și va afecta opinia de audit exprimată.

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la pct.2.3.

7.1.3. Plati nejustificate, in suma totala de 72.270 lei, cauzate de neexecutarea unor lucrari si supradimensionarea unor cantitati de lucrari decontate, la care se adauga foloase nerealizate totale in valoare 1.643 lei

7.1.3.1. Plata nejustificata a sumei de 34.576 lei, din finantarea complementara, pentru lucrari neexecutate, la care se adauga foloase nerealizate in valoare de 852 lei

7.1.3.2. Plata nejustificata din venituri proprii a sumei de 10.966 lei prin aplicarea eronata la inchiderea de deviz a unor cote de cheltuieli indirecte si profit asupra valorii mijloacelor fixe achizitionate, la care se adauga foloase nerealizate in valoare totala de 272 lei.

7.1.3.3. Plata nejustificata, din finantarea complementara a sumei totale de 26.728 lei, prin decontarea integrala a unor situatii de lucrari de reparatii curente efectuate de catre S.C. Union 04 Impex S.R.L., ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, la care se adauga foloase nerealizate in valoare de 519 lei.

Valoarea estimativa a abaterilor constatate la pct. 7.1.3 este de 72.270 lei reprezentand plati nejustificate, la care se adauga foloase nerealizate in valoare de 1.643 lei.

Cauzele care au condus la aceste abateri sunt verificarea cu superficialitate de catre reprezentantii entitatii auditate, a situatiilor de lucrari, care au stat la baza platilor efectuate, precum si neelaborarea si neimplementarea de catre entitate, in cadrul sistemului de control intern, a procedurilor operationale.

Consecinta economico - financiara a acestor abateri o constituie prejudicierea bugetului de stat cu suma de 61.304 lei si a bugetului entitatii cu suma de 10.966 lei

Valoarea estimativa a abaterilor (72.270 lei), desi nu depaseste pragul de semnificatie (1.007.167lei), va afecta opinia de audit exprimată.

Abaterile sunt prezentate detaliat in procesul - verbal de constatare la pct.2.4.

7.1.4. Necalcularea, nefacturarea si neinregistrarea la 31.12.2012 in evidenta contabila si neurmarirea incasarii penalitatilor de intarziere, in suma totala de 34.023 lei, aferente incasarii cu intarziere, fata de termenele stabilite prin contractele de inchiriere incheiate cu terti clienti, a veniturilor entitatii si a contravalorii utilitatilor, dupa caz.

Valoarea estimată a deficienței constatate este de 34.023 lei.

Cauza abaterii o reprezinta neindeplinirea in totalitate a atributiilor referitoare la urmarirea si incasarea veniturilor din chirii in cuantumul si la termenele legale si nefunctionarea procedurilor de control intern la nivelul entitatii, in sensul ca nu au existat filtre de control suficiente in ceea ce priveste sesizarea situatiilor in care trebuia sa se calculeze, inregistreze si incaseze penalitatile aferente veniturilor si contravalorii utilitatilor neincasate sau incasate cu intarziere.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate sunt raportarea de date nereale în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2012, în sensul neevidențierii tuturor creanțelor datorate de terți, precum și afectarea bugetului propriu prin nefacturarea și neincasarea penalităților de întârziere.

Valoarea estimativă a abaterii (34.023 lei), deși nu depășește pragul de semnificație (1.007.167 lei) va afecta opinia de audit exprimată.

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la pct.2.5.

7.2. Referitor la sistemul de control intern s-a constatat următoarea abatere:

Nerespectarea cerințelor generale de implementare a standardelor de control intern în privința componentelor „Mediul de control”, „Evaluarea riscurilor”, „Informare și comunicare”, „Activități de control” și „Auditarea și evaluarea”

Nu s-a putut estima o valoare a abaterii.

Cauzele care au determinat producerea acestei abateri au fost nedispunerea măsurilor necesare implementării tuturor dispozițiilor privind controlul intern, precum și faptul că managementul entității nu a urmărit modul în care comisia mai sus menționată își îndeplinește atribuțiile.

Consecința economico-financiară a acestei deficiențe constă în crearea premizelor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate, care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util, fapt demonstrat de altfel de abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în prezentul proces-verbal de constatare.

Abaterea va afecta opinia de audit exprimată.

Abaterea este prezentată detaliat în procesul - verbal de constatare la pct.2.2.

Echipa de audit a acordat sistemului de control intern, care funcționează în cadrul entității, calificativul „**nesatisfacător**”.

7.3. Referitor la inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

Operațiunea de inventariere generală a patrimoniului s-a realizat în anul 2012, în baza Deciziei nr.126/17.04.2012, emisă de ordonatorul de credite al entității verificate, conform prevederilor Legii nr.82/1991, republicată și O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Din verificarea modului de efectuare a inventarierii elementelor de activ și de pasiv s-a constatat că inventarierea elementelor patrimoniale, s-a efectuat faptic și scriptic la termenele stabilite, rezultatele inventarierii și propunerile comisiei fiind consemnate în procesul verbal de valorificare a inventarierii nr.162/14.01.2013, la care au fost anexate listele de inventar, precum și propunerile pentru casari.

In urma operatiunii de inventariere a patrimoniului nu au fost constatate plusuri sau minusuri in gestiune.

Entitatea auditata a efectuat cu evaluatori autorizati reevaluarea bunurilor aflate in proprietatea publica si privata a statului si in administrarea sa.

7.4. Referitor la constituirea, utilizarea si gestionarea resurselor financiare privind protectia mediului, imbunatatirea calitatii conditiilor de viata si de munca

In anul 2012 entitatea nu a avut alocate fonduri pentru imbunatatirea calitatii conditiilor de viata si de munca.

Pentru protectia mediului, entitatea auditata a avut prevazute fonduri in cadrul Titlului II, articol bugetar 20.01.04 „Apa, canal si salubritate”, pentru servicii de colectare, transport si depozitarea deseurilor.

Pentru servicii de colectare, transport si depozitare a deseurilor menajere, entitatea a avut incheiat cu RER Ecologic Service – REBU S.A., contractul nr.02 – SD/03.01.2012, in valoare totala de 296.112 lei, in baza caruia au fost efectuate plati, in suma totala de 109.546 lei, in anul 2012.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 132 din 30.06.2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice, la nivelul entitatii auditate au fost dispuse unele măsuri referitoare la punerea acestora în aplicare, astfel:

- a fost emisa Decizia nr.29/06.02.2012 pentru desemnarea persoanei abilitate cu elaborarea si implementarea colectarii selective a deseurilor recuperabile pe tipuri de deseuri;

- s-a realizat implementarea programului de informare si instruire a angajatilor din entitate cu privire la organizarea colectarii selective a deseurilor, efectuându-se în acest sens instruirea suplimentară a personalului însărcinat cu efectuarea curățeniei.

- prestarea serviciilor de colectare selectiva a deseurilor recuperabile s-a efectuat in baza contractul mai sus mentionat.

Pentru servicii de colectare, transport si incinerare a deseurilor biologice, intepatoare si a cadavrelor de animale rezultate din activitatea clinica si didactica, entitatea a avut incheiat cu S.C. CARTOGATE GROUP S.R.L., contractul nr.06 – SD/19.01.2012, in valoare totala de 113.619 lei, in baza caruia au fost efectuate plati in suma de 109.546 lei, in anul 2012.

Nu au fost constatate abateri de la legalitate si regularitate.

7.5. Referitor la respectarea principiilor economicitatii, eficientei si eficacitatii in administrarea patrimoniului si in utilizarea fondurilor publice

7.5.1. Economicitatea utilizarii fondurilor alocate

In cursul anului 2012, entitatea a urmarit minimizarea costurilor privind achizițiile publice, cu respectarea cerințelor de calitate, asigurandu-se realizarea in bune condiții a activității acestei institutii.

Deciziile privind efectuarea achizițiilor s-au luat ținandu-se seama de prioritățile financiare ale instituției, urmarindu-se realizarea obiectivelor stabilite.

Majoritatea achizițiilor publice de bunuri efectuate de entitate in anul 2012 au fost facute prin cereri de oferte, asigurandu-se in acest fel conditii de libera concurenta, tratament egal și confidentialitate pentru toti furnizorii ofertanti.

7.5.2. Eficacitatea utilizarii fondurilor alocate

In anul 2012, managementul, prin activitatile desfasurate, a asigurat functionarea in bune conditii a entitatii. Astfel, prin deciziile luate si procedurile privind achizițiile publice rezulta ca, in general, au fost utilizate cu eficacitate fondurile.

7.5.3. Eficiența utilizarii fondurilor alocate

Necesitatea efectuării achizițiilor a fost analizata la nivel managerial, urmarindu-se ridicarea calitatii si a rezultatelor activitatilor desfășurate in cadrul entitatii, creșterea operativității prin modernizarea activitatii.

Achizițiile au fost utilizate exclusiv pentru activitățile entitatii.

7.6. Carentele, inadvertentele si imperfectiunile cadrului legislativ

Cu ocazia prezentului audit nu au fost identificate carente, inadvertente sau imperfectiuni ale cadrului legislativ care guverneaza activitatea entitatii.

8. Constatările si concluziile rezultate in urma altor actiuni de verificare

8.1. Verificarea modului de indeplinire a masurilor dispuse de Curtea de Conturi, ca urmare a efectuării actiunilor anterioare

Verificarea modului de aducere la indeplinire a masurilor din Decizia nr. 16/09.03.2010, emisa de Directorul Camerei de Conturi a Municipiului Bucuresti

In urma verificării aducerii la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia nr.139/31.10.2012, conform Notei unilaterale înregistrată la Camera de Conturi a Municipiului București sub nr.D.S.4/15.12.2010, s-au constatat urmatoarele:

- masurile nr.1 si 3 au fost aduse la indeplinire integral
- masura nr.2 a fost adusa la indeplinire partial.

Masura nr.2

„Urmărirea încasării veniturilor proprii în sumă de 110.487 lei, cuvenite instituției urmare contractelor de livrări de produse agricole, înregistrarea în evidența contabilă a penalităților de întârziere în sumă totală de 10.802 lei, precum și actualizarea și urmărirea încasării acestora.”

Abaterea consemnata la pct.I.3 din Procesul - verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr. 944/19.02.2010 și la Camera de Conturi a Municipiului București sub nr. 4/19.02.2010, a fost urmatoarea: „, Neurmărirea încasării unor venituri proprii în sumă totală de 110.487 lei, reprezentând sume cuvenite Universității de Științe Agronomice și Medicină Veterinară București urmare a contractelor de prestări servicii încheiate, respectiv unor contracte de livrări de produse agricole.”

În urma prezentului audit, s-a constatat **neaducerea la indeplinire în totalitate a Masurii nr. 2** din Decizia nr. 16/09.03.2010.

Valoarea estimativa a abaterii constatate: 103.068 lei, reprezentand venituri proprii ramase de incasat.

Cauza care a condus la neaducerea la indeplinire în totalitate a masurii nr.2 o reprezinta, în principal, durata mare de timp pe care o presupun caile procedurale ale actiunilor declansate de entitate în vederea executării silite a sumelor datorate de catre terti.

Consecinta economico-financiara a neincasarii acestor debite, în suma totala de 103.068 lei, este diminuarea veniturilor cuvenite bugetului propriu al entitatii auditate.

Abaterea este prezentata detaliat în procesul - verbal de constatare la pct.3.1

9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar

După concilierea consemnată în Nota de conciliere, înregistrată sub nr.2880/14.05.2013, nu au rămas puncte de vedere divergente referitoare la constatarile rezultate în urma auditului financiar.

10.Măsurile luate de conducerea entității pentru înlăturarea deficiențelor constatate

Ca urmare a Notei nr.2587/26.04.2013, prin care echipa de audit a informat conducerea și persoanele cu atribuții în domeniul respectiv cu privire la abaterile constatate și a formulat recomandările cu privire la înlăturarea deficiențelor, au fost luate următoarele măsuri:

Referitor la abaterea de la pct.2.1.

-conducerea entitatii a luat masurile necesare pentru reglarea evidentei contabile a soldurilor conturilor contabile denaturate prin inregistrari eronate, prin N.C. nr.1, 44, 24, 10, 78 din data de 24.04.2013 si N.C. nr.89/21.04.2013.

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.4.1

Entitatea controlata a procedat la calculul foloaselor nerealizate la nivelul dobânzii de referință a B.N.R., valabila in luna februarie 2013 – 5,25 % (Circulara nr.12/ 29.03.2012), care au fost in suma de 852 lei ($34.576 \text{ lei} \times 169 \text{ zile} \times 5,25\% : 360 \text{ zile} = 852 \text{ lei}$).

Atat platile nedatorate, cat si foloasele nerealizate, in suma totala de 35.428 lei ($34.576 \text{ lei} + 852 \text{ lei}$), au fost recuperate de la S.C. MOTECO S.R.L. , fiind virate la bugetul de stat in contul de cheltuieli, Titlul 85 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent” cu ordinele de plata nr. 713 si 714/30.04.2013.

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.4.2

Entitatea controlata a procedat la calculul foloaselor nerealizate la nivelul dobânzii de referință a B.N.R., valabila in luna februarie 2013 – 5,25 % (Circulara nr.12/ 29.03.2012), care au fost in suma de 272 lei ($10.966 \text{ lei} \times 170 \text{ zile} \times 5,25\% : 360 \text{ zile} = 272 \text{ lei}$).

Atat platile nedatorate, cat si foloasele nerealizate, in suma totala de 11.238 lei ($10.966 \text{ lei} + 272 \text{ lei}$), au fost recuperate de la S.C. SIGMA ROM S.R.L. cu O.P. nr.1/26.04.2013

Avand in vedere faptul ca platile pentru acest contract s-au efectuat din venituri proprii, care se reporteaza in anul urmator, suma totala de 11.238 lei recuperata a ramas la dispozitia entitatii auditate.

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.4.3

Entitatea controlata a procedat la calculul foloaselor nerealizate la nivelul dobânzii de referință a B.N.R., valabila in luna februarie 2013 – 5,25 % (Circulara nr.12/ 29.03.2012), care au fost in suma de 519 lei ($26.728 \text{ lei} \times 133 \text{ zile} \times 5,25\% : 360 \text{ zile} = 519 \text{ lei}$).

Cu OP nr. 104/26.04.2013, A.S.A.M.V. a recuperat de la S.C. Union 04 Impex S.R.L prejudiciul in suma de 26.728 lei, iar cu chitanta nr. 34752/30.04.2013, suma de 519 lei reprezentand foloase nerealizate.

Suma totala de 27.247 lei a fost virata la bugetul de stat in contul de cheltuieli, Titlul 85 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent” cu O.P. nr. 712/30.04.2013 si nr.722/08.05.2013.

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.5

A fost reglata evidenta contabila a soldurilor conturilor denaturate prin inregistrari eronate, prin N.C. nr.34/29.04.2013.

11. Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit financiar si recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

11.1. Concluziile generale

Intrucat valoarea estimativa a abaterilor de la legalitate si regularitate constatate, in suma totala de **15.251.459 lei**, se situeaza peste nivelul pragului de semnificatie, stabilit de **1.007.167 lei**, aceasta va afecta opinia de audit exprimată.

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite prin regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr.130/04.11.2010 a Plenului Curții de Conturi a României, pct.335, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la totalizarea valorii abaterilor, la extrapolarea abaterilor constatate în urma auditării categoriilor economice la care s-a făcut esantionare (înmulțirea ratei erorilor/abaterilor cu valoarea întregii populații) și la compararea acestei valori cu pragul de semnificație, situația prezentându-se analitic, pe fiecare categorie de operațiune economică, după cum urmează:

lei

Categoria economica	Valoarea erorilor care se extrapo- lează	Valoarea erorilor care nu se extrapo- lează	Valoare eşantion	Rata erori %	Valoare populație	Valoare erori extrapo- late	Total erori
0	1	2	3	4=1/3	5	6=4x5	7=2+6
Venituri din vanzari de bunuri si servicii	34.023	-	1.415.143	0,02	67.307.961	405.036	405.036
Cheltuieli de personal	-	-	10.535.683	-	46.933.671	-	-
Bunuri si servicii	-	-	1.329.472	-	24.502.442	-	-
Reparatii curente	26.728	-	2.502.253	0,01	3.199.825	34.179	34.179
Alte cheltuieli	-	-	2.455.524	-	4.985.814	-	-
Active nefinanciare	45.542	-	11.919.852	0,38	13.583.566	51.618	51.618
Active necurente	-	13.939.060	1.877.762.852	-	1.956.863.495	-	13.939.060
Obiectivele principale de audit testate sub aspect global	-	1.206.106	-	-	-	-	1.206.106
Total erori		15.145.166				490.833	15.635.999
Pragul de semnificație							1.007.167

11.2. Recomandarile echipei de audit pentru inlaturarea deficientelor constatate sunt urmatoarele:

Abaterea de la pct.2.1

- urmarirea sistematica a sumelor datorate de catre clienti in vederea incasarii acestora in cadrul termenului de prescriptie.

Abaterea de la pct.2.2

- Finalizarea elaborarii și dezvoltarii sistemelor de control managerial, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități conform prevederilor Codului controlului intern, aprobate prin O.M.F.P. nr. 946/4.07.2005, cu modificările și completările ulterioare și implementarea acestora la nivelul entitatii, în sensul elaborarii procedurilor pentru toate activitatile desfasurate de entitate, stabilirea riscurilor, întocmirea registrului riscurilor.

- Comunicarea procedurilor operaționale persoanelor a căror activitate intră sub incidența aplicării, informării, evidenței, arhivării acestora și urmărirea aplicării procedurilor astfel încât controlul managerial să-și atingă scopul.

- Constituirea Comisiei cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologica în domeniul implementării sistemului propriu de control managerial și control intern, astfel încât managementul să poată constata în orice moment abaterile rezultatelor de la obiective și să dispună măsurile corective sau preventive ce se impun. În acest sens managerul va stabili modul de realizare a evaluării eficacității controlului prin proceduri, documente de monitorizare și evaluare, criterii de evaluare a stadiului implementării standardelor de control intern, termene de raportare, responsabili pentru raportare la nivel de compartiment și la nivel de entitate publică.

Abaterea de la pct.2.3

- luarea tuturor masurilor legale in vederea inscrierii celor 42 de terenuri in registrul cadastral si cartea funciara.

Abaterile de la pct.2.4.1 – 2.4.3

- extinderea verificarii asupra tuturor situatiilor de plata privind lucrarile de investitii si reparatii curente, identificarea eventualelor diferente de natura celor constatate, cuantificarea eventualelor prejudicii, inregistrarea, luarea măsurilor legale în vederea recuperării intregului prejudiciu și virarea sumelor recuperate în conturile corespunzatoare surselor de finanțare.

Abaterea de la pct.2.5

- Urmărirea sistematică a calculării, înregistrării în evidența contabilă și încasării penalităților de întârziere aferente încasării cu întârziere a veniturilor entității, astfel încât situațiile financiare trimestriale și anuale să reflecte realitatea.

Abaterile de la pct.3

- aplicarea tuturor procedurilor de executare silită, în vederea încasării sumelor datorate de către terți.

12. Opinia de audit

Pentru exprimarea opiniei de audit, echipa de audit a ținut cont de abaterile de la legalitate și regularitate, consemnate atât în sinteza în prezentul raport de audit, cât și în procesul - verbal de constatare, anexa la raport.

Echipa de audit exprimă **opinie adversă** datorită faptului că:

- modul de administrare a patrimoniului, precum și executia bugetului de venituri și cheltuieli nu respecta principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, întrucât valoarea cumulată a abaterilor constatate, în suma totală de **15.635.999 lei**, se situează peste pragul de semnificație, stabilit de **1.007.167 lei** ;

- situațiile financiare auditate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

*
* *

Prezentul raport de audit financiar, care conține, împreună cu anexele sale un număr de 241 de pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. din 17.05.2013 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr.2 din data de 08.04.2013.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Un exemplar al procesului – verbal de constatare a fost lăsat entității auditate pentru a fi semnat și se restituie echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea auditată.

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

Athanasescu Carmen

Covasan Sabin Daniel



CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI
CAMERA DE CONTURI A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

PROCES - VERBAL DE CONSTATARE
București, 17.05.2013

Subsemnatii Athanasescu Carmen si Covasan Sabin Daniel, avand functia de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Municipiului București, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, republicata în anul 2009 si a Delegatiilor nr.449 si nr.450/05.04.2013, am efectuat în perioada 08.04.2013 – 17.05.2013, misiunea de audit financiar la **Universitatea de Științe Agronomice și Medicină Veterinară București** (U.S.A.M.V. București), cod unic de inregistrare 4602041, din București, B-dul Marasti nr.59, sector 1, pentru anul 2012.

În exercitiul bugetar supus auditarii, conducerea entitatii a fost asigurata de:

-Stefan Diaconescu – Rector pana in data de 05.03.2012, avand calitatea de ordonator de credite tertiar

-Cîmpeanu Sorin Mihai – Rector din data de 06.03.2012, avand calitatea de ordonator de credite tertiar

-Bragadireanu Ioana – Director economic

În timpul misiunii de audit financiar, conducerea entitatii a fost asigurata de:

- Cîmpeanu Sorin Mihai – Rector

- Iosub Laura – Director economic

1. Sinteza constatarilor rezultate in urma actiunii de audit efectuata la Universitatea de Științe Agronomice și Medicină Veterinară București

1) Raportarea eronata în bilantul contabil încheiat la 31.12.2012 a creantelor necurente, la o valoare diminuată cu suma de 1.206.106 lei, ca urmare a neanalizării soldului contului 4111 „Clienți cu termen sub 1 an”, precum și neluarea tuturor măsurilor legale în vederea recuperării sumelor în cadrul termenului de prescripție

2) Nerespectarea cerintelor generale de implementare a standardelor de control intern în privința componentelor „Mediul de control”, „Evaluarea riscurilor”, „Informare și comunicare”, „Activități de control” și „Auditarea și evaluarea”

3) Neînscirerea în registrul cadastral și cartea funciara, a unui număr de 42 de terenuri, în valoare totală de 13.939.060 lei, care alcătuiesc domeniul privat al statului, aflate în administrarea U.S.A.M.V

4) Plata nejustificată a sumei de 34.576 lei, din finanțarea complementară, pentru lucrări neexecutate, la care se adaugă foloase nerealizate în valoare de 852 lei

5) Plata nejustificată din venituri proprii a sumei de 10.966 lei prin aplicarea eronată la închiderea de deviz a unor cote de cheltuieli indirecte și profit asupra

valorii mijloacelor fixe achizitionate, la care se adauga foloase nerealizate in valoare totala de 272 lei.

6) Plata nejustificata, din finantarea complementara a sumei totale de 26.728 lei, prin decontarea integrala a unor situatii de lucrari de reparatii curente efectuate de catre S.C. Union 04 Impex S.R.L., ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, la care se adauga foloase nerealizate in valoare de 519 lei.

7) Necalcularea, nefacturarea si neinregistrarea la 31.12.2012 in evidenta contabila si neurmarirea incasarii penalitatilor de intarziere, in suma totala de 34.023 lei, aferente incasarii cu intarziere, fata de termenele stabilite prin contractele de inchiriere incheiate cu terti clienti, a veniturilor entitatii si a contravalorii utilitatilor, dupa caz.

8) Neaducerea la indeplinire in totalitate a masurii nr.2, dispusa prin Decizia nr.16/09.03.2010

2. Constatările, concluziile si recomandările rezultate in urma efectuării misiunii de audit, reprezentand abateri de la legalitate si regularitate în administrarea patrimoniului, execuția bugetului de venituri si cheltuieli si întocmirea situațiilor financiare anuale

2.1. Raportarea eronata in bilantul contabil incheiat la 31.12.2012 a creantelor necurente, la o valoare diminuată cu suma de 1.206.106 lei, ca urmare a neanalizării soldului contului 4111 „Clienti cu termen sub 1 an”, precum si neluarea tuturor masurilor legale in vederea recuperării sumelor in cadrul termenului de prescriptie

Din verificarea sub aspect global a obiectivului principal „exactitatea si realitatea datelor reflectate in situatiile financiare”, s-a constatat ca entitatea auditata a raportat in bilantul incheiat la 31.12.2012, soldul contului 4111 „Clienti cu termen sub 1 an” majorat, in mod eronat, cu suma de 1.206.106 lei, ca urmare a mentinerii in acest cont contabil a unor creante necurente, cu termen peste 1 an.

In urma verificării componenteii soldului contului contabil 4111 „Clienti cu termen sub 1 an”, care a fost la 31.12.2012, in suma de 3.020.212 lei, s-a constatat ca 1.206.106 lei sunt sume de incasat de la diversi clienti mai vechi de 1 an (anexa nr.2.1.1), ceea ce reprezinta 40% din sumele componente ale acestui sold si care ar fi trebuit inregistrate in contul contabil 4112 „Clienti cu termen peste 1 an”.

Mentionam faptul ca entitatea auditata nu a utilizat pana la data prezenta contul contabil 4112 „Clienti cu termen peste 1 an”.

De asemenea, in urma verificării dosarelor celor 39 de clienti cu termen peste 1 an s-a mai constatat că numai pentru 11 clienti au fost promovate actiuni in instanta pentru recuperarea sumelor datorate, pentru diferenta de 28 de clienti au fost trimise doar instiintari de plata pana la data de 31.12.2012, nefiind initiate si celelalte demersuri legale in vederea recuperării creantelor respective (anexa nr.2.1.2).

Mentionam faptul ca toate cele 39 dosare verificate se afla in cadrul termenului de prescriptie de 3 ani.

Cauzele care au condus la aparitia acestei abateri au fost neanalizarea componentei soldului contului 4111 „Clienti cu termen sub 1 an” din punct de vedere al termenului de incasare si superficialitatea cu care se urmareste incasarea veniturilor proprii.

Prin abaterea de la legalitate si regularitate mai sus prezentata **au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:**

-art.9, alin.1 din **Legea contabilitatii nr. 82/1991** republicata in M.O. nr.454/18.06.2008, care precizeaza:

„Documentele oficiale de prezentare a situatiei economico-financiare a persoanelor prevazute la art. 1 sunt situatiile financiare anuale, care trebuie sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare, (...).”

-Normele metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, planul de conturi pentru institutii publice si instructiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin **O.M.F.P. nr.1917/12.2005**, care prevad urmatoarele:

„Contul 411 „Clienti”

(...) se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4111 „Clienti cu termen sub 1 an”

4112 „Clienti cu termen peste 1 an (...).”

- pct.1.8 din Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin **O.M.E.F. nr.71/22.01.2013**, care prevede urmatoarele:

„La întocmirea situațiilor financiare la 31 decembrie 2012, instituțiile publice vor avea în vedere prevederile prezentelor norme metodologice, precum și următoarele:

(...)

-Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2007, aprobate prin **O.M.F.P. nr.116/15.01.2008 (...)**, care prevad urmatoarele:

• Pct.4.1. : *„La întocmirea bilanțului contabil se vor avea în vedere următoarele:*

(...)

c) analiza soldurilor conturilor contabile astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.

(...)

d) clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile: 401 "Furnizori", 404 "Furnizori de active fixe", 411 "Clienti", 4281 "Alte datorii în legătură cu personalul", 4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul", 461 "Debitori", 462 "Creditori", 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" etc., urmărindu-se achitarea obligațiilor și încasarea creanțelor în lei și în valută, după caz; (...).”

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **1.206.106 lei**.

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în raportarea în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2012 a unor date care nu concorda cu realitatea, iar pe de altă parte, crearea premizelor pentru depășirea termenului legal de prescripție prevăzut de lege pentru încasare acestora.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt următoarele:

-d-na Iosub Mihaela Laura - șef serviciu contabilitate până în data de 31.12.2012 și director economic începând cu data de 01.01.2013, care potrivit atribuțiilor ce îi reveneau din fișa postului (anexa nr. 2.1.3), avea obligația să analizeze toate conturile analitice ale clienților și să întocmească situațiile financiare anuale, care trebuiau să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și care nu și-a îndeplinit corespunzător aceste atribuții.

-d-na Gheorghe Mihaela - referent în cadrul Serviciului contabilitate, care conform atribuțiilor ce îi reveneau din fișa postului (anexa nr.2.1.4) avea obligația să tina evidența sintetică și analitică a clienților potrivit planului de conturi, să transmită Biroului juridic situația clienților neincasați pentru recuperarea sumelor datorate de către terți și care nu și-a îndeplinit corespunzător aceste atribuții.

-d-na Dinita Irina Simona – consilier juridic în cadrul Oficiului Juridic, care conform atribuțiilor ce îi reveneau din fișa postului (anexa nr.2.1.5) avea obligația să asigure reprezentarea intereselor legitime ale entității în fața instanțelor judecătorești și care nu a luat toate măsurile legale în vederea încasării sumelor datorate de către clienți.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor în care s-a produs abaterea mai sus menționată au fost solicitate, prin adresa nr.2774/09.05.2013 (anexa nr.N), **note de relații** persoanelor cu atribuții în domeniu.

În Notele de relații (anexa nr.N1 și N2), d-na Iosub Mihaela Laura și d-na Gheorghe Mihaela dau răspunsuri identice, menționând următoarele: „Din cauza volumului mare de muncă a fost omis transferul clienților cu termen peste un an din contul 4111 în contul 4112; menționăm că aceste transferuri au fost efectuate în timpul controlului (...)”

În răspunsul la Nota de relații solicitată (anexa nr.N3), d-na Dinita Irina Simona nu menționează motivul pentru care a transmis numai notificări la cei 28 de clienți debitori, rezumându-se doar la a sublinia importanța și necesitatea procedurii concilierii, care este o procedură obligatorie și prealabilă promovării unei acțiuni în instanță în vederea recuperării sumelor datorate de către terți.

Echipa de auditori constata faptul ca raspunsurile date de cele trei persoane cu atributii in domeniu confirma abaterea mai sus mentionata.

Masurile luate de conducerea entitatii in timpul auditului

Ca urmare a Notei nr.2587/26.04.2013 (anexa nr.2.1.6), prin care echipa de audit a informat conducerea si persoanele cu atributii in domeniul respectiv cu privire la abaterile constatate si a formulat recomandările cu privire la inlaturarea deficientelor, conducerea a luat masurile necesare pentru reglarea evidentei contabile a soldurilor conturilor contabile denaturate prin inregistrari eronate, prin N.C. nr.1, 44, 24, 10, 78 din data de 24.04.2013 si N.C. nr.89/21.04.2013 (anexa nr.2.1.7).

In urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr.2880/14.05.2013 (anexa nr.1) **nu au fost formulate de catre conducerea entitatii puncte de vedere divergente** față de abaterea constatata.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

- urmarirea sistematica a sumelor datorate de catre clienti in vederea incasarii acestora in cadrul termenului de prescriptie.

2.2. Nerespectarea cerintelor generale de implementare a standardelor de control intern în privinta componentelor „Mediul de control”, „Evaluarea riscurilor”, „Informare si comunicare”, „Activitati de control” si „Auditarea si evaluarea”

Din verificarea sub aspect global a obiectivului principal „organizarea, implementarea si mentinerea sistemelor de management si control intern”, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate în privința:

- mediului de control, în sensul nerespectării cerințelor Standardului 1 „Etica, integritate”, Standardului 3 „Competenta, performanta”, Standardului 4 „Funcții sensibile”, Standardului 6 „Structura organizatorica”;

- evaluarii riscurilor în sensul nerespectării cerințelor Standardului 10 „Monitorizarea performantelor”, Standardului 11 „Managementul riscurilor”;

- informarii si comunicarii în sensul nerespectării cerințelor Standardului 16 „Semnalarea neregulilor”;

- activitatilor de control în sensul nerespectării cerințelor Standardului 17 „Proceduri”, Standardului 18 „Separarea atributiilor”, Standardului 20 „Gestionarea abaterilor”, Standardului 21 „Continuitatea activitatii”;

- auditarii si evaluarii în sensul nerespectării cerințelor Standardului 24 „Verificarea și evaluarea auditului”.

Referitor la primul element cheie al auditului managerial „Mediul de control”:

- în cadrul Standardului 1 „Etica, integritate”, nu a fost elaborat procedura privind semnalarea si tratamentul neregulilor.

218


-în cadrul Standardului 3 „Competenta, performanta” nu s-a elaborat o procedura de sistem privind modalitatea de organizare si derulare a concursurilor de angajare/promovare la nivelul institutiei, nu s-a realizat o analiza anuala a gradului de incarcare a personalului cu sarcini, nu s-a realizat un plan de formare profesionala actualizat anual, nu a fost elaborata o procedura de sistem privind metodologia identificarii si stabilirii nevoilor de formare ale personalului..

- în cadrul Standardului 4 „Funcții sensibile” s-a constatat ca nu s-au identificat funcțiile sensibile la nivelul entității si nu s-a realizat un plan de rotatie a personalului din funcțiile sensibile.

- în cadrul Standardului 6 „Structura organizatorica” nu a fost elaborata o procedura privind modul de intocmire a Regulamentului de organizare si functionare si nu s-a procedat la evaluarea periodica a flexibilitatii si conformitatii structurii organizatorice.

Referitor la al doilea element cheie al auditului managerial „Evaluarea riscurilor”:

- în cadrul Standardului 10 „Monitorizarea performantelor”, nu au fost stabiliti indicatorii privind evaluarea modului de indeplinire a obiectivelor strategice si operationale/derivate.

- în cadrul Standardului 11 „Managementul riscurilor”, nu a fost elaborata procedura de sistem privind managementul riscurilor, nu au fost identificate riscurile generale si cele aferente activitatilor desfasurate la nivelul fiecarei structuri, nu a fost elaborat registrul riscurilor;

Referitor la al treilea element cheie al auditului managerial „Informare si comunicare”:

- în cadrul Standardului 16 „Semnalarea neregulilor”, nu a fost elaborata procedura operationala privind semnalarea si tratamentul neregulilor.

Referitor la al patrulea element cheie al auditului managerial „Activitati de control”:

- în cadrul Standardului 17 „Proceduri”, nu a fost stabilita procedura de elaborare a procedurilor, nu au fost identificate toate activitatile procedurabile la nivelul fiecarui compartiment si nu au fost elaborate proceduri operationale pentru acestea.

- în cadrul Standardului 18 „Separarea atributiilor” nu s-a procedat la identificarea proceselor/activitatilor derulate la nivel de entitate/compartiment si nu au fost stabilite reguli generale/specifice pentru alocarea si derularea activitatilor.

- în cadrul Standardului 20 „Gestionarea abaterilor” nu au fost stabilite proceduri interne de raportare a tuturor cazurilor de abateri si a modalitatii de tratare a acestora.

- în cadrul Standardului 21 „Continuitatea activitatii” nu au fost identificate situatiile cu risc major asupra derulerii activitatilor (la nivel de compartiment si ulterior la nivel centralizat) si nu au fost stabilite masuri de control aplicabile in astfel de situatii.

Referitor la al cincilea element cheie al auditului managerial „Auditarea si evaluarea”:

- în cadrul Standardului 24 „Verificarea si evaluarea auditului”, nu a fost constituita Comisia cu atributii de monitorizare, coordonare si îndrumare metodologica în domeniul sistemului propriu de control managerial, care sa aiba ca atributii verificarea respectarii procedurilor stabilite pe fiecare activitate din cadrul entitatii precum si completarea, respectiv actualizarea acestora si care sa întocmeasca sistematic raportari si evaluari. Mai mult, în cadrul acestui standard cerințele prevăd ca managerul să stabilească modul de realizare a evaluării eficacității auditului prin proceduri, documente de monitorizare si evaluare, criterii de evaluare a stadiului implementării standardelor de control intern, termene de raportare, responsabili pentru raportare la nivel de compartiment si la nivel de entitate publică, cerinte neîndeplinite până în prezent.

Cauzele care au determinat producerea acestei abateri au fost nedispunerea masurilor necesare implementarii tuturor dispozitiilor privind controlul intern, precum si faptul ca managementul entitatii nu a urmarit modul în care comisia mai sus mentionata isi indeplineste atributiile.

Prin abaterea mai sus detaliată **au fost încălcate prevederile art.2 alin.(1) si (2), art.3 alin.(1) si (2) din O.M.F.P. nr.946/4.07.2005**, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Codului auditului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, care precizeaza:

- **art. 2(1)** „Conducatorii entitatilor publice vor dispune - tinand cont de particularitatile cadrului legal, organizational, de personal, de finantare si de alte elemente specifice, precum si de standardele prevazute in anexa la prezentul ordin - masurile necesare pentru elaborarea si/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial ale fiecarei organizatii, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activitati.”

- **(2)** „Obiectivele, actiunile, responsabilitatile, termenele, precum si alte componente ale masurilor respective vor fi cuprinse in programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial, elaborate la nivelul fiecarei entitati publice.”

- **art. 3 (1)** „În vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemele proprii de control managerial, prin act de decizie internă, conducătorul entității publice constituie structuri cu atributii în acest sens.

(2) Componenta, modul de organizare si de lucru, precum si alte elemente privind structurile prevazute la alin. (1) se stabilesc, in functie de volumul si de complexitatea activitatilor din fiecare entitate publica, de catre conducatorul acesteia.”

Valoarea estimativa a abaterii

Nu s-a putut estima o valoare a abaterii.

Consecința economico-financiară a acestei deficiente constă în crearea premizelor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate, care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util, fapt demonstrat de altfel de abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în prezentul proces-verbal de constatare.

Persoanele cu atribuții în domeniul organizării controlului intern sunt:

- d-l Diaconescu Stefan – rector până la data de 05.03.2012 și d-l Cîmpeanu Sorin Mihai – rector începând cu data de 06.03.2012 și în prezent, care conform prevederilor legale enunțate mai sus, în calitate de ordonatori terțiari de credite ai entității trebuiau să verifice modul cum sunt implementate măsurile dispuse în vederea creării unui control intern eficient, inclusiv prin elaborarea tuturor procedurilor aferente și actualizarea periodică a celor existente.

Pentru clarificarea aspectelor prezentate mai sus au fost solicitate **note de relații** persoanelor cu atribuții în domeniu, cu adresa nr.2774/09.05.2013 (anexa nr. N).

În răspunsurile la Notele de relații solicitate (Anexele nr. N4 și N5) domnii Diaconescu Stefan și Cîmpeanu Sorin Mihai menționează „*Controlul intern implică activități de o mare complexitate, o atenție dedicată și un timp corespunzător. Având în vedere cele precizate precum și volumul mare al activității desfășurate de USAMV București nu a existat timpul fizic necesar pentru urmărirea elaborării și implementării în întregime a sistemului de control intern, însă s-a urmărit să nu se creeze abateri de la legalitate aplicându-se întocmai prevederile legislației în vigoare pentru fiecare domeniu de activitate*”, confirmându-se astfel constatarea echipei de audit.

Deși prin Nota nr. 2587/26.04.2013 (anexa nr. 2.1.6), prin care echipa de audit a informat conducerea și persoanele cu atribuții în domeniul respectiv cu privire la abaterile constatate și a formulat recomandările cu privire la înlăturarea deficiențelor, **conducerea entității nu a luat nicio măsură în vederea înlăturării acestei abateri.**

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr.2880/14.05.2013 (anexa nr.1) **nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată.**

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate:

- Finalizarea elaborării și dezvoltării sistemelor de control managerial, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități conform prevederilor Codului controlului intern, aprobate prin O.M.F.P. nr. 946/4.07.2005, cu modificările și completările ulterioare și implementarea acestora la nivelul entității, în sensul elaborării

procedurilor pentru toate activitatile desfasurate de entitate, stabilirea riscurilor, intocmirea registrului riscurilor.

Comunicarea procedurilor operationale persoanelor a căror activitate intră sub incidența aplicării, informării, evidenței, arhivării acestora și urmărirea aplicării procedurilor astfel încât controlul managerial să-și atingă scopul.

- Constituirea Comisiei cu atributii de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica in domeniul implementarii sistemului propriu de control managerial si control intern, astfel încât managementul să poată constata în orice moment abaterile rezultatelor de la obiective si să dispună măsurile corective sau preventive ce se impun. In acest sens managerul va stabili modul de realizare a evaluării eficacității controlului prin proceduri, documente de monitorizare si evaluare, criterii de evaluare a stadiului implementării standardelor de control intern, termene de raportare, responsabili pentru raportare la nivel de compartiment si la nivel de entitate publică.

2.3. Neinscrierea in registrul cadastral si cartea funciara, a unui numar de 42 de terenuri, in valoare totala de 13.939.060 lei, care alcătuiesc domeniul privat al statului, aflate in administrarea U.S.A.M.V.

Referitor la obiectivul principal de audit „Calitatea gestiunii economico-financiare”, din testarea categoriei de operatiuni economice “Active necurente”, s-a constatat faptul ca entitatea nu a procedat la inscrierea a 42 de terenuri aflate in domeniul privat al statului si in administrarea entitatii auditate, in registrul cadastral si in cartea funciara speciala a unitatilor administrativ-teritoriale pe care sunt situate (anexa nr.2.3.1).

Desi la data de 31.12.2012, entitatea verificata avea in evidenta cele 42 de terenuri, aceasta nu a luat masurile legale in vederea intocmirii documentatiei cadastrale si inscrierii acestor imobile in cartea funciara asa cum se prevede la art. 27, alin.(1) din Legea cadastrului si a publicitatii imobiliare nr.7/1996, republicata.

Conform balantei analitice a activelor fixe, valoarea de inventar a terenurilor, care nu au fost inscise la oficiile teritoriale de cadastru si publicitate imobiliara, este de 13.939.060 lei, inregistrata in evidenta contabila in contul 211 „Terenuri”.

Cauza care a condus la producerea abaterii de mai sus a fost insuficienta preocupare a conducerii entitatii controlate de a respecta prevederile Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996.

Prin neinscrierea terenurilor in registrul cadastral si in cartea funciara speciala, **au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:**

- art.27 din **Legea cadastrului si a publicitatii imobiliare nr. 7/1996**, republicata, care precizeaza:

(1) "Imobilele ce aparțin domeniului public și domeniului privat al statului sau, după caz, al unității administrativ-teritoriale se vor înscrie în cărți funciare

speciale ale unității administrativ-teritoriale pe care sunt situate, cu excepțiile prevăzute de lege.

(2) Cărțile funciare speciale se țin de către birourile teritoriale ale oficiului teritorial.”

Valoarea estimativa a terenurilor neinregistrate în cartea funciara este de **13.939.060 lei.**

Consecinta economico-financiara a abaterii mai sus mentionata consta în nerealizarea scopului principal pentru care se înscrie în cartea funciara dreptul de proprietate al statului asupra unui imobil, si anume de a asigura o buna gestiune economico-financiara a patrimoniului public, de a apara dreptul de proprietate al statului roman în fața posibilelor tentative de însusire ilicita a imobilelor respective.

Persoanele cu atributii în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt :

-d-l Stefan Diaconescu – Rector pana în data de 05.03.2012 si d-l Cîmpeanu Sorin Mihai – Rector din data de 06.03.2012 si pana în prezent, care în calitate de ordonatori de credite, raspund potrivit art.22, alin.(2), lit.d) din Legea nr. 500/2002, de integritatea bunurilor aflate în proprietatea si în administrarea instituției pe care o conduc.

Pentru clarificarea cauzelor si împrejurarilor în care s-a produs abaterea mai sus mentionata au fost solicitate, prin adresa nr.2774/09.05.2013 (anexa nr.N), **note de relatii** persoanelor cu atributii în domeniu.

În Notele de relatii (anexa nr.N4 si N5), d-l Stefan Diaconescu si d-l Cîmpeanu Sorin Mihai dau raspunsuri asemanatoare, mentionand urmatoarele:

„U.S.A.M.V. București a realizat începând cu anul 2000 documentație cadastrală și intabulări pentru o parte din patrimoniul deținut, respectiv terenuri și clădiri.

Pentru cele 42 de terenuri aflate în județele Buzău, Teleorman, Ialomița și Călărași, nu s-au încheiat încă intabulări datorită lipsei fondurilor necesare realizării serviciilor cadastrale. În măsura în care se vor identifica fonduri, USAMV București va iniția demersuri urgente pentru achiziția de servicii cadastrale și va realiza intabulările aferente acestor imobile.”

Raspunsurile date sunt retinute partial, în sensul ca pentru unele imobile este efectuata intabularea, însa entitatea avea obligatia ca pentru toate imobilele detinute în administrarea sa efectueze înregistrarea în cartea funciara.

Deși prin Nota nr. 2587/26.04.2013 (anexa nr. 2.1.6), prin care echipa de audit a informat conducerea si persoanele cu atributii în domeniul respectiv cu privire la abaterile constatate si a formulat recomandările cu privire la înlăturarea deficiențelor, **conducerea entitatii nu a luat nicio masura în vederea înlăturării acestei abateri.**

215


In urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr.2880/14.05.2013 (anexa nr.1) **nu au fost formulate de catre conducerea entitatii puncte de vedere divergente** față de abaterea constatata.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

-luarea tuturor masurilor legale in vederea inscrierii celor 42 de terenuri in registrul cadastral si cartea funciara.

2.4. Plati nejustificate, in suma totala de 72.270 lei, cauzate de neexecutarea unor lucrari si supradimensionarea unor cantitati de lucrari decontate, la care se adauga foloase nerealizate totale in valoare 1.643 lei

2.4.1. Plata nejustificata a sumei de 34.576 lei, din finantarea complementara, pentru lucrari neexecutate, la care se adauga foloase nerealizate in valoare de 852 lei

Referitor la obiectivul principal de audit „Calitatea gestiunii economico-financiare”, in urma aplicarii testelor de detaliu asupra tranzactiilor aferente esantionului stabilit pentru categoria de operatiuni economice „Active nefinanciare” – art. bugetar 71, s-a constatat plata nejustificata a sumei de 34.576 lei, din fondurile aprobate la art.71.01.01 „Constructii”, pentru lucrari neexecutate.

Astfel,

In anul 2010, entitatea a incheiat cu S.C. MOTECO S.R.L., prin licitatie deschisa, contractul nr.17-LD/07.12.2010, in valoare totala de 12.321.947 lei, inclusiv T.V.A., avand ca obiect: „Constructie S+P+2E (trei corpuri A, B, si C) cu functiunea – Facultatea de Biotehnologii”, avand valabilitatea pana la data de 31.05.2012. Prin Actul aditional nr.1/29.03.2012 a fost prelungit termenul de valabilitate pana la 31.12.2013.

Ordinul de incepere a lucrarilor a fost dat la data de 19.09.2011, valoarea totala a platilor efectuate in anul 2011 fiind de 1.280.315 lei, aferenta Situatiei de lucrari nr.1.

In anul 2012, au fost decontate trei situatii de lucrari, in valoare totala de 1.909.967 lei, pentru categoria de lucrari – Structura.

Prin adresa nr.723/07.09.2012 (anexa nr.2.4.1.1), S.C. MOTECO S.R.L a solicitat modificarea proiectului nr.1749/2008 aferent acestui obiectiv de investitii, in privinta solutiei pentru realizarea protectiei hidroizolatiei la peretii exteriori de la subsolul celor trei corpuri A, B, C. Astfel, executantul lucrarii a propus ca zidaria de caramida plina presata pentru protectia hidroizolatiei, care a fost prevazuta in proiect, sa fie inlocuita cu un strat de polistiren extrudat cu grosimea de 5 cm, aplicat peste hidroizolatia prin lipire.

Conform Dispozitiei de santier, inregistrata sub nr.1302/07.09.2012 (anexa nr. 2.4.1.2), semnata de catre proiectantul si beneficiarul lucrarii, s-a renuntat la protectia din zidarie de caramida cum a fost trecuta in proiect si a fost aprobata executarea protectiei hidroizolatiei peretilor de la subsol din polistiren extrudat de 5 cm grosime.

Conform devizului oferta, anexa la contract, cantitatea contractata de zidarie din caramida presata pentru protectia hidroizolatie pereti (articol de deviz CD 04A1) a fost de 113 mc (38 mc – corp A, 30 mc – corp B si 45 mc – corp C).

Desi prin dispozitia de santier, mai sus mentionata, s-a renuntat la acest articol de deviz, in Situatie de lucrari nr.4, aferenta lunii octombrie 2012, in mod eronat a fost inscrisa si decontata cantitatea totala de 113 mc de zidarie din caramida, care in fapt nu a fost executata si nu a fost majorata cantitatea de lucrari aferenta articolului de deviz IZF10A1 – Strat termoizolant cu placi de polistiren extrudat de 5 cm.

Conform atasamentului intocmit in timpul auditului, aferent articolului de deviz IZF10A1, insusit de conducerea entitatii si de catre dirigintele de santier (anexa nr. 2.4.1.3), cantitatea de polistiren extrudat de 5 cm aplicat peste hidroizolatie prin lipire este de 700 m.p. (232 m.p. – corp A, 285 m.p. – corp B si 183 m.p. – corp C).

Avand in vedere ca pretul unui m.c. de zidarie din caramida este de 12,3 ori mai scump decat un m.p. de polistiren, in mod operativ, s-a procedat la recalcularea situatiei de plata nr.4, prin eliminarea celor 113 m.c. de zidarie din caramida (articol de deviz CD 04A1) si majorarea cu 700 m.p. a cantitatii de polistiren aferente articolului de deviz IZF10A1, rezultand o plata nejustificata, in suma de 34.576 lei.

Mentionam faptul ca, in urma verificarii pe teren a acestui obiectiv de investitii, echipa de auditori a fost in imposibilitate de a efectua masuratori si de incheia o nota de constatare diferite, intrucat au fost executate si decontate numai lucrari de structura, peste care a fost turnata placa de fundatie, astfel incat nu s-a putut aplica observarea directa, ca tehnica specifica de obtinere a probelor de audit.

Factura fiscala nr.171112/26.11.2012, ordinele de plata nr.2520 si 2521/29.11.2012 si situatia de lucrari reclaculata, aferenta situatiei de plata nr.4, unde a fost constatata supradimensionarea cantitatilor de lucrari, se regasesc in anexa nr. 2.4.1.4.

2.4.2. Plata nejustificata din venituri proprii a sumei de 10.966 lei prin aplicarea eronata la inchiderea de deviz a unor cote de cheltuieli indirecte si profit asupra valorii mijloacelor fixe achizitionate, la care se adauga foloase nerealizate in valoare totala de 272 lei.

Referitor la obiectivul principal de audit „Calitatea gestiunii economico-financiare”, in urma aplicarii testelor de detaliu asupra tranzactiilor aferente esantionului stabilit pentru categoria de operatiuni economice „Active nefinanciare” – art. bugetar 71, s-a constatat ca entitatea a efectuat, in anul 2012, plati nejustificate din venituri proprii, in suma totala de 10.966 lei, la art.71.01.01 „Constructii”, prin decontarea unei situatii de lucrari supradimensionata, intocmita de S.C. SIGMA ROM S.R.L., pentru obiectivul de investitii nr. 1 - Cladire corp A rectorat, obiect 3 – Dotari, categorie 06 – Table scolare, in baza contractului nr.13LD/15.10.2012.

Supradimensionarea situației de plată, în valoare totală de 94.275 lei, a fost cauzată de aplicarea eronată a cotelor de cheltuieli indirecte (8%) și profit (5%) și asupra mijloacelor fixe (table scolare) achiziționate (anexa nr.2.4.2.1).

Pentru lucrările efectuate societatea a emis factura nr.S410/26.11.2012 (1.266.762 lei), achitată de entitate cu O.P. nr. 2500/28.11.2012 (anexa nr.2.4.2.2).

Fata de aceasta situație, în timpul misiunii de audit, s-a luat măsura recalculării situației de plată prin aplicarea corectă a cotelor de cheltuieli indirecte și profit numai asupra manoperei (demonțare – montare table scolare) rezultând că valoarea situației de plată, totalizează **67.185 lei, la care se adaugă și T.V.A., în suma de 16.124 lei, în total 83.309 lei**, așa cum se prezintă detaliat în anexa nr. 2.4.2.3.

Rezultă astfel ca SC SIGMA ROM SRL a facturat și entitatea auditată a achitat nejustificat suma de 10.966 lei (94.275 lei – 83.309 lei).

2.4.3.Plata nejustificata, din finantarea complementara, a sumei totale de 26.728 lei, prin decontarea integrala a unor situatii de lucrari de reparatii curente efectuate de catre S.C. Union 04 Impex S.R.L., ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, la care se adauga foloase nerealizate în valoare de 519 lei.

Referitor la obiectivul principal de audit „Calitatea gestiunii economico-financiare”, urmare aplicării testelor de detaliu asupra esanționului constituit la Titlul II “Bunuri și servicii”, articol bugetar 20.02 „Reparații curente”, s-a constatat plata nejustificată a sumei totale de 26.728 lei, efectuată de U.S.A.M.V. din finanțarea complementară, prin achitarea integrală a unor situații de lucrări de reparații curente a caror valoare a fost majorată nejustificat de executantul lucrărilor.

Astfel,

În anul 2012, au fost efectuate de către S.C. Union 04 Impex S.R.L în baza contractului de lucrări nr. 14-LD/12.11.2012, în valoare de 1.175.208 lei inclusiv T.V.A., lucrări de reabilitare infrastructură – cai de acces pietonale și reparații curente la caminele situate în campusurile Agronomie – Herastrau și Medicina Veterinară „Cotroceni”.

Supradimensionarea situațiilor de plată a fost cauzată de includerea unor cantități de lucrări mai mari decât cele efectiv executate și care nu sunt susținute prin măsurători.

Plata nejustificată a sumei de 26.728 lei, a fost constatată de echipa de auditori publici externi cu ocazia verificării pe teren prin aplicarea observării directe ca tehnica specifică de obținere a probelor de audit împreună cu directorul general al U.S.A.M.V., precum și cu reprezentantul S.C. Union 04 Impex SRL așa cum se prezintă în Nota de Constatăre - Anexa nr. 2.4.3.1.

Din măsurătorile efectuate și consemnate în Nota de Constatăre susmenționată au rezultat următoarele:

- Reabilitare terasa camin A4 – nu s-a executat desfacerea si refacerea hidroizolatiei pe o suprafata de 100 de mp. Operatiunile neexecutate, mentionate mai sus, totalizeaza 9.489,13 lei, inclusiv T.V.A.

- Refabilitare alei parc Horticultura – nu au fost montate borduri din beton cu dimensiunea 50x10x15 cm pe o lungime de 164 metri. Operatiunea neexecutata, mentionata totalizeaza 7.310,59 lei, inclusiv T.V.A..

- Reabilitare trotuare si platforma parcare – nu au fost montate: canal colector ape pluviale pe o lungime de 2 metri, borduri din beton cu dimensiunea 50x20x25 cm pe o lungime de 6 metri si nu au fost montate pavele din beton pe o suprafata de 90 de mp. Operatiunile neexecutate, mentionate mai sus, totalizeaza 9.928,36 lei, inclusiv T.V.A..

Recalcularea situatiilor de plata este redada in Anexa nr.2.4.3.2.

Factura nr.1468/10.12.2012, O.P. nr.2755/14.12.2012 si situatiile de plata se regasesc in anexa nr.2.4.3.3.

Cauzele care au condus la plati nejustificate, in suma totala de 72.270 lei, prezentate la pct. 2.4.1 – 2.4.3 sunt urmatoarele :

- verificarea cu superficialitate de catre reprezentantii entitatii auditate, a situatiilor de lucrari, care au stat la baza platilor efectuate;
- neelaborarea si neimplementarea de catre entitate, in cadrul sistemului de control intern, a procedurilor operationale.

Prin abaterile mai sus detaliate, **au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:**

- art.52, alin.(5) si alin.(6) din **Legea nr.500/2002** privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede :

- Art.52, alin.(5): *„Instrumentele de plata trebuie sa fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie sa certifice exactitatea sumelor de plata, receptia bunurilor și executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale incheiate. (...)”*

- Art.52, alin.(6): *„Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe baza de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost lichidate și ordonantate potrivit prevederilor art. 24 și 25, după caz.”*

- Pct.2 si 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale, aprobate prin **O.M.F.P nr. 1792/2002** cu modificarile si completarile ulterioare :

- Pct. 2: *„Lichidarea cheltuielilor este faza in procesul executiei bugetare in care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica conditiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operatiunile respective.*

Verificarea existentei obligatiei de plata se realizeaza prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretentia creditorului, precum si

2019


realitatea 'serviciului efectuat' (bunurile au fost livrate, lucrarile executate si serviciile prestate sau, dupa caz, existenta unui titlu care sa justifice plata). Determinarea sau verificarea existentei sumei datorate creditorului se efectueaza de catre persoana imputernicita de ordonatorul de credite, pe baza datelor inscrise in factura si a documentelor intocmite de comisia de receptie constituita potrivit legii."

- **Pct.3: „Ordonantarea cheltuielilor**

Este faza în procesul execuției bugetare în care se confirma ca livrarile de bunuri au fost efectuate sau alte creante au fost verificate si ca plata poate fi realizata. (...)

Ordonantarea de plata va fi insotita de documentele justificative in original si va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care sa confirme corectitudinea sumelor de plata, livrarea si receptionarea bunurilor, executarea lucrarilor si prestarea serviciilor, existenta unui alt titlu care sa justifice plata, (...). „

Valoarea estimativa a abaterilor constatate la pct.2.4.1–2.4.3 este de 72.270 lei reprezentand plati nejustificate, la care se adauga foloase nerealizate in valoare de 1.643 lei.

Consecinta economico-financiara a acestor abateri de la legalitate si regularitate o constituie prejudicierea bugetului de stat cu suma de 61.304 lei si a bugetului entitatii cu suma totala de 10.966 lei

Persoanele cu atributii in domeniul in care s-au constatat abaterile sunt urmatoarele:

-Purdoi Serban – sef serviciu tehnic, care conform atributiilor ce ii reveneau din fisa postului (anexa nr. 2.4-1) raspunde de exactitatea datelor inscrise in situatiile de lucrari executate si care a semnat situatiile de plata si atasamentele aferente, in baza carora s-au efectuat plati nejustificate;

-Ghincioiu Lorel – diriginte de santier in cadrul obiectivului de investitii, mentionat la pct.2.4.1, care conform contractului de servicii nr.4024/24.07.2012 (anexa nr.2.4-2), a semnat atasamentele la situatiile de lucrari si centralizatoarele de productie aferente lucrarilor efectuate, confirmand cantitati de lucrari neexecutate in fapt.

Pentru clarificarea cauzelor si imprejurarilor in care s-au produs abaterile mai sus mentionate au fost solicitate, prin adresa nr.2774/09.05.2013 (anexa nr.N), **note de relatii** persoanelor cu atributii in domeniu.

In raspunsul la **Nota de relatii** solicitata (anexa nr.N6), d-l Purdoi Serban mentioneaza urmatoarele:

- cu privire la abaterea de la pct.2.4.1:

„ In decontarea situației din luna noiembrie, în mod eronat a fost trecută cantitatea de 113 mc de zidărie din cărămidă, folosindu-se copii-paste articolul din ofertă și trecut ca atare în situația de lucrări.”

Echipa de auditori constata faptul ca d-l Purdciu Serban si-a insusit abaterea consemnata, justificand-o printr-o eroare umana.

- cu privire la abaterea de la pct.2.4.2:

„ Tabla școlară precizată pentru care se specifică o supradimensionare prin închiderea de deviz aplicată, a fost considerată ca un material de construcții (lavoar, vas WC, ușă, fereastră etc.) pentru care s-au executat prestări de serviciu (montaj) ”.

Raspunsul formulat nu modifica constatarea echipei de audit, deoarece tablele școlare reprezinta mijloace fixe (dotari independente prevazute in lista de investitii aprobata de ordonatorul principal de credite) si nu materiale asupra carora sa se aplice incheierea de deviz.

- cu privire la abaterea de la pct.2.4.3:

„ În urma verificărilor prin sondaj făcute pe teren la data întocmirii situațiilor de plată nu au fost depistate diferențe între ofertă - măsurători făcute pe teren și situație de lucrări ”.

Raspunsul formulat nu este retinut si nu modifica constatarea echipei de audit, deoarece in calitate de persoana raspunzatoare cu exactitatea datelor inscrise in situatiile de lucrari executate avea obligatia verificarii tuturor articolelor de deviz din situatiile de plata.

In raspunsul la **Nota de relatii** solicitata (anexa nr.N7), d-l Ghincioiu Lorel mentioneaza urmatoarele, referitor la abaterea de la pct.2.4.1: *„Acceptarea la plata a situatiilor de lucrari s-a facut in mod eronat, intrucat urma sa se faca corectarea proiectului cu NCS si NR, la pachet pentru intreaga structura a imobilului, in vederea intocmirii situatiilor de plata finale si predarea cartii tehnice catre beneficiar.”*

Echipa de audit nu poate retine raspunsul dat de d-l Ghincioiu Lorel, in calitate de diriginte de santier, deoarece in afara de dispozitia de santier nr.1302/07.09.2012, dosarul aferent executarii lucrarilor contractate nu contine note de renuntare sau note cu cantitati suplimentare, iar in cadrul dispozitiei de santier mentionata anterior se precizeaza ca „Aceasta modificare nu va implica costuri suplimentare”, de unde rezulta cu claritate faptul ca executantul lucrarii a avut intentia sa inlocuiasca cele doua articole de deviz fara sa faca nicio corectie valorica.

Masurile luate de conducerea entitatii in timpul auditului

Ca urmare a Notei 2587/26.04.2013 (anexa nr. 2.1.6), prin care echipa de audit a informat conducerea si persoanele cu atributii in domeniul respectiv cu privire la abaterile constatate si a formulat recomandarile cu privire la inlaturarea deficientelor, conducerea a luat masurile necesare pentru recuperarea integrala a tuturor prejudiciilor constatate, toate abaterile constatate fiind remediate integral in timpul auditului, dupa cum urmeaza:

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.4.1 (anexa nr.2.4.1).

Entitatea controlata a procedat la calculul foloaselor nerealizate la nivelul dobânzii de referință a B.N.R., valabila in luna februarie 2013 – 5,25 % (Circulara nr.12/ 29.03.2012), care au fost in suma de 852 lei ($34.576 \text{ lei} \times 169 \text{ zile} \times 5,25\% : 360 \text{ zile} = 852 \text{ lei}$).

Atat platile nedatorate, cat si foloasele nerealizate, in suma totala de 35.428 lei ($34.576 \text{ lei} + 852 \text{ lei}$), au fost recuperate de la S.C. MOTECO S.R.L. , fiind virate la bugetul de stat in contul de cheltuieli, Titlul 85 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent” cu ordinele de plata nr. 713 si 714/30.04.2013.

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.4.2 (anexa nr.2.4.2).

Entitatea controlata a procedat la calculul foloaselor nerealizate la nivelul dobânzii de referință a B.N.R., valabila in luna februarie 2013 – 5,25 % (Circulara nr.12/ 29.03.2012), care au fost in suma de 272 lei ($10.966 \text{ lei} \times 170 \text{ zile} \times 5,25\% : 360 \text{ zile} = 272 \text{ lei}$).

Atat platile nedatorate, cat si foloasele nerealizate, in suma totala de 11.238 lei ($10.966 \text{ lei} + 272 \text{ lei}$), au fost recuperate de la S.C. SIGMA ROM S.R.L. cu O.P. nr.1/26.04.2013

Avand in vedere faptul ca platile pentru acest contract s-au efectuat din venituri proprii, care se reporteaza in anul urmator, suma totala de 11.238 lei recuperata a ramas la dispozitia entitatii auditate.

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.4.3 (anexa nr.2.4.3).

Entitatea controlata a procedat la calculul foloaselor nerealizate la nivelul dobânzii de referință a B.N.R., valabila in luna februarie 2013 – 5,25 % (Circulara nr.12/ 29.03.2012), care au fost in suma de 519 lei ($26.728 \text{ lei} \times 133 \text{ zile} \times 5,25\% : 360 \text{ zile} = 519 \text{ lei}$).

Cu OP nr. 104/26.04.2013, A.S.A.M.V. a recuperat de la S.C. Union 04 Impex S.R.L prejudiciul in suma de 26.728 lei, iar cu chitanta nr. 34752/30.04.2013, suma de 519 lei reprezentand foloase nerealizate.

Suma totala de 27.247 lei a fost virata la bugetul de stat in contul de cheltuieli, Titlul 85 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent” cu O.P. nr. 712/30.04.2013 si nr.722/08.05.2013.

In urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr.2880/ 14.05.2013 **nu au fost formulate de catre conducerea entitatii puncte de vedere divergente** față de abaterea constatata.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

- Extinderea verificarii asupra tuturor situatiilor de plata privind lucrarile de investitii si reparatii curente, identificarea eventualelor diferente de natura celor constatate, cuantificarea eventualelor prejudicii, inregistrarea, luarea măsurilor legale în vederea recuperării intregului prejudiciu si virarea sumelor recuperate in conturile corespunzatoare surselor de finantare.

2.5. Necalcularea, nefacturarea si neinregistrarea la 31.12.2012 in evidenta contabila si neurmarierea incasarii penalitatilor de intarziere, in suma totala de 34.023 lei, aferente incasarii cu intarziere, fata de termenele stabilite prin contractele de inchiriere incheiate cu terti clienti, a veniturilor entitatii si a contravalorii utilitatilor, dupa caz.

Referitor la obiectivul principal de audit „Calitatea gestiunii economico-financiare”, urmare aplicarii testelor de detaliu asupra tranzactiilor care alcatuiesc esantionul selectat la categoria de operatiuni economice „Venituri din vanzari de bunuri si servicii”, s-a constatat ca, in unele cazuri, veniturile entitatii provenind din inchirierea unor spatii din imobilele destinate invatamantului si contravaloarea utilitatilor consumate de chiriasi, au fost incasate cu intarziere sau nu au fost incasate.

Astfel, in cazul unui numar de 6 contracte de inchiriere spatii, incheiate de U.S.A.M.V. cu terti clienti, s-au constatat urmatoarele:

a) penalitatile de intarziere pentru neincasarea la termen sau neincasarea contravalorii chiriei datorate de chiriasi, au fost calculate de U.S.A.M.V., numai pana la data de 30.06.2012, respectiv 30.09.2012 si nu pana la data de 31.12.2012, fapt ce a condus la diminuarea, la data de 31.12.2012 a soldului contului 411 - Clienti cu suma de 24.142 lei (Anexa nr. 2.5.1) si raportarea de date nereale in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2012.

Suma de 24.142 lei, reprezentand penalitati pentru plata cu intarziere/neplata facturilor a fost calculata si evidentiata in contabilitate de catre U.S.A.M.V. in lunile februarie si martie 2013.

b) necalcularea si neinregistrarea in contabilitate, la finele anului 2012, a sumei de 9.881 lei, reprezentand penalitati datorate pentru incasarea cu intarziere sau neincasarea contravalorii utilitatilor consumate de chiriasi (Anexa nr.2.5.2) fapt ce a condus la diminuarea, la data de 31.12.2012 a soldului contului 461 - Debitori cu suma de 9.881 lei si raportarea de date nereale in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2012.

Suma de 9.881 lei reprezentand penalitati pentru plata cu intarziere sau neplata de catre chiriasi a facturilor de utilitati a fost calculate si evidentiata in contabilitate de catre U.S.A.M.V. in lunile februarie si martie 2013.

Precizam ca, toate contractele incheiate au avut clauze prin care s-a stabilit termenul de plata al chiriilor, al contravalorii utilitatilor consumate, precum si cuantumul penalitatilor de intarziere pentru neplata la termenul stabilit prin contract.

Exemplificam in acest sens:

SC MANOR BIO PAN – In anul 2005 a fost incheiat intre Universitatea de Stiinte Agronomice si Medicina Veterinara Bucuresti si SC MANOR ANALYSES CENTER SRL, contractul de inchiriere nr. 10517/02.12.2005. Obiectul contractului il constituie inchirierea spatiului de 272 mp situat in Bucuresti, str. Marasti, nr. 59, sector 1.

La art. 4 din contract se stabileste chiria lunara si ca plata acesteia se va face anticipat pana la data de 30 a lunii in curs.

Totodata se mentioneaza ca „neplata chiriei si a utilitatilor la termenele si modalitatile prevazute in prezentul contract indrituieste pe locatar sa incaseze penalitati de intarziere in cuantum de 0,5% din suma datorata pentru fiecare zi de intarziere. De asemenea, in caz de neplata a chiriei si utilitatilor pe o durata de cel mult 15 zile, contractul se rezilieaza de drept”.

In actul aditional nr. 8/17.06.2001 la contractul mai sus mentionat se stabileste ca locatarul se obliga sa plateasca contravaloarea utilitatilor in 10 zile lucratoare de la data emiterii facturii de locator.

Mentionam ca valoarea chiriei a fost modificata pe parcursul derularii contractului prin acte aditionale, pentru anul 2012 valoarea acesteia de 786 euro/luna fiind stabilita prin actul aditional nr. 9/20.06.2012 la contractul nr. 10517/02.05.2012.

Din verificarea efectuata au rezultat urmatoarele:

- in anul 2012 SC MANOR BIO PAN SRL nu a achitat contravaloarea chiriei aferenta spatiului inchiriat, facturata de U.S.A.M.V, in valoare totala de 42.208 lei si nici contravaloarea utilitatilor in suma de 3.702,93 lei.

- penalitatile de intarziere (18.555 lei) pentru neplata chiriei de catre societate, au fost calculate, facturate si inregistrate in contabilitate de catre U.S.A.M.V. numai pana la data de 30.09.2012. Mentionam ca diferenta de 16.139 lei reprezentand penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.12.2012 au fost facturate si evidentiate in contabilitate la data de 06.02.2013

- U.S.A.M.V. nu a calculat, facturat si inregistrat in contabilitate, la data de 31.12.2012 penalitati de intarziere in valoare de 3.870 lei, pentru neplata contravalorii utilitatilor de catre SC MANOR BIO PAN SRL. Acestea au fost facturate si evidentiate in contabilitate la data de 13.02.2013.

Necalcularea penalitatilor de intarziere pentru neplata chiriei pana la data de 31.12.2012 si necalcularea penalitatilor de intarziere pentru neplata contravalorii utilitatilor de catre SC MANOR BIO PAN SRL a condus la raportarea de date nereale in situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2012.

- desi, conform prevederilor 4.5 din contractul de inchiriere nr.10517/02.12.2005 se prevede ca pentru neplata de catre locatar a chiriei si utilitatilor in termen de 15 zile de la data scadenta, contractul se rezilieaza de drept, entitatea auditata nu a intreprins nici o masura in acest sens.

Cauza abaterii o reprezinta neindeplinirea in totalitate a atributiilor referitoare la urmarirea si incasarea veniturilor din chirii in cuantum si la termenele legale si nefunctionarea procedurilor de control intern la nivelul entitatii, in sensul ca nu au existat filtre de control suficiente in ceea ce priveste sesizarea situatiilor in care trebuia sa se calculeze, inregistreze si incaseze penalitatile aferente veniturilor si contravalorii utilitatilor neincasate sau incasate cu intarziere.

Prin abaterea mai sus prezentata au fost incalcate urmatoarele prevederi legale :

- art. 9, alin.(1) din **Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicată**, prevedere mentionata la pag.3 din prezentul proces-verbal de constatare;

-art.65, alin.(1) din **Legea nr.500/2002 privind finanțele publice**, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede urmatoarele:

„Veniturile proprii ale institutiilor publice, finanțate în condițiile art. 62 alin. (1) lit. b) și c), se încasează, se administrează, se utilizează și se contabilizeaza de către acestea, potrivit dispozițiilor legale”.

-pct.4.1., lit.c) din Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale institutiilor publice la 31 decembrie 2007, aprobate prin **O.M.F.P. nr.116/15.01.2008 (...)**”, prevedere mentionata la pag.3 din prezentul proces-verbal de constatare.

Totodata a fost incalcata clauza contractuala privind cuantumul penalitatilor de intarziere pentru neplata la termenul stabilit prin cele sase contracte la care a fost constatata abaterea, care prevede urmatoarele:

„Neplata chiriei si a utilitatilor la termenele si modalitatile prevazute in prezentul contract indrituieste pe locator sa incaseze penalitati de intarziere in cuantum de (...) din suma datorata pentru fiecare zi de intarziere.”

Valoarea estimativa a abaterii este in suma totala de **34.023 lei** reprezentand penalitati de intarziere pentru plata cu intarziere sau neplata de catre clienti a chiriei sau facturilor de utilitati, necalculate, nefacturate si neevidentiate in contabilitate la data de 31.12.2012 de catre U.S.A.M.V.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate sunt raportarea de date nereale in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2012, in sensul neevidentierii tuturor creantelor datorate de terti, precum si afectarea bugetului propriu prin nefacturarea si neincasarea penalitatilor de intarziere.

Persoanele cu atributii in domeniul in care s-a produs abaterea mai sus prezentata sunt urmatoarele:

- Lazar Magdalena - sef serviciu financiar , care potrivit fisei postului (Anexa nr.2.5.3) coordoneaza activitatea serviciului financiar si care nu a procedat la calcularea periodica a penalitatilor pentru facturile emise si neincasate sau incasate cu intarziere, precum si facturarea si incasarea acestora;

- Bragadireanu Ioana – director economic pana in data de 31.12.2012, care nu a asigurat buna organizare a activitatii financiar-contabile a entitatii si efectuarea corecta si la timp a inregistrarilor contabile, desi conform fisei postului (anexa nr.2.5.4) avea aceste atributii;

- Iosub Mihaela Laura – sef serviciu contabilitate pana in data de 07.01.2013 si director economic incepand cu 08.01.2013, care a întocmit si semnat situatiile financiare la data de 31.12.2012, fara a verifica realitatea datelor inscrise in acestea.

Pentru clarificarea cauzelor si imprejurarilor in care s-a produs abaterea mai sus mentionata au fost solicitate, prin adresa nr.2774/09.05.2013 (anexa nr.N), **note de relatii** persoanelor cu atributii in domeniu.

In raspunsurile la **Notele de relatii** solicitate (anexele nr.N8, N9 si N1) doamnele Lazar Magdalena, Bragadireanu Ioana si Iosub Laura mentioneaza ca penalitatile „*nu au putut fi calculate la data de 31.12.2012*” din cauza „*volumului mare de lucru*” de la finele anului, confirmandu-se astfel constatarea echipei de audit.

Ca urmare a Notei 2587/26.04.2013 (anexa nr.2.1.6), prin care echipa de audit a informat conducerea si persoanele cu atributii in domeniul respectiv cu privire la abaterile constatate si a formulat recomandari cu privire la inlaturarea deficientelor, conducerea a luat masurile necesare pentru reglarea evidentei contabile a soldurilor conturilor denaturate prin inregistrari eronate, prin N.C. nr.34/29.04.2013 (anexa nr.2.5.5).

In urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr.2880/14.05.2013 (anexa nr.1) **nu au fost formulate de catre conducerea entitatii puncte de vedere divergente** față de abaterea constatata.

Recomandarile auditorilor publici externi

- Urmărirea sistematica a calcularii, inregistrarii in evidenta contabila si incasarii penalitatilor de intarziere aferente incasarii cu intarziere a veniturilor entitatii, astfel incat situatiile financiare trimestriale si anuale sa reflecte realitatea.

3. Constatările rezultate in urma verificării modului de ducere la indeplinire a masurilor dispuse de Curtea de Conturi ca urmare a actiunilor de verificare anterioare

3.1.Needucerea la indeplinire in totalitate a Masurii nr. 2 dispuse prin Decizia nr. 16/09.03.2010.

Masura nr.2

„Urmărirea încasării veniturilor proprii în sumă de 110.487 lei, cuvenite instituției urmare contractelor de livrări de produse agricole, înregistrarea în evidența contabilă a penalităților de întârziere în sumă totală de 10.802 lei, precum și actualizarea și urmărirea încasării acestora.”

Abaterea consemnata la pct.I.3 din Procesul - verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr. 944/19.02.2010 și la Camera de Conturi a Municipiului București sub nr. 4/19.02.2010, a fost urmatoarea: „, Neurmărirea încasării unor venituri proprii în sumă totală de 110.487 lei, reprezentând sume cuvenite Universității de Științe Agronomice și Medicină Veterinară București urmare a contractelor de prestări servicii încheiate, respectiv unor contracte de livrări de produse agricole.”

Conform Notei incheiate in data de 15.12.2010, in urma verificarii modului de aducere la indeplinire a Deciziei nr. 16/09.03.2010, debitele totale ramase de recuperat la 31.12.2010 erau in suma de 103.068 lei, dupa cum urmeaza:

- S.C. TIMATRANS COM S.R.L. – 44.970 lei
- S.C. TWO MAR BUSINESS S.R.L. – 45.568 lei
- S.C. LIAGRO S.R.L. – 12.530 lei.

Urmare prezentului control, efectuat in baza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat ca entitatea nu a adus la indeplinire in totalitate masura nr.2, dupa cum urmeaza :

➤ S.C. TIMATRANS COM S.R.L. a fost actionata in instanta pentru debitul total, in valoare de 44.970 lei si conform Sentintei Civile nr.934/04.02.2008 (anexa nr.3.1.1), pronuntata in dosarul nr.18035/281/2007, Judecatoria Ploiesti a dispus ca debitoarea sa achite debitul respectiv.

Datorita faptului ca debitoarea nu a achitat debitul din proprie initiativa, U.S.A.M.V. Bucuresti a incheiat un contract cu Biroul Executorului Judecătoresc Rădulescu Remus, in vederea executarii silite a titlului executoriu.

Conform Procesului-verbal incheiat in data de 02.12.2011 de catre BEJ Rădulescu Remus, in dosarul de executare nr.38/2010 (anexa nr.3.1.2) debitul nu a putut fi recuperat intrucat debitoarea nu detinea disponibil in banci, bunuri mobile si imobile, ce ar fi putut fi executate silit.

Consiliul Managerial al entitatii auditate a hotarat in sedinta din 24.01.2012 (anexa nr.3.1.3) scoaterea debitului din evidenta contabila.

Pana la data prezenta, nu a fost solicitat si obtinut acceptul organului ierarhic superior pentru scoaterea din evidenta contabila a acestui debit, astfel incat acesta figureaza si in prezent in contabilitate.

➤ S.C. TWO MAR BUSINESS S.R.L.

In anul 2010, SC TWO MAL BUSINESS SRL a fost radiată din evidenta Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Arges, în urma schimbării denumirii în SC PANTERA BUSINESS SRL cu sediul în București.

S.C. PANTERA BUSINESS S.R.L. a fost actionata in instanta pentru debitul total, in valoare de 45.568 lei si conform Ordonantei nr.307/11.04.2012 (anexa nr.3.1.4), pronuntata in dosarul nr.1402/205/2012, Judecatoria Campulung a dispus ca debitoarea sa achite debitul respectiv.

Pana la data prezenta, debitoarea nu a achitat debitul din proprie initiativa, iar entitatea auditata nu a contractat servicii de executare silita a titlului executoriu.

➤ S.C. LIAGRO S.R.L.

S.C. LIAGRO S.R.L. a fost actionata in instanta pentru debitul total, in valoare de 16.000 lei si conform Sentintei Civile nr.9409/08.09.2010, pronuntata in dosarul nr.14717/281/2010, Judecatoria Ploiesti a admis cererea creditoarei de emitere a somatiei de plata si a somat debitoarea sa plateasca creditoarei debitul in termen de 30 de zile de la comunicarea hotararii instantei de judecata.

Datorita faptului ca debitoarea nu a achitat debitul din proprie initiativa, U.S.A.M.V. Bucuresti a incheiat un contract cu Biroul Executorului Judecătoresc Rădulescu Remus, in vederea executarii silite a titlului executoriu.

In cursul anului 2010, societatea respectiva a intrat in incapacitate de plata, fiind deschisa procedura falimentului in forma simplificata, dosarul nr.7880/105/2010, aflandu-se in prezent pe rol la Tribunalul judetului Prahova (anexa nr.3.1.5).

U.A.S.M.V. Bucuresti a depus, in data de 30.03.2011, cererea de inscriere la masa credala, la data prezenta entitatea fiind inscrisa in dosarul nr.7880/105/2010.

In concluzie, se constata îndeplinirea parțială a măsurii nr.2, în sensul luarii tuturor măsurilor legale în vederea acționării în instanță a partenerilor contractuali în vederea recuperării integrale a sumelor datorate de catre acestia USAMV București, măsura fiind în curs de îndeplinire.

Cauza care a condus la neaducerea la indeplinire in totalitate a masurii nr.2 o reprezinta, in principal, durata mare de timp pe care o presupun caile procedurale ale actiunilor declansate de entitate in vederea executarii silite a sumelor datorate de catre terti.

Prin neaducerea la indeplinire in totalitate a Masurii nr. 2 din Decizia nr. 16/09.03.2010, emisa de Directorul Camerei de Conturi a Municipiului Bucuresti **au fost incalcate prevederile pct. 32, lit. d) din Regulamentul** privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati, **aprobat prin Hotararea Plenului Curtii de Conturi nr. 130/04.11.2010**, care stipuleaza urmatoarele :

„Cu privire la controlul/auditul public extern efectuat de Curtea de Conturi, conducerea entitații supuse verificării raspunde, potrivit legii, pentru:

(...)

d) ducerea la indeplinire a masurilor de remediere a deficiențelor constatate de catre auditorii publici externi in urma acțiunilor de verificare efectuate și preintampinarea producerii unor asemenea deficiențe in viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare;”

Valoarea estimativa a abaterii constatate: 103.068 lei, reprezentand venituri proprii ramase de incasat.

Consecinta economico-financiara a neincasarii acestor debite, in suma totala de 103.068 lei, este diminuarea veniturilor cuvenite bugetului propriu al entitatii auditate.

Persoanele cu atribuții în indeplinirea masurii transmise de Directorul Camerei de Conturi a Municipiului Bucuresti sunt d-l Stefan Diaconescu – Rector pana in data de 03.04.2012 si d-l Cîmpeanu Sorin Mihai – Rector din data de 04.04.2012 si pana in prezent, care in calitate de ordonatori de credite, aveau aceasta obligatie conform art.

32, lit. d) din Regulamentul privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi.

In **notele de relatii** (anexa nr.N4 si N5), cele doua persoane dau raspunsuri identice, mentionand urmatoarele:

„La data prezentei note USAMV București a solicitat acceptul organului ierarhic superior pentru scoaterea din evidență a debitului în valoare de 44.970 lei datorat de S.C. TIMATRANS COM S.R.L. După primirea acceptului vom proceda la scoaterea din evidențele contabile a acestui debit. Demersul privind acceptul organului ierarhic superior pentru scoaterea din evidența contabilă a debitului a fost realizat ceva mai târziu datorită multiplelor activități existente în cadrul Direcției Economice.

Referitor la debitul în valoare de 45.568 lei datorat de S.C. PANTERA BUSINESS S.R.L., menționez faptul că USAMV București va contracta în timpul cel mai scurt timp servicii de executare silită. Până în prezent aceste demersuri nu s-au realizat datorită volumului mare de activități din cadrul Oficiului Juridic.

Referitor la debitul în valoare de 12.530 lei datorat de S.C. LIAGRO S.R.L., așa cum s-a constatat și în Nota de Relații nr. 2779/09.05.2013, U.S.A.M.V. București a efectuat toate demersurile necesare pentru recuperarea debitului; în prezent finalizarea întregii proceduri depinde de termenul și hotărârea ce urmează a fi stabilite la masa credală.”

Raspunsurile date de cele doua persoane mai sus mentionate confirma abaterea constatata, respectiv nefinalizarea aducerii la indeplinire a masurii nr.2, dispuse prin Decizia nr.16/09.03.2010.

Recomandari

Aplicarea tuturor procedurilor de executare silita, în vederea incasarii sumelor datorate de catre terti.

4. Punctul de vedere al conducerii entitatii cu privire la constatarile rezultate in urma actiunii de verificare

După concilierea consemnată în Nota de conciliere, înregistrată sub nr.2880/14.05.2013 (anexa nr.1) nu au rămas puncte de vedere divergente referitoare la constatarile din prezentul proces-verbal de constatare.

5. Măsurile luate de conducerea entității pentru înlăturarea deficiențelor constatate

Ca urmare a Notei nr.2587/26.04.2013, prin care echipa de audit a informat conducerea si persoanele cu atributii in domeniul respectiv cu privire la abaterile constatate si a formulat recomandarile cu privire la inlaturarea deficiențelor, au fost luate urmatoarele masuri:

Referitor la abaterea de la pct..2.1.

-conducerea entitatii a luat masurile necesare pentru reglarea evidentei contabile a soldurilor conturilor contabile denaturate prin inregistrari eronate, prin N.C. nr.1, 44, 24, 10, 78 din data de 24.04.2013 si N.C. nr.89/21.04.2013.

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.4.1

Entitatea controlata a procedat la calculul foloaselor nerealizate la nivelul dobânzii de referință a B.N.R., valabila in luna februarie 2013 – 5,25 % (Circulara nr.12/ 29.03.2012), care au fost in suma de 852 lei ($34.576 \text{ lei} \times 169 \text{ zile} \times 5,25\% : 360 \text{ zile} = 852 \text{ lei}$).

Atat platile nedatorate, cat si foloasele nerealizate, in suma totala de 35.428 lei ($34.576 \text{ lei} + 852 \text{ lei}$), au fost recuperate de la S.C. MOTECO S.R.L. , fiind virate la bugetul de stat in contul de cheltuieli, Titlul 85 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent” cu ordinele de plata nr. 713 si 714/30.04.2013.

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.4.2

Entitatea controlata a procedat la calculul foloaselor nerealizate la nivelul dobânzii de referință a B.N.R., valabila in luna februarie 2013 – 5,25 % (Circulara nr.12/ 29.03.2012), care au fost in suma de 272 lei ($10.966 \text{ lei} \times 170 \text{ zile} \times 5,25\% : 360 \text{ zile} = 272 \text{ lei}$).

Atat platile nedatorate, cat si foloasele nerealizate, in suma totala de 11.238 lei ($10.966 \text{ lei} + 272 \text{ lei}$), au fost recuperate de la S.C. SIGMA ROM S.R.L. cu O.P. nr.1/26.04.2013

Avand in vedere faptul ca platile pentru acest contract s-au efectuat din venituri proprii, care se reporteaza in anul urmator, suma totala de 11.238 lei recuperata a ramas la dispozitia entitatii auditate.

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.4.3

Entitatea controlata a procedat la calculul foloaselor nerealizate la nivelul dobânzii de referință a B.N.R., valabila in luna februarie 2013 – 5,25 % (Circulara nr.12/ 29.03.2012), care au fost in suma de 519 lei ($26.728 \text{ lei} \times 133 \text{ zile} \times 5,25\% : 360 \text{ zile} = 519 \text{ lei}$).

Cu OP nr. 104/26.04.2013, A.S.A.M.V. a recuperat de la S.C. Union 04 Impex S.R.L prejudiciul in suma de 26.728 lei, iar cu chitanta nr. 34752/30.04.2013, suma de 519 lei reprezentand foloase nerealizate.

Suma totala de 27.247 lei a fost virata la bugetul de stat in contul de cheltuieli, Titlul 85 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent” cu O.P. nr. 712/30.04.2013 si nr.722/08.05.2013.

Referitor la abaterea de la Pct. nr. 2.5

A fost reglata evidenta contabila a soldurilor conturilor denaturate prin inregistrari eronate, prin N.C. nr.34/29.04.2013.

6. Concluziile generale și recomandările

Abaterile din prezentul proces – verbal de constatare, a căror valoare însumată depășește pragul de semnificație (15.251.459 lei față de 1.007.167 lei), vor influența exprimarea opiniei de audit.



Modul de administrare a patrimoniului, precum si executia bugetului de venituri si cheltuieli nu respecta principiile legalitati si regularitati.

Situațiile financiare auditate nu oferă o imagine reală si fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Recomandările echipei de audit sunt următoarele:

Abaterea de la pct.2.1

- urmarirea sistematica a sumelor datorate de catre clienti in vederea incasarii acestora in cadrul termenului de prescriptie.

Abaterea de la pct.2.2

- Finalizarea elaborarii și dezvoltarii sistemelor de control managerial, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități conform prevederilor Codului controlului intern, aprobate prin O.M.F.P. nr. 946/4.07.2005, cu modificările si completările ulterioare si implementarea acestora la nivelul entitatii, in sensul elaborarii procedurilor pentru toate activitatile desfasurate de entitate, stabilirea riscurilor, intocmirea registrului riscurilor.

- Comunicarea procedurilor operationale persoanelor a căror activitate intră sub incidența aplicării, informării, evidenței, arhivării acestora și urmărirea aplicării procedurilor astfel încât controlul managerial să-și atingă scopul.

- Constituirea Comisiei cu atributii de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica in domeniul implementarii sistemului propriu de control managerial si control intern, astfel încât managementul să poată constata în orice moment abaterile rezultatelor de la obiective si să dispună măsurile corective sau preventive ce se impun. In acest sens managerul va stabili modul de realizare a evaluării eficacității controlului prin proceduri, documente de monitorizare si evaluare, criterii de evaluare a stadiului implementării standardelor de control intern, termene de raportare, responsabili pentru raportare la nivel de compartiment si la nivel de entitate publică.

Abaterea de la pct.2.3

- luarea tuturor masurilor legale in vederea inscrierii celor 42 de terenuri in registrul cadastral si cartea funciara.

Abaterile de la pct.2.4.1 – 2.4.3

- extinderea verificarii asupra tuturor situatiilor de plata privind lucrarile de investitii si reparatii curente, identificarea eventualelor diferente de natura celor constatate, cuantificarea eventualelor prejudicii, inregistrarea, luarea măsurilor legale în vederea recuperării intregului prejudiciu si virarea sumelor recuperate in conturile corespunzatoare surselor de finantare.

Abaterea de la pct.2.5

- Urmarirea sistematica a calcularii, inregistrarii in evidenta contabila si incasarii penalitatilor de intarziere aferente incasarii cu intarziere a veniturilor entitatii, astfel incat situatiile financiare trimestriale si anuale sa reflecte realitatea.

Abaterea de la pct.3

- aplicarea tuturor procedurilor de executare silita, in vederea incasarii sumelor datorate de catre terti.

*

*

*

Prezentul proces-verbal de constatare, care contine impreuna cu anexele un numar de ²²²..... de pagini, a fost intocmit in doua exemplare si a fost inregistrat sub nr. ²⁹⁶⁷..... din 17.05.2013 la entitatea auditata, iar in registrul unic de control la nr. 2 din data de 08.04.2013.

Din acestea un exemplar se lasa entitatii verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de audit in termen de 5 zile calendaristice de la data inregistrarii acestora la entitate.

Prin semnarea procesului -verbal de constatare se recunoaste restituirea tuturor actelor si documentelor puse la dispozitie auditorilor publici externi.

Impotriva prezentului proces-verbal de constatare pot fi formulate obiectii de catre conducatorul entitatii in termen de 15 zile calendaristice de la data inregistrarii actului la entitatea verificata sau de la data confirmarii de primire a acestuia.

Echipa de Audit Auditori publici externi,

Athanasescu Carmen

Covasan Sabin Daniel

Conducerea entitatii auditate,



Rector
Cimpeanu Sorin Mihai

Director economic
Iosub Laura