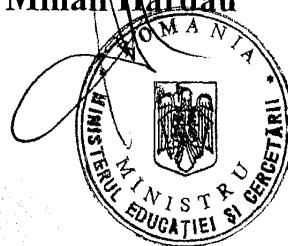


**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
DIRECȚIA AUDIT**

Nr. 36.971/07.09.2006

**SE APROBĂ
MINISTRU
Mihail Hărdău**



SINTEZA

RAPORT DE AUDIT INTERN

STRUCTURA AUDITATĂ:

UNIVERSITATEA „ȘTEFAN CEL MARE” din SUCEAVA

Misiunea de audit:

EVALUAREA MANAGEMENTULUI ECONOMICO-FINANCIAR

SUCEAVA

Discutet
BS 8.09.2006
Miluseo

I. INTRODUCERE

Echipa de auditare a fost formată din:

- Ghioca Lucian - auditor coordonator al misiunii (Direcția Audit – MEaC);
- Iordăchescu Adela – auditor delegat (Direcția Audit – MEaC);

Ordinul de efectuare a misiunii de audit: Ordinele de serviciu nr.221 și 222/27.06.2006

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Planul de audit intern pe anul 2006 aprobat de conducerea MEaC;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- OMECT nr. 5.281/2003 norme metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației Cercetării și Tineretului și în unitățile subordonate;

Durata acțiunii de auditare: 03.07 - 07.07.2006 și 17.07 – 28.07.2006

Perioada supusă auditării: 2004,2005 și trim. I 2006

Obiectivele misiunii de audit:

- a) angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- e) alocarea creditelor bugetare;
- f) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- g) sistemul de luare a deciziilor;
- h) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- i) sistemele informatice.

Reprezentanții legali ai universității

Rector – prof. univ. ing. dr. Adrian Graur
Director General Administrativ – Emil Nechifor
Contabil Șef – Olimpia Măciucă

Informații financiare generale

2004

Venituri totale 241.395.256 mii ROL

Cheltuieli totale 217.691.611 mii ROL

2005

Venituri totale 27.550.974 mii RON

Cheltuieli totale 26.273.541 mii RON

II. CONCLUZII

Echipa de auditori interni, în baza Programului de audit intern, a testărilor și analizei efectuate evaluează managementul economico – financiar din cadrul universității după cum urmează:

NR. CRT.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂȚIT	CRITIC
1.	Angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare			X
2.	Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare		X	
3.	Vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale		X	
4.	Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora		X	
5.	Alocarea creditelor bugetare	X		
6.	Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia		X	
7.	Sistemul de luare a deciziilor	X		
8.	Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme		X	
9.	Sistemele informatice		X	

III. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Constatările efectuate au la bază probe de audit obținute pe baza testelor efectuate consemnate în documentele de lucru întocmite de către echipa de auditori și **însușite de către factorii de management ai entității cu excepția constatărilor de la obiectivul 2.1 și 2.2 numai cu privire la domnul Ciobanu Constantin. (FIAP nr. 1 și FIAP nr. 2).**

O deficiență comună tuturor obiectivelor auditate este aceea că nu există proceduri scrise și formalizate, iar atribuirea responsabilităților și delegarea competențelor trebuiau declarate în acestea.

1. Angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare

Constatări 1.1

S-a constatat că în anul 2004 la întocmirea Programului anual de achiziții publice pentru servicii de internet, în valoare estimată de 1.947.000.000 ROL, s-a stabilit ca și procedură de achiziție „*cerere de ofertă*”, fără a se ține cont de faptul că valoarea estimată depășește pragul de 40.000 EURO. În acest caz procedura corectă care trebuia aplicată este licitația.

Din analizarea dosarului de achiziție publică reiese o implicare formală a comisiei de achiziții desemnate care nu a sesizat acest aspect, la acel moment trebuia să anuleze procedura stabilită și inițiată.

Nefuncționarea controlului intern și lipsa unor proceduri interne, precum și nerespectarea prevederilor OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice și a HG nr. 461/2001 privind normele metodologice de aplicare a OUG nr. 60/2001 constituie cauza apariției acestor probleme.

Recomandări 1.1

Acordarea unei atenții sporite privind aplicarea procedurilor legale prevăzute de OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice, desemnarea în comisiile de achiziții a unor specialiști atât pe domeniul serviciului achiziționat cât și pe aplicarea procedurilor de achiziție publică.

Constatare 1.2

Achizițiile de servicii publice pentru anii 2004, 2005 nu au avut la bază programe anuale aprobate.

S-a constatat că pentru achiziționarea serviciilor de întreținere și reparații calculatoare și imprimante, pentru anii 2004, 2005 și 2006, de către prestatorul SC Assist Software SRL Suceava s-a folosit eronat procedura de negociere directă (2004 și 2005) și achiziție directă în anul 2006.

Procedura care trebuia folosită în acest caz era cererea de oferte având în vedere valoarea estimată a contractelor de 165.000.000 ROL pentru anii 2004 și 2005, iar pentru anul 2006 în sumă de 15.000 RON.

Astfel, membrii comisiei de achiziție precum și structurile de control intern nu au putut evalua corectitudinea stabilirii procedurii de achiziție, fapt ce duce la aplicarea unei proceduri eronate.

Recomandări 1.2

Întocmirea Programelor anuale de achiziții cu specificarea valorii EURO la data respectivă și exprimarea valorii totale în RON și în EURO. Acordarea unei atenții sporite privind aplicarea procedurilor legale prevăzute de OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice, desemnarea în comisiile de achiziții a unor specialiști atât pe domeniul serviciului achiziționat cât și pe aplicarea procedurilor de achiziție publică.

Constatări 1.3

S-a constatat că în anul 2005 s-a încheiat contractul nr. 529/11.2004, de prestări servicii internet cu firma SC Astral Telecom SRL Suceava, în sumă de 1.080233.000 ROL.. De asemenea prin acte adiționale la acest contract anexă nr. 9 , în urma aplicării procedurii de negociere directă se majorează valoarea contractuală prin extinderea obiectului contractului cu alte servicii cum ar fi cablu Tv, telefonie, obținând totodată un serviciu de internet gratuit pentru 20 de persoane, majoritatea cu funcții de conducere în universitate (legături metropolitane).

Aplicarea eronată a prevederilor legale referitor la nerespectarea art. 12 al OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice cu privire la aplicarea procedurii de negociere directă constituie cauza acestei probleme.

Recomandări 1.3

Analiza contractuală precum și eficiența economică a acestuia, în vederea aplicării procedurilor legale de achiziție publică.

2. Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare

Constatare 2.1

S-a constatat că pentru un număr de patru angajați (Chirap Aurel, Nițan Ilie, Prodan Valentina și Simionuc Gheorghe) s-au acordat sporuri salariale necuvenite, în sumă brută de 2.421 RON, sub formă de spor de stabilitate, așa cum rezultă din anexa nr. 1, întocmită de către serviciul de specialitate al universității, fără a îndeplini condițiile cerute de lege.

Acest lucru a fost posibil datorită nefuncționării controlului intern precum și datorită interpretării eronate a legislației specifice.

Consecințe 2.1

Afectarea negativă a fondurilor bugetare ale universității, încălcarea prevederilor Statutului personalului didactic respectiv, a Legii nr. 128/1997 art. 50 alin 11 care precizează: „*Personalul didactic cu o vechime neîntreruptă în*

învățăământ de peste 10 ani beneficiază de un spor de stabilitate de 15% din salariul de bază, care face parte din acesta”.

Recomandări 2.1

Sistarea acordării acestor sporuri necuvenite.

Demararea procedurilor legale privind recuperarea sumelor acordate în plus angajaților, precum și recuperarea sumelor plătite de către angajator și angajat la bugetul asigurărilor de stat, bugetul statului, bugetul asigurărilor de sănătate și fondul de șomaj.

Reântregirea creditelor bugetare cu sumele recuperate.

Constatări 2.2

S-a constatat că pentru un număr de patru angajați s-au acordat sporuri salariale necuvenite prin transformarea posturilor de referent în administrator financiar, așa cum rezultă din anexa nr. 2, întocmită de către serviciul de specialitate al universității.

Aceste sporuri salariale s-au acordat în perioada octombrie 2004 – iunie 2006 ca urmare a nefuncționării controlului intern precum și interpretarea eronată a legislației specifice, respectiv OMEdC nr. 4887 bis din 01.10.2004, care la art. 1 prevede: „*Funcția de administrator financiar (patrimoniu) se utilizează ca funcție didactică auxiliară în cadrul instituțiilor și unităților de învățământ, a unităților conexe și a altor unități subordonate M.Ed.C, pentru activități care cuprind atribuții și sarcini cu specific financiar contabil, normare – salarizare, investiții, reparații, aprovizionare și administrative*”.

Consecințe 2.2

Prin echivalarea posturilor de referent, posturi nedidactice în administrator financiar, posturi didactice auxiliare s-au afectat negativ fondurile bugetare ale universității.

Recomandări 2.2

Sistarea acordării acestor sporuri necuvenite.

Demararea procedurilor legale privind recuperarea sumelor acordate în plus angajaților, precum și recuperarea sumelor plătite de către angajator și angajat la bugetul asigurărilor de stat, bugetul statului, bugetul asigurărilor de sănătate și fondul de șomaj.

Reîntregirea creditelor bugetare cu sumele aferente anului bugetar curent și virarea la bugetul statului a sumelor recuperate aferente anilor precedenți, respectiv 2004 și 2005.

Constatare 2.3

S-a constatat că pentru un număr de 13 angajați s-au plătit drepturi salariale în sumă brută de 5.800 RON, în data de 13.02.2006, așa cum rezultă din statul de plată, anexa nr. 3.

Din referatul, anexa nr.4, întocmit de către Prorectorul Prof. univ. dr. ec. Aurel Burciu rezultă că aceste plăți reprezintă *„plata salariilor pentru orele suplimentare în afara programului, din regia contractelor de cercetare derulate pe parcursul anului 2005”*.

Soldul contului 230 „Decontări cu salariații” la 31.12.2005, reprezintă salarii aferente lunii decembrie 2005 și achitate în luna ianuarie 2006, nu și alte obligații de plată, așa cum rezultă din nota domnei Mironescu Maria, anexa nr. 5.

Nefuncționarea controlului intern și interpretarea eronată a legislației specifice, respectiv a O.G. nr. 63/29.06.2005, intrată în vigoare la data de 1 iulie 2005 pentru reglementarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor de personal în anul 2005 care la art. 1 prevedea:”în perioada iulie – decembrie 2005 pentru toate categoriile de personal din autoritățile și instituțiile publice, indiferent de modul de finanțare a acestora și de data constituirii fondului de premiere, se suspendă aplicarea prevederilor din actele normative în vigoare, sau după caz din contractele colective de muncă prin care se reglementează acordarea de premii cu excepția premiului anual și a prevederilor art. 61 din legea nr. 500/2004, care prevede ca în anul financiar următor se vor plăti cheltuielile angajate, lichidate și ordonanțate în anul precedent.

Consecințe 2.3

Eludarea prevederilor actelor normative menționate a condus la angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata unor cheltuieli nelegale.

Recomandări 2.3

Demararea procedurilor privind recuperarea sumelor acordate nelegal angajaților, precum și recuperarea sumelor plătite de către angajator și angajat la bugetul statului și bugetul asigurărilor de sănătate.

Reîntregirea fondurilor publice cu sumele recuperate.

Constatări 2.4

S-a constatat că la fișele de post pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic există anexe fișele de evaluare individuale a performanțelor profesionale care nu erau nominalizate și totodată nu se specifica la ce perioadă se referă.

Aplicare eronată a prevederilor Hotărârii nr.749 din 23 octombrie 1998 privind aprobarea Metodologiei pentru stabilirea normelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale și de aplicare a criteriilor de stabilire a salariilor de bază între limite constituie o cauză a acestei probleme.

Consecințe 2.4

Efectuarea formală a evaluării personalului conduce la nestimularea acestuia în vederea atingerii unor performanțe profesionale.

Recomandări 2.4

Efectuarea evaluării individuale a performanțelor profesionale pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic, astfel încât aceasta să constituie o stimulare pentru acest tip de personal în exercitarea sarcinilor prevăzute în fisa postului.

Constatări 2.5

S-a constatat că actul adițional nr. 32 din data de 15.12.2003 la contractul de service copiatoare nr. 1.872/02.04.2001 încheiat cu SC OPEN SYSTEMS SA nu este semnat de către rectorul universității, fiind lovit de nulitate, achitând prin OP nr. 519 din 11.02.2004 suma de 2.146.000 ROL, anexa nr. 10.

Organizarea defectuoasă a controlului intern constituie apariția acestei probleme.

Consecințe 2.5

Efectuarea unei plăți fără temei legal.

Recomandări 2.5

Analizarea sistemului de control intern în vederea identificării disfuncțiilor, precum și luarea unor măsuri de remediere a acestora.

Demararea procedurilor legale în vederea recuperării sumei de 2.146.000 ROL, plătită fără temei legal.

Constatări 2.6

S-a constatat că orele suplimentare efectuate de către angajații universității sunt plătite în aceeași lună, fără a se încerca recompensarea acestora cu timp liber corespunzător.

Nerespectarea prevederilor art. 119 din Legea nr. 53/2003 Codul muncii care precizează „*Munca suplimentară se compensează prin ore libere plătite în*

următoarele 30 de zile după efectuarea acesteia” constituie cauza acestei probleme.

Consecințe 2.6

Majorarea cheltuielilor cu salariile, ținând cont de faptul că orele suplimentare se plătesc cu un spor aplicat la tariful orar.

Recomandări 2.6

Analiza oportunității efectuării orelor suplimentare, încercarea compensării cu timp liber aferent și atunci unde nu este posibil aceasta plata acestora după expirarea termenului prevăzut de art. 119 din Legea nr. 53/2003 Codul muncii.

3. Vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale

Constatări 3.1

S-a constatat că în anii 2004, 2005 și 2006, pe baza unor acte adiționale la contractele de bază încheiate anterior, s-au închiriat de la SC Proiect Bucovina SA Suceava (2004 – 1.191.363.000 ROL, 2005 – 2.641.603.000 ROL și 2006 – 235.000 RON) și SC MPO SRL Suceava (2004 – 1.350.000.000 ROL, 2005-1.100.000.000 ROL și 2006 – 122.000 RON) spații necesare desfășurării procesului de învățământ.

Nerespectarea prevederilor art. 8 din OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice care precizează *„În oricare din cazurile prevăzute la litera f autoritatea contractantă are obligația de a atribui contractul de achiziție publică pe baza respectării unor criterii de natură economică și în măsura în care este posibil prin utilizarea sistemului concurențial adaptat la specificul achiziției”* constituie cauza acestei probleme.

Consecințe 3.1

Aplicarea unor criterii de natură economică duce la obținerea unor spații cu cheltuieli mai mici prin crearea sistemului concurențial.

Recomandări 3.1

Respectarea prevederilor legale privind aplicarea unor criterii de natură economică și în măsura în care este posibil prin utilizarea sistemului concurențial.

4. Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora

Constatări 4.1

S-a constatat că pentru un număr de 175 de studenți fizici căminizați, în anul universitar 2004-2005 conform anexei nr. 6 și un număr de 141 de studenți fizici căminizați aferent anului universitar 2005-2006 conform anexei nr. 7, în spațiile unităților de învățământ preuniversitar s-a solicitat subvenționarea prin Contractul instituțional privind finanțarea de bază, fără a aplica subvenția respectivă la unitățile care i-au cazat. De asemenea s-a constatat faptul că foarte mulți din studenții respectivi au preferat cazarea în spații private, neexistând la nivelul universității o evidență clară a studenților respectivi.

Consecințe 4.1

Prin fundamentarea necorespunzătoare a indicatorilor care stau la baza acordării finanțării complementare rezultă acordarea de subvenții cămin- cantine necuvenite, în anii 2004, 2005 și 2006 rezultată prin raportarea unui procent majorat cu 16% din numărul studenților căminizați.

Recomandări 4.1

Analizarea de către conducerea universității a indicatorilor care au stat la baza finanțării în anii 2004, 2005 și 2006, cuantificarea sumelor care au constituit finanțate nelegală, precum și restituirea sumelor încasate necuvenit ordonatorului principal de credite.

5. Alocarea creditelor bugetare

6. Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia

Constatări 6.1

S-a constatat că pe statele de plată apar rețineri salariale privind depășirile convorbirilor telefonice.

Aplicarea eronată a prevederilor legale și nerespectarea Lg. nr. 53/2003 Codul muncii, art. 274 constituie cauza acestei probleme.

Consecințe 6.1

Aplicarea unor imputații prin voința unilaterală a angajatorului, fără a avea la bază hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă.

Recomandări 6.1

Respectarea prevederilor legale privind recuperarea pagubelor produse de către salariați angajatorului.

Constatări 6.2

În factura nr. BJDM 087709PJ din 16.05., anexa nr. 11, unitatea este informată că până la acea dată a acumulat un număr de 17.694 puncte din care a consumat tot până la această dată 16.075. Având în vedere că 10 puncte Thank you valorează 1\$, rezultă că au fost utilizați 1.607,5\$ fără ca efectele să fie înregistrate în evidența contabilă.

Cauza acestei probleme o constituie nerespectarea prevederilor art. 41 din Legea nr. 82 /1991 a contabilității, republicată, care precizează „*Constituie contravenții la prevederile prezentei legi următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni: 1.deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate*”.

Consecințe 6.2

Utilizarea sumei rezultate din obținerea acestor puncte în interes personal, netransparent pentru unitate.

Recomandări 6.2

Analizarea de către conducerea universității a modului de folosire a sumei rezultate din obținerea punctelor Thank you și în cazul în care au fost achiziționate bunuri acestea să fie evidențiate în înregistrările contabile.

Constatări 6.3

Din evidența contabilă sintetică, anexa nr. 12, rezultă că pentru anul universitar 2004-2005 s-a încasat în plus suma de 5.853 RON. Din analiza analitică rezultă că această sumă este compusă din 10.794 RON creditori și 4.941RON debitori. Debitul de 4.941 RON nu reflectă realitatea, deoarece s-a observat că la același debitor suma de plată expimată în EURO era 0 sau creditoare iar suma în lei debitoare.

Datorită faptului că debitul a fost creat în octombrie 2004 la un curs valutar mai mare față de cel la care s-a încasat în timpul anului sunt situații în care debitul este achitat, iar diferența rezultă din diferența de curs valutar.

Consecințe 6.3

Soldul contului 220 Debitori nu reflectă realitatea și exactitatea sumelor de încasat.

Recomandări 6.3

Analizarea și efectuarea operațiunilor de regularizare.

7. Sistemul de luare a deciziilor

8. Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme

Constatări 8.1

S-a constatat că în anul universitar 2003-2004 din cele 10 facultăți existente numai Facultatea de Litere și Științe ale Comunicării depășea procentul de 50% privind încadrarea cu personal didactic titular din totalul posturilor normate.

În anul universitar 2004-2005 patru facultăți din cele 10 existente depășesc procentul menționat de 50%, iar pentru anul universitar curent doar cinci facultăți depășesc acest procent, conform anexelor nr. 8.

O cauză o constituie și inexistența unei strategii pe termen lung și mediu privind atragerea personalului didactic corespunzător în vederea ocupării posturilor vacante.

Consecințe 8.1

Posibilitatea pierderii autorizațiilor și acreditărilor pentru facultățile care nu respectă prevederile art. nr. 20 din Legea nr. 88/1993 privind acreditarea instituțiilor de învățământ superior și recunoașterea diplomelor, cu modificările și completările ulterioare.

Recomandări 8.1

Analizarea situațiilor cu încadrarea personalului, elaborarea unei strategii pe termen lung și mediu privind atragerea personalului didactic în vederea acoperirii posturilor vacante cu personal titular.

Constatări 8.2

Persoana desemnată prin decizie internă pentru exercitarea vizei de control financiar preventiv, nu a fost degrevată în exercitarea sarcinilor de serviciu de anumite operațiuni supuse acestei vize.

Din acest motiv înregistrarea operațiunilor supuse vizei de control financiar în registru special pentru astfel de operațiuni se face de către altă persoană care nu a primit fișa postului stabilite astfel de atribuții.

În exercitarea acestei vize nu se folosesc Check – list-urile prevăzute în cadrul legal în vigoare.

Organizarea și funcționarea deficitară a CFP se reflectă și pentru lipsa unor proceduri interne privind acordarea acestei vize.

Nerespectarea prevederilor OUG 119/1999 privind organizarea și exercitarea controlului intern și a controlului financiar preventiv, OMFP nr. 522/2003 priv

normele metodologice pentru aplicarea vizei de control financiar preventiv și OMFP nr. 912/2004 pentru modificarea și completarea normelor metodologice este de asemenea altă cauză.

Consecințe 8.2

Organizarea și funcționarea deficitară a CFP poate duce la plăți sau cheltuieli fără temei legal. Controlul financiar preventiv se exercita asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public și sunt exercitate conform reglementarilor legale în domeniu.

Recomandări 8.2

Recomandăm conducerii universității să dispună detalierea, prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice privind aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu conform prevederilor OMFP nr. 912/2004 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003, cu modificările ulterioare

Listele de verificare constituie un ghid în exercitarea controlului financiar preventiv de către persoanele desemnate, aceste persoane având totodată și obligația de a formula propuneri de perfecționare a listelor respective, în funcție de propunerile primite, de modificările legislative sau de alte condiții apărute, conducătorii entităților publice aprobă modificări ale listelor de verificare, asigurând astfel o dezvoltare progresivă a acestora. În efectuarea controlului financiar preventiv de către persoanele desemnate, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii, primită la viză, este obligatorie, dar nu și limitativă. În conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, și prezentele norme metodologice -, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv poate extinde verificările ori de câte ori este necesar.

Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu este independentă în luarea deciziilor și acestea nu i se poate impune în nici un fel acordarea sau refuzul vizei de control financiar preventiv propriu. Conducerea universității va lua măsurile necesare pentru separarea atribuțiilor de aprobare, efectuare și control al operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite.

9. Sistemele informatice

Constatări 9.1

S-a constatat că nu există o preocupare din partea conducerii universității pentru îmbunătățirea anumitor programe informatice, în vederea asigurării unui flux informațional adecvat care să faciliteze utilizarea acestora. Exemplificăm cu aplicația utilizată de către Serviciul Contabilitate pentru evidența nominală a taxelor

Consecințe 9.1

Fond de timp de lucru mai mare și risc mărit pentru apariția unor greșeli de prelucrare a datelor.

Recomandări 9.1

Adaptarea sistemelor informatice la cerințele utilizatorilor.

Cu adresa nr. 37.499/11.08.2006, conducerea Universității Ștefan cel Mare din Suceava a contestat și alte constatări ale auditorilor după ce se discutasese inițial Proiectul raportului de audit intern și s-a semnat minuta ședinței de conciliere prin care au rămas în divergență constatările din FIAP nr. 1 privind acordarea necuvenită a sporului de stabilitate unui număr de 4 angajați și FIAP nr. 2 privind acordarea unor sume necuvenite prin transformarea unor posturi de referent în administrator financiar cu încălcarea OMEdC nr. 4887 bis din 01.10.2004.

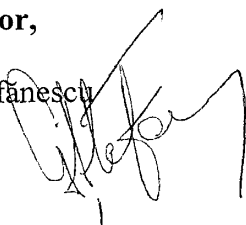
Direcția Generală Buget Finanțe Patrimoniu și Investiții din MEEdC în urma prezentării celor două constatări ale echipei de audit a confirmat legalitatea și corectitudinea acestora prin adresa nr. 36.971/03.08.2006.

În consecință, contestația conducerii Universității Ștefan cel Mare din Suceava depusă cu adresa nr. 37.499/11.08.2006 se respinge ca fiind neîntemeiată.

Vă rugăm să aprobați prezentul material la care sunt anexate Raportul de audit intern nr. 36.971/07.09.2006 și Fișa de urmărire a recomandărilor, iar conducerea Universității Ștefan cel Mare din Suceava va acționa pentru ducerea la îndeplinire a acestora și va raporta stadiul de realizare.

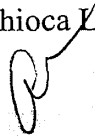
Director,

Gabriel Ștefănescu



Auditor,

Ghioca Lucian



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
DIRECȚIA AUDIT
Nr. 36.971/07.09.2006

RAPORT DE AUDIT INTERN
Încheiat la Universitatea Ștefan cel Mare din Suceava

I. INTRODUCERE

Echipa de auditare a fost formată din:

- Ghioca Lucian - auditor coordonator al misiunii (Direcția Audit – MEdC);
- Iordăchescu Adela – auditor delegat (Direcția Audit – MedC);

Ordinul de efectuare a misiunii de audit: Ordinele de serviciu nr.221 și 222/27.06.2006

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Planul de audit intern pe anul 2006 aprobat de conducerea MEdC;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- OMECT nr. 5.281/2003 norme metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației Cercetării și Tineretului și în unitățile subordonate;

Durata acțiunii de auditare: 03.07 - 07.07.2006 și 17.07 – 28.07.2006

Perioada supusă auditării: 2004,2005 și trim. I 2006

Obiectivele misiunii de audit:

- a) angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- e) alocarea creditelor bugetare;
- f) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- g) sistemul de luare a deciziilor;
- h) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- i) sistemele informatice.

Tipul de auditare: Audit de conformitate/regularitate.

Tehnici utilizate:

a) verificarea

Tehnici de verificare utilizate:

- *Comparația*
- *Examinarea*
- *Garantarea:*
- *Urmărirea*

b) interviul

c) eșantionarea

d) observarea fizică

Instrumente de audit:

- chestionarele;
- liste de verificare pentru a stabili condițiile pe care trebuie să le îndeplinească fiecare obiectiv auditabil.

Materiale întocmite pe timpul auditării:

- foi de lucru privind descrierea activităților auditate;
- liste de verificare pe obiective (LV);
- fișe de identificare și analiză a problemelor constatate (FIAP);
- documente de lucru;
- *Tabel puncte tari și puncte slabe, Tematica în detaliu ;*
- programul de audit
- *Chestionarul de control intern (CCI);*
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere etc.

Organizarea Universității Ștefan cel Mare din Suceava.

- Facultăți și departamente 9 facultăți și 5 departamente
- Centrul de Consiliere și Orientare în carieră

Programe de master și doctorat
MASTER - 44 PROGRAME
DOCTORAT - 8 DOMENII

Informații financiare generale
2004
Venituri totale 241.395.256 mii ROL
Cheltuieli totale 217.691.611 mii ROL

2005
Venituri totale 27.550.974 mii RON
Cheltuieli totale 26.273.541 mii RON

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

1. Angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare

Constatări 1.1

S-a constatat că în anul 2004 la întocmirea Programului anual de achiziții publice pentru servicii de internet, cod CPSA 6420.18, în valoare estimată de 1.947.000.000 ROL, poziția 4 din anexa nr. 9, s-a stabilit ca și procedură de achiziție „*cerere de ofertă*”, fără a se ține cont de faptul că valoarea estimată depășește pragul de 40.000 EURO. În acest caz procedura corectă care trebuia aplicată este licitația.

Din analizarea dosarului de achiziție publică reiese o implicare formală a comisiei de achiziții desemnate care nu a sesizat acest aspect, la acel moment trebuia să anuleze procedura stabilită și inițiată.

Nefuncționarea controlului intern și lipsa unor proceduri interne, precum și nerespectarea prevederilor OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice și a HG nr. 461/2001 privind normele metodologice de aplicare a OUG nr. 60/2001 constituie cauza apariției acestor probleme.

Consecințe 1.1

Aplicarea unei proceduri simplificate de achiziție publică duce la limitarea ariei de selecție pentru serviciile contractate și implicit achiziționarea unor servicii de calitate redusă la prețuri mari.

Recomandări 1.1

Acordarea unei atenții sporite privind aplicarea procedurilor legale prevăzute de OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice, desemnarea în comisiile de achiziții a unor specialiști atât pe domeniul serviciului achiziționat cât și pe aplicarea procedurilor de achiziție publică.

Constatări 1.2

S-a constatat că în anul 2004 la întocmirea Programului anual de achiziții publice pentru „servicii juridice”, cod CPSA 7411.16, în valoare estimată de 11.612.000 ROL, poziția 6 din anexa nr. 9, s-a stabilit ca și procedură de achiziție „achiziția directă”, specificând în același timp că nu face obiectul OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice.

În fapt s-a achiziționat un program informatic de legislație și nu servicii juridice.

Nefuncționarea controlului intern și lipsa unor proceduri interne, precum și nerespectarea prevederilor OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice și a HG nr. 461/2001 privind normele metodologice de aplicare a OUG nr. 60/2001 constituie cauze.

Consecințe 1.2

Neaplicarea procedurilor de achiziție publice duce la lipsa concurențială.

Recomandări 1.2

Acordarea unei atenții sporite privind aplicarea procedurilor legale prevăzute de OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice, desemnarea în comisiile de achiziții a unor specialiști atât pe domeniul serviciului achiziționat cât și pe aplicarea procedurilor de achiziție publică.

Constatare 1.3

S-a constatat că programele de achiziții pentru servicii și lucrări nu conțin datele care au stat la baza fundamentării, în sensul că valorile estimate sunt exprimate numai în moneda națională, fără a se preciza valoarea EURO la momentul întocmirii și nici a valorii totale exprimate în EURO, fapt ce determină un anumit grad de dificultate privind alegerea procedurii de achiziție deoarece plafoanele privind desemnarea procedurii legale sunt stabilite în EURO.

Nefuncționarea controlului intern și lipsa unor proceduri interne precum și nerespectarea prevederilor OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice și a HG nr. 461/2001 privind normele metodologice de aplicare a OUG nr. 60/2001 constituie cauze ale acestor probleme.

Consecințe 1.3

Imposibilitatea pentru membrii comisiei de achiziție precum și a structurilor de control intern de a evalua corectitudinea stabilirii procedurii de achiziție, fapt ce duce la aplicarea unei proceduri eronate.

Recomandări 1.3

Întocmirea corectă a Programelor de achiziții cu specificarea valorii EURO la data respectivă și exprimarea valorii totale în RON și în EURO. Acordarea unei atenții sporite privind aplicarea procedurilor legale prevăzute de OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice, desemnarea în comisiile de achiziții a unor specialiști atât pe domeniul serviciului achiziționat cât și pe aplicarea procedurilor de achiziție publică.

Constatare 1.4

Achizițiile de servicii publice pentru anii 2004, 2005 și 2006 nu au avut la bază programe anuale aprobate.

S-a constatat că pentru achiziționarea serviciilor de întreținere și reparații calculatoare și imprimante, cod CPSA 7250.12, pentru anii 2004, 2005 și 2006, de către prestatorul SC Assist Software SRL Suceava s-a folosit eronat procedura de negociere directă (2004 și 2005) și achiziție directă în anul 2006.

Procedura care trebuia folosită în acest caz era cererea de oferte având în vedere valoarea estimată a contractelor de 165.000.000 ROL pentru anii 2004 și 2005, iar pentru anul 2006 în sumă de 15.000 RON.

Nefuncționarea controlului intern și lipsa unor proceduri interne, precum și nerespectarea prevederilor OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice și a HG nr. 461/2001 privind normele metodologice de aplicare a OUG nr. 60/2001 stau la baza acestor probleme.

Consecințe 1.4

Imposibilitatea pentru membrii comisiei de achiziție precum și a structurilor de control intern de a evalua corectitudinea stabilirii procedurii de achiziție, fapt ce duce la aplicarea unei proceduri eronate.

Recomandări 1.4

Întocmirea Programelor anuale de achiziții cu specificarea valorii EURO la data respectivă și exprimarea valorii totale în RON și în EURO. Acordarea unei atenții sporite privind aplicarea procedurilor legale prevăzute de OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice, desemnarea în comisiile de achiziții a unor specialiști atât pe domeniul serviciului achiziționat cât și pe aplicarea procedurilor de achiziție publică.

Constatări 1.5

S-a constatat că dosarele de achiziții de servicii pentru anii 2004, 2005 și 2006 sunt incomplete, în fapt acestea fiind fragmentate, o parte a pieselor aflându-se la Serviciul Administrativ (care se ocupă de derularea contractelor), altă parte fiind la Biroul Marketing Aprovizionare și o parte la Directorul General Administrativ

Organizarea defectuoasă a păstrării și arhivării documentelor care fac obiectul dosarelor de achiziții servicii și nerespectarea prevederilor OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice, HG nr. 461/2001 privind normele metodologice și OMFP 1.013/2001 sunt cauzele acestei probleme.

Consecințe 1.5

Nu se poate verifica modul de derulare și urmărire a punerii în aplicare a prevederilor contractuale.

Recomandări 1.5

Reorganizarea activității de achiziție servicii, desemnarea unei persoane responsabile cu aceste dosare, elaborarea unei proceduri de achiziții, ținând cont de faptul că s-a schimbat cadrul legal.

Constatări 1.6

S-a constatat că în anul 2005 s-a încheiat contractul nr. 529/11.2004, de prestări servicii internet cu firma SC Astral Telecom SRL Suceava, în sumă de 1.080233.000 ROL.. De asemenea prin acte adiționale la acest contract anexă nr. 9 , în urma aplicării procedurii de negociere directă se majorează valoarea contractuală prin extinderea obiectului contractului cu alte servicii cum ar fi

cablu Tv, telefonie, obținând totodată un serviciu de internet gratuit pentru 20 de persoane, majoritatea cu funcții de conducere în universitate (legături metropolitane).

Aplicarea eronată a prevederilor legale referitor la nerespectarea art. 12 al OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice cu privire la aplicarea procedurii de negociere directă constituie cauza acestei probleme.

Consecințe 1.6

Eludarea prevederilor legale duce la imposibilitatea creării unui sistem concurențial care să poată conduce la servicii mai bune la un preț mai accesibil.

Recomandări 1.6

Analiza contractuală precum și eficiența economică a acestuia, în vederea aplicării procedurilor legale de achiziție publică.

2. Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare

Constatare 2.1

S-a constatat că pentru un număr de patru angajați (Chirap Aurel, Nițan Ilie, Prodan Valentina și Simionuc Gheorghe) s-au acordat sporuri salariale necuvenite, în sumă brută de 2.421 RON, sub formă de spor de stabilitate, așa cum rezultă din anexa nr. 1, întocmită de către serviciul de specialitate al universității, fără a îndeplini condițiile cerute de lege.

Acest lucru a fost posibil datorită nefuncționării controlului intern precum și datorită interpretării eronate a legislației specifice.

Consecințe 2.1

Afectarea negativă a fondurilor bugetare ale universității, încălcarea prevederilor Statutului personalului didactic respectiv, a Legii nr. 128/1997 art. 50 alin 11 care precizează: „*Personalul didactic cu o vechime neîntreruptă în învățământ de peste 10 ani beneficiază de un spor de stabilitate de 15% din salariul de bază, care face parte din acesta*”.

Recomandări 2.1

Sistarea acordării acestor sporuri necuvenite.

Demararea procedurilor legale privind recuperarea sumelor acordate în plus angajaților, precum și recuperarea sumelor plătite de către angajator și angajat la bugetul asigurărilor de stat, bugetul statului, bugetul asigurărilor de sănătate și fondul de șomaj.

Reântregirea creditelor bugetare cu sumele recuperate.

Constatări 2.2

S-a constatat că pentru un număr de patru angajați s-au acordat sporuri salariale necuvenite prin transformarea posturilor de referent în administrator financiar, așa cum rezultă din anexa nr. 2, întocmită de către serviciul de specialitate al universității.

Aceste sporuri salariale s-au acordat în perioada octombrie 2004 – iunie 2006 ca urmare a nefuncționării controlului intern precum și interpretarea eronată a legislației specifice, respectiv OMEdC nr. 4887 bis din 01.10.2004, care la art. 1 prevede: *„Funcția de administrator financiar (patrimoniu) se utilizează ca funcție didactică auxiliară în cadrul instituțiilor și unităților de învățământ, a unităților conexe și a altor unități subordonate M.Ed.C, pentru activități care cuprind atribuții și sarcini cu specific financiar contabil, norme – salarizare, investiții, reparații, aprovizionare și administrative”*.

Consecințe 2.2

Prin echivalarea posturilor de referent, posturi nedidactice în administrator financiar, posturi didactice auxiliare s-au afectat negativ fondurile bugetare ale universității.

Recomandări 2.2

Sistarea acordării acestor sporuri necuvenite.

Demararea procedurilor legale privind recuperarea sumelor acordate în plus angajaților, precum și recuperarea sumelor plătite de către angajator și angajat la bugetul asigurărilor de stat, bugetul statului, bugetul asigurărilor de sănătate și fondul de șomaj.

Reîntregirea creditelor bugetare cu sumele aferente anului bugetar curent și virarea la bugetul statului a sumelor recuperate aferente anilor precedenți, respectiv 2004 și 2005.

Constatare 2.3

S-a constatat că pentru un număr de 13 angajați s-au plătit drepturi salariale în sumă brută de 5.800 RON, în data de 13.02.2006, așa cum rezultă din statul de plată, anexa nr. 3.

Din referatul, anexa nr.4, întocmit de către Prorectorul Prof. univ. dr. ec. Aurel Burciu rezultă că aceste plăți reprezintă *„plata salariilor pentru orele suplimentare în afara programului, din regia contractelor de cercetare derulate pe parcursul anului 2005”*.

Soldul contului 230 „Decontări cu salariații” la 31.12.2005, reprezintă salarii aferente lunii decembrie 2005 și achitate în luna ianuarie 2006, nu și alte obligații de plată, așa cum rezultă din nota domnei Mironescu Maria, anexa nr. 5.

Nefuncționarea controlului intern și interpretarea eronată a legislației specifice, respectiv a O.G. nr. 63/29.06.2005, intrată în vigoare la data de 1 iulie 2005 pentru reglementarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor de personal în anul 2005 care la art. 1 prevedea: ”în perioada iulie – decembrie 2005 pentru toate categoriile de personal din autoritățile și instituțiile publice, indiferent de modul de finanțare a acestora și de data constituirii fondului de premiere, se suspendă aplicarea prevederilor din actele normative în vigoare, sau după caz din contractele colective de muncă prin care se reglementează acordarea de premii cu excepția premiului anual și a prevederilor art. 61 din legea nr. 500/2004, care prevede ca în anul financiar următor se vor plăti cheltuielile angajate, lichidate și ordonanțate în anul precedent.

Consecințe 2.3

Eludarea prevederilor actelor normative menționate a condus la angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata unor cheltuieli nelegale.

Recomandări 2.3

Demararea procedurilor privind recuperarea sumelor acordate nelegal angajaților, precum și recuperarea sumelor plătite de către angajator și angajat la bugetul statului și bugetul asigurărilor de sănătate.

Reîntregirea fondurilor publice cu sumele recuperate.

Constatări 2.4

S-a constatat că la fișele de post pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic există anexe fișele de evaluare individuale a performanțelor profesionale care nu erau nominalizate și totodată nu se specifica la ce perioadă se referă.

Aplicare eronată a prevederilor Hotărârii nr.749 din 23 octombrie 1998 privind aprobarea Metodologiei pentru stabilirea normelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale și de aplicare a criteriilor de stabilire a salariilor de bază între limite constituie o cauză a acestei probleme.

Consecințe 2.4

Efectuarea formală a evaluării personalului conduce la nestimularea acestuia în vederea atingerii unor performanțe profesionale.

Recomandări 2.4

Efectuarea evaluării individuale a performanțelor profesionale pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic, astfel încât aceasta să constituie o stimulare pentru acest tip de personal în exercitarea sarcinilor prevăzute în fisa postului.

Constatări 2.5

S-a constatat că actul adițional nr. 32 din data de 15.12.2003 la contractul de service copiatoare nr. 1.872/02.04.2001 încheiat cu SC OPEN SYSTEMS SA nu este semnat de către rectorul universității, fiind lovit de nulitate, achitând prin OP nr. 519 din 11.02.2004 suma de 2.146.000 ROL, anexa nr. 10.

Organizarea defectuoasă a controlului intern constituie apariția acestei probleme.

Consecințe 2.5

Efectuarea unei plăți fără temei legal.

Recomandări 2.5

Analizarea sistemului de control intern în vederea identificării disfuncțiilor, precum și luarea unor măsuri de remediere a acestora.

Demararea procedurilor legale în vederea recuperării sumei de 2.146.000 ROL, plătită fără temei legal.

Constatări 2.6

S-a constatat că orele suplimentare efectuate de către angajații universității sunt plătite în aceeași lună, fără a se încerca recompensarea acestora cu timp liber corespunzător.

Nerespectarea prevederilor art. 119 din Legea nr. 53/2003 Codul muncii care precizează „*Munca suplimentară se compensează prin ore libere plătite în următoarele 30 de zile după efectuarea acesteia*” constituie cauza acestei probleme.

Consecințe 2.6

Majorarea cheltuielilor cu salariile, ținând cont de faptul că orele suplimentare se plătesc cu un spor aplicat la tariful orar.

Recomandări 2.6

Analiza oportunității efectuării orelor suplimentare, încercarea compensării cu timp liber aferent și atunci unde nu este posibil aceasta plata

acestora după expirarea termenului prevăzut de art. 119 din Legea nr. 53/2003 Codul muncii.

3. Vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale

Constatări 3.1

S-a constatat că în anii 2004, 2005 și 2006, pe baza unor acte adiționale la contractele de bază încheiate anterior, s-au închiriat de la SC Proiect Bucovina SA Suceava (2004 – 1.191.363.000 ROL, 2005 – 2.641.603.000 ROL și 2006 – 235.000 RON) și SC MPO SRL Suceava (2004 – 1.350.000.000 ROL, 2005- 1.100.000.000 ROL și 2006 – 122.000 RON) spații necesare desfășurării procesului de învățământ.

Nerespectarea prevederilor art. 8 din OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice care precizează *„În oricare din cazurile prevăzute la litera f autoritatea contractantă are obligația de a atribui contractul de achiziție publică pe baza respectării unor criterii de natură economică și în măsura în care este posibil prin utilizarea sistemului concurențial adaptat la specificul achiziției”* constituie cauza acestei probleme.

Consecințe 3.1

Aplicarea unor criterii de natură economică duce la obținerea unor spații cu cheltuieli mai mici prin crearea sistemului concurențial.

Recomandări 3.1

Respectarea prevederilor legale privind aplicarea unor criterii de natură economică și în măsura în care este posibil prin utilizarea sistemului concurențial.

4. Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora

Constatări 4.1

S-a constatat că pentru un număr de 175 de studenți fizici căminizați, în anul universitar 2004-2005 conform anexei nr. 6 și un număr de 141 de studenți fizici căminizați aferent anului universitar 2005-2006 conform anexei nr. 7, în spațiile unităților de învățământ preuniversitar s-a solicitat subvenționarea prin Contractul instituțional privind finanțarea de bază, fără a aplica subvenția respectivă la unitățile care i-au cazat. De asemenea s-a constatat faptul că foarte mulți din studenții respectivi au preferat cazarea în

spații private, neexistând la nivelul universității o evidență clară a studenților respectivi.

Consecințe 4.1

Prin fundamentarea necorespunzătoare a indicatorilor care stau la baza acordării finanțării complementare rezultă acordarea de subvenții cămin-cantine necuvenite, în anii 2004, 2005 și 2006 rezultată prin raportarea unui procent majorat cu 16% din numărul studenților căminizați.

Recomandări 4.1

Analizarea de către conducerea universității a indicatorilor care au stat la baza finanțării în anii 2004, 2005 și 2006, cuantificarea sumelor care au constituit finanțate nelegală, precum și restituirea sumelor încasate necuvenit ordonatorului principal de credite.

5. Alocarea creditelor bugetare

6. Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia

Constatări 6.1

S-a constatat că pe statele de plată apar rețineri salariale privind depășirile convorbirilor telefonice.

Aplicarea eronată a prevederilor legale și nerespectarea Lg. nr. 53/2003 Codul muncii, art. 274 constituie cauza acestei probleme.

Consecințe 6.1

Aplicarea unor imputații prin voința unilaterală a angajatorului, fără a avea la bază hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă.

Recomandări 6.1

Respectarea prevederilor legale privind recuperarea pagubelor produse de către salariați angajatorului.

Constatări 6.2

În factura nr. BJDM 087709PJ din 16.05., anexa nr. 11, unitatea este informată că până la acea dată a acumulat un număr de 17.694 puncte din care a consumat tot până la această dată 16.075. Având în vedere că 10 puncte Thank zou valorează 1\$, rezultă că au fost utilizați 1.607,5\$ fără ca efectele să fie înregistrate în evidența contabilă.

Cauza acestei probleme o constituie nerespectarea prevederilor art. 41 din Legea nr. 82 /1991 a contabilității, republicată, care precizează „*Constituie contravenții la prevederile prezentei legi următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni:*

1.deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate”.

Consecințe 6.2

Utilizarea sumei rezultate din obținerea acestor puncte în interes personal, netransparent pentru unitate.

Recomandări 6.2

Analizarea de către conducerea universității a modului de folosire a sumei rezultate din obținerea punctelor Thank you și în cazul în care au fost achiziționate bunuri acestea să fie evidențiate în înregistrările contabile.

Constatări 6.3

Din evidența contabilă sintetică, anexa nr. 12, rezultă că pentru anul universitar 2004-2005 s-a încasat în plus suma de 5.853 RON. Din analiza analitică rezultă că această sumă este compusă din 10.794 RON creditori și 4.941RON debitori. Debitul de 4.941 RON nu reflectă realitatea, deoarece s-a observat că la același debitor suma de plată expimată în EURO era 0 sau creditoare iar suma în lei debitoare. ?

Datorită faptului că debitul a fost creat în octombrie 2004 la un curs valutar mai mare față de cel la care s-a încasat în timpul anului sunt situații în care debitul este achitat, iar diferența rezultă din diferența de curs valutar.

Consecințe 6.3

Soldul contului 220 Debitori nu reflectă realitatea și exactitatea sumelor de încasat.

Recomandări 6.3

Analizarea și efectuarea operațiunilor de regularizare.

7. Sistemul de luare a deciziilor

8. Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme

Constatări 8.1

S-a constatat că în anul universitar 2003-2004 din cele 10 facultăți existente numai Facultatea de Litere și Științe ale Comunicării depășea procentul de 50% privind încadrarea cu personal didactic titular din totalul posturilor normate.

În anul universitar 2004-2005 patru facultăți din cele 10 existente depășesc procentul menționat de 50%, iar pentru anul universitar curent doar cinci facultăți depășesc acest procent, conform anexelor nr. 8.

O cauză o constituie și inexistența unei strategii pe termen lung și mediu privind atragerea personalului didactic corespunzător în vederea ocupării posturilor vacante.

Consecințe 8.1

Posibilitatea pierderii autorizațiilor și acreditărilor pentru facultățile care nu respectă prevederile art. nr. 20 din Legea nr. 88/1993 privind acreditarea instituțiilor de învățământ superior și recunoașterea diplomelor, cu modificările și completările ulterioare.

Recomandări 8.1

Analizarea situațiilor cu încadrarea personalului, elaborarea unei strategii pe termen lung și mediu privind atragerea personalului didactic în vederea acoperirii posturilor vacante cu personal titular.

Constatări 8.2

Persoana desemnată prin decizie internă pentru exercitarea vizei de control financiar preventiv, nu a fost degrevată în exercitarea sarcinilor de serviciu de anumite operațiuni supuse acestei vize.

Din acest motiv înregistrarea operațiunilor supuse vizei de control financiar în registru special pentru astfel de operațiuni se face de către altă persoană care nu a re prin fișa postului stabilite astfel de atribuții.

În exercitarea acestei vize nu se folosesc Check – list-urile prevăzute de cadrul legal în vigoare.

Organizarea și funcționarea deficitară a CFP se reflectă și pentru lipsa unor proceduri interne privind acordarea acestei vize.

Nerespectarea prevederilor OUG 119/1999 privind organizarea și exercitarea controlului intern și a controlului financiar preventiv, OMFP nr. 522/2003 privind normele metodologice pentru aplicarea vizei de control financiar preventiv și OMFP nr. 912/2004 pentru modificarea și completarea normelor metodologice este de asemenea altă cauză.

Consecințe 8.2

Organizarea și funcționarea deficitară a CFP poate duce la plăți sau cheltuieli fără temei legal. Controlul financiar preventiv se exercita asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public și sunt exercitate conform reglementarilor legale în domeniu.

Recomandări 8.2

Recomandăm conducerii universității să dispună detalierea, prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice privind aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu conform prevederilor OMFP nr. 912/2004 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003, cu modificările ulterioare

Listele de verificare constituie un ghid în exercitarea controlului financiar preventiv de către persoanele desemnate, aceste persoane având totodată și obligația de a formula propuneri de perfecționare a listelor respective, în funcție de propunerile primite, de modificările legislative sau de alte condiții apărute, conducătorii entităților publice aprobă modificări ale listelor de verificare, asigurând astfel o dezvoltare progresivă a acestora. În efectuarea controlului financiar preventiv de către persoanele desemnate, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii, primită la viză, este obligatorie, dar nu și limitativă. În conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, și prezentele norme metodologice -, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv poate extinde verificările ori de câte ori este necesar.

Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu este independentă în luarea deciziilor și acesteia nu i se poate impune în nici un fel acordarea sau refuzul vizei de control financiar preventiv propriu. Conducerea universității va lua măsurile necesare pentru separarea atribuțiilor de aprobare, efectuare și control al operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite.

9. Sistemele informatice

Constatări 9.1

S-a constatat că nu există o preocupare din partea conducerii universității pentru îmbunătățirea anumitor programe informatice, în vederea asigurării unui flux informațional adecvat care să faciliteze utilizarea acestora. Exemplificăm cu aplicația utilizată de către Serviciul Contabilitate pentru evidența nominală a taxelor de școlarizare, unde nu există o legătură informațională între baza de

date informatizată de la nivelul facultăților cu baza de date a Casieriei și baza de date a Serviciului Contabilitate.

Lipsa de preocupare din partea factorilor decidenți.

Consecințe 9.1

Fond de timp de lucru mai mare și risc mărit pentru apariția unor greșeli de prelucrare a datelor.

Recomandări 9.1

Adaptarea sistemelor informatice la cerințele utilizatorilor.

III. CONCLUZII

Evaluarea managementului economico – financiar

NR. CRT.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂTĂȚIT	CRITIC
1.	Angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare			X
2.	Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare		X	
3.	Vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale		X	
4.	Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora		X	
5.	Alocarea creditelor bugetare	X		
6.	Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia		X	
7.	Sistemul de luare a	X		

NR. CRT.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂTĂȚIT	CRITIC
	deciziilor			
8.	Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme		X	
9.	Sistemele informatice		X	

Constatările prezentate au la bază probe de audit obținute pe baza testelor efectuate consemnate în documentele de lucru întocmite de către echipa de auditori.

O deficiență comună tuturor obiectivelor auditate este că nu există proceduri scrise și formalizate, atribuirea responsabilităților și delegarea competențelor trebuie declarate în acestea.

Cu adresa nr. 37.499/11.08.2006, conducerea Universității Ștefan cel Mare din Suceava a contestat și alte constatări ale auditorilor după ce se discutasese inițial Proiectul raportului de audit intern și s-a semnat minuta ședinței de conciliere prin care au rămas în divergență constatările din FIAP nr. 1 privind acordarea necuvenită a sporului de stabilitate unui număr de 4 angajați și FIAP nr. 2 privind acordarea unor sume necuvenite prin transformarea unor posturi de referent în administrator financiar cu încălcarea OMEdC nr. 4887 bis din 01.10.2004.

Direcția Generală Buget Finanțe Patrimoniu și Investiții din MEEdC în urma prezentării celor două constatări ale echipei de audit a confirmat legalitatea și corectitudinea acestora prin adresa nr. 36.971/03.08.2006.

În consecință, contestația conducerii Universității Ștefan cel Mare din Suceava depusă cu adresa nr. 37.499/11.08.2006 se respinge ca fiind neîntemeiată.

Vă rugăm să aprobați prezentul Raport de audit și Fișa de urmărire a recomandărilor, iar Universitatea Ștefan cel Mare din Suceava va acționa pentru ducerea la îndeplinire a acestora și va raporta stadiul de realizare.

PROPUN APROBARE,

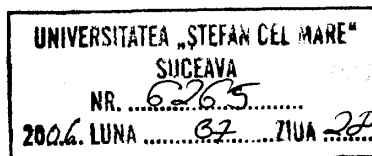
Director Audit

Gabriel Ștefănescu

Auditor,
Ghioca Lucian



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCĂȚĂRII
Direcția de Audit Intern



FIȘA DE URMĂRIRE A RECOMANDĂRIILOR

ENTITATEA PUBLICĂ: UNIVERSITATEA ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA		DIRECȚIA AUDIT			Data: 27/07/06
Misiunea de audit public intern: Evaluarea managementului financiar contabil					Raport de audit nr.2006
Re c No.	Recomandarea	Imple mentat	Parțial imple mentat	Neimpl ement at	Data planificată / Data implemen tării
1.	Sistarea acordării sporului de stabilitate următorilor angajați: Chirap Aurel, Nițan Ilie, Prodan Valentin, Simionuc Gheorghe.				*
2.	Demararea procedurilor legale privind recuperarea sumelor acordate în plus Salariaților menționați la punctul anterior.				*
3.	Recuperarea sumelor plătite de către angajator și angajați la bugetul asigurărilor de stat, bugetul statului, bugetul asigurărilor de sănătate și fondul de șomaj aferente fondului de salarii acordat în plus				*
4.	Reîntregirea creditelor bugetare cu sumele recuperate.				*
5.	Sistarea acordării de drepturi salariale necuvenite următorilor salariați: Ștefan Luminița, Tanasiciuc Doina, Spirescu Cristina și Ciobanu Constantin				* INCLUSIV CIOBANU IMEDIAT
6.	Demararea procedurilor legale privind recuperarea sumelor acordate în plus angajaților menționați la punctul anterior				* CIOBANU IMEDIAT
7.	Recuperarea sumelor plătite de către angajator și angajat la bugetul asigurărilor de stat, bugetul statului, bugetul asigurărilor de sănătate și fondul de șomaj aferente fondului de salarii acordat în plus				* CIOBANU
8.	Reîntregirea creditelor bugetare cu sumele aferente anului bugetar curent.				1 lună
9.	Virarea la bugetul statului a sumelor recuperate aferente anilor precedenți, respectiv 2004 și 2005.				1 lună

ENTITATEA PUBLICĂ: UNIVERSITATEA ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA		DIRECȚIA AUDIT			Data: 27/07/06
Misiunea de audit public intern: Evaluarea managementului financiar contabil					Raport de audit nr.2006
10.	Demararea procedurilor privind recuperarea sumelor acordate nelegal angajaților sub formă de premiere				IMEDIAT
11.	Recuperarea sumelor plătite de către angajator și angajat la bugetul statului și bugetul asigurărilor de sănătate aferentă fondului de premiere plătit nelegal				1 lună
12.	Reîntregirea fondurilor publice cu sumele recuperate.				1 lună
13.	Analizarea de către conducerea universității a indicatorilor care au stat la baza finanțării în anii 2004, 2005 și 2006 și cuantificarea sumelor care au constituit finanțare nelegală				IMEDIAT
14.	Restituirea sumelor încasate necuvenit ordonatorului principal de credite.				1 lună
15.	Analizarea situațiilor cu încadrarea personalului și elaborarea unei strategii pe termen lung și mediu privind atragerea personalului didactic în vederea acoperirii posturilor vacante cu personal titular.				1 lună
16.	Desemnarea în comisiile de achiziții a unor specialiști atât pe domeniul serviciului achiziționat cât și pe aplicarea procedurilor de achiziție publică.				1 lună
17.	Întocmirea corectă a Programelor de achiziții cu specificarea valorii EURO la data respectivă și exprimarea valorii totale în RON și în EURO.				1 lună ANUAL
18.	Detalierea, prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice privind aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu conform prevederilor OMFP nr. 912/2004.				IMEDIAT
19.	Luarea măsurilor necesare pentru separarea atribuțiilor de aprobare, efectuare și control al operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite.				IMEDIAT

ENTITATEA PUBLICĂ: UNIVERSITATEA ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA		DIRECȚIA AUDIT			Data: 27/07/06
Misiunea de audit public intern: Evaluarea managementului financiar contabil					Raport de audit nr.2006
20.	Efectuarea evaluării individuale a performanțelor profesionale pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic, astfel încât aceasta să constituie o stimulare pentru acest tip de personal în exercitarea sarcinilor prevăzute în fisa postului.				ANUAL
21.	Adaptarea sistemelor informatice la cerințele utilizatorilor din compartimentul contabilitate				2 luni
22.	Analizarea sistemului de control intern în vederea identificării disfuncțiilor.				1 luna
23.	Demararea procedurilor legale în vederea recuperării sumei de 2.146.000 ROL, plătită fără temei legal la SC. OPEN SYSTEM S.R.L. Suceava cu O.P. nr 519/11.02.2004				IMEDIAT
24.	Reorganizarea activității de achiziție servicii, desemnarea unei persoane responsabile cu dosarele de achiziții				1 lună
25.	Elaborarea unei proceduri de achiziții, ținând cont de faptul că s-a schimbat cadrul legal.				2 luni
26.	Analiza contractuală precum și eficiența economică a acestuia, în vederea aplicării procedurilor legale de achiziție publice de servicii (internet etc)				ANUAL
27.	Respectarea prevederilor legale privind recuperarea pagubelor produse de către salariați angajatorului prin respectarea prevederilor Codului Muncii.				CÂND ESTE CAZUL
28.	Respectarea prevederilor legale privind aplicarea unor criterii de natură economică și în măsura în care este posibil prin utilizarea sistemului concurențial în cazul închirierilor de spații pentru procesul de învățământ				ANUAL
29.	Analiza oportunității efectuării orelor suplimentare.				LUNAR
30.	Compensarea cu timp liber aferent a orelor efectuate suplimentar și atunci când nu este posibil plata acestora să se facă după expirarea termenului prevăzut de art. 119 din Legea nr. 53/2003 Codul muncii				LUNAR

ENTITATEA PUBLICĂ: UNIVERSITATEA ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA		DIRECȚIA AUDIT			Data: 27/07/06
Misiunea de audit public intern: Evaluarea managementului financiar contabil					Raport de audit nr.2006
31.	Analizarea modului de folosire a sumei rezultate din acordarea punctelor Thank you oferite de telefonie mobilă Orange și în cazul în care au fost achiziționate bunuri acestea să fie evidențiate în înregistrările contabile.				IMEDIAT
32.	Analizarea și efectuarea operațiunilor de regularizare a debitorilor din taxe de școlarizare, proveniți din diferențe de curs valutar.				IMEDIAT
33.	Reorganizarea controlului intern în cadrul universității, ținând cont de faptul că deficiențele constatate au la bază nefuncționarea acestuia.				IMEDIAT

* **Notă:** Recomandările de la punctele 1,2,5,6,7 constituie puncte divergente de opinie ale conducerii Universității "Ștefan cel Mare" Suceava și echipa de auditori și vor face obiectul analizei direcțiilor de specialitate din cadrul M.Ed.C., după care soluțiile finale vor fi puse în aplicare.

Entitatea/structura auditată: Universitatea „Ștefan cel Mare „ Suceava

Conducătorul: Rector, Prof. Univ. Ing. Dr. Adrian Graur

Auditori: Lucian Ghioca;

Adela Iordăchescu

Data: 28 iulie 2006