



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234-510025, fax 0234-576722
E-mail: ccbacau@rcc.ro

UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU
NR. 7861/17.05.2017

CA, Seuat
Jeloung

Către,
Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău
Stimate d-le rector Schnakouszky Carol,

Vă transmitem alăturat două (2) exemplare ale raportului de control nr. 7861/17.05.2017 încheiat urmare efectuării acțiunii „Controlul încasării și utilizării veniturilor proprii ale instituțiilor de învățământ superior, altele decât cele provenite din contractele instituționale și complementare încheiate cu ministerul de profil”, la Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău, pe care Camera de Conturi Județul Bacău a efectuat-o în perioada 23.03.2017 - 17.05.2017.

Termenul pentru semnarea și restituirea unui exemplar din raportul de control este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când acesta se transmite prin poștă.

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

La constatările înscrise în raportul de control pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Nicolae Bălcescu, nr. 5, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, 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.

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

Auditor public extern,
Marin Costel

CA 29.06.2017
Anat. univ. Bacău
Jeloung





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234-510025, fax 0234-576722
E-mail: ccbacau@rcc.ro

RAPORT DE CONTROL Bacau, 17.05.2017

Subsemnatul Marin Costel având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Bacău, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 395 din 22.03.2017 și a legitimației de serviciu nr. 1833, am efectuat în perioada 23.03.2017 - 17.05.2017, controlul privind „Controlul încasării și utilizării veniturilor proprii ale instituțiilor de învățământ superior, altele decât cele provenite din contractele instituționale și complementare încheiate cu ministerul de profil” pentru perioada 2015-2016, la UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU, având sediul în municipiul Bacău, Calea Mărășești, nr. 157, cod fiscal 4278094, telefon 0234/542411, fax 0234/ 545601, cod poștal 600115, email: rector@ub.ro.

În perioada supusă controlului conducerea executivă a entității a fost asigurată de :

- **prof. univ. dr. ing. Nedeff Valentin** - rector și ordonator terțiar de credite până la data de 03.02.2016;

- **prof. univ. dr. Romedea Adriana-Gertruda** - rector și ordonator terțiar de credite în perioada 04.02.2016 – 31.08.2016;

- **prof. univ. dr. ing. Schnakovszky Carol** - rector și ordonator terțiar de credite începând cu data de 01.09.2016 și în prezent;

- **ec. Bordianu Cristina** - contabil sef, începând cu 20.11.2014 și în prezent.

În timpul misiunii de control, conducerea executivă a instituției de învățământ a fost asigurată de:

- **prof. univ. dr. ing. Schnakovszky Carol** - rector și ordonator terțiar de credite începând cu data de 01.09.2016 și în prezent;

- **ec. Bordianu Cristina** - contabil sef.

Misiunea de control a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit INTOSAI, respectiv Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea nr.155/04.11.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, precum și în baza

obiectivelor specifice de control transmise de Departamentul IX coordonator, prin tematica de control nr. IX/41.379 bis/N.M./27.12.2016.

1. Prezentarea generală a entității supusă verificării, respectiv:

Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora aceasta funcționează;

a) Modul de organizare și funcționare a entității (structura organizatorică)

În perioada 2015 – 2016, Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău a aplicat legislația în vigoare și a funcționat după regulamentele proprii, respectiv: Carta Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău, Regulamentul de Ordine Interioară – ROI, Regulamentul de Organizare și Funcționare – ROF etc.

Activitatea Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău este transparentă, toate informațiile găsindu-se pe site-ul Universității www.ub.ro.

Universitatea "Vasile Alecsandri" din Bacau functioneaza pe principiul autonomiei universitare care confera comunitatii universitare dreptul de a conduce, de a-si exercita libertatile academice fara ingerinte ideologice din partea statului, politice sau religioase, de a-si asuma un ansamblu de competente si obligatii, in concordanta cu optiunile si orientarile strategice locale si nationale ale dezvoltarii invatamantului superior.

În perioada 2015-2016, în cele 2 cicluri de studii (licență și master) au absolvit un număr total de 2.637 studenți, respectiv 1856 absolvenți de licență și 781 absolvenți de master.

1. Structura și organizarea instituției de învățământ superior controlate se prezintă astfel:

a). Facultatea de Inginerie

- Departamentul de Inginerie Mecanică și Ingineria Mediului;
- Departamentul de Ingineria și Managementul Sistemelor Industriale;
- Departamentul de Ingineria și Managementul Sistemelor Mecanice;
- Departamentul de Energetică, Mecatronică și Știința Calculatoarelor;
- Departamentul de Inginerie Chimică și Alimentară;
- Centrele de Cercetare (acreditate CNCISIS): o Inginerie Managerială și Tehnologică (internațional); o Inginerie Mecanică; o Energetică, Mecatronică și Informatică; o Inginerie Fizică și Ingineria Mediului; o Chimie Aplicată și Inginerie de Proces;

- Coordonarea programului ECDL;
- Networking Academy CISCO Systems;
- Centrul de Training SIEMENS PLM (acreditat);
- Centrul de Excelență pentru Cercetare și Formare Profesională în Domeniul Proiectării, Simulării, Managementului Industrial și al Ciclului de Viață. Dotarea hard și soft a fost realizată de LOCK HEED MARTIN OVERSEAS CORPORATION, tranzacție intermediată de SIEMENS INDUSTRY SOFTWARE LIMITED SIMENS.

b). Facultatea de Litere

- Departamentul de Limbi și Literaturi Străine;
- Departamentul de Limba și Literatura Română și Științe ale Comunicării;
- Centrul Interdisciplinar de Studiu al Formelor Discursive Contemporane (INTERSTUD) – acreditat la nivelul Universității;



• Centrul de Explorări Textuale și Acțiune prin Limbaj (CETAL) – acreditat la nivelul Universității.

c). Facultatea de Științe

- Departamentul de Matematică, Informatică și Științele Educației;
- Departamentul de Biologie, Ecologie și Protecția Mediului;
- Centrul de Cercetare Matematică – Informatică – acreditat la nivelul universității;
- Centrul de Cercetare „Resursele Mediului și Biotehnologii” – acreditat la nivelul Universității.

d). Facultatea de Științe Economice

- Departamentul de Contabilitate, Audit și Analiză Economico-Financiară;
- Departamentul de Marketing și Management;
- Centrul de Cercetare „Studii și Cercetări Economice” – acreditat la nivelul Universității.

e). Facultatea de Științe ale Mișcării, Sportului și Sănătății

- Departamentul de Kinetoterapie și Terapie Ocupațională;
- Departamentul de Educație Fizică și Performanță Sportivă;
- Compartimentul pentru Învățământ cu Frecvență Redusă;
- Centrul de Cercetări pentru Performanță Umană – acreditat la nivelul Universității;
- Centrul de Excelență privind Cercetarea Interdisciplinară în Domeniul Educației Fizice și Sportului – acreditat la nivelul Universității.

f). Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic

- Centrul de cercetări psihopedagogice „Personalitate - Formare - Educație - Performanță” (PERFORMED) – acreditat la nivelul universității;
- Organizarea și coordonarea programelor de formare psihopedagogică inițială și aprofundată a studenților și absolvenților pentru certificarea competențelor specifice profesiei didactice – programe acreditate de M.E.C.S. prin ARACIS;
- Coordonarea programelor de formare continuă și perfecționare a personalului didactic din învățământul preuniversitar – acreditate și validate de M.E.C.S.

2.Oferta educațională

Legea nr.288/2004 reglementează organizarea studiilor universitare pe 3 cicluri, respectiv:

- studii universitare de licență – 3/4 ani (180/240 credite);
- studii universitare de masterat – 2/1,5 ani (120/90 credite);
- studii universitare de doctorat – 3 ani.

Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău este reacreditată prin:

- H.G. nr. 580/09.07.2014 privind învățământul universitar de licență;
- H.G. 582/16.07.2014 privind învățământul universitar de master;
- O.M. 667/2007, O.M. 1436/2007 și O.M. 3675/2009 privind învățământul universitar de doctorat;
- aprobări ale MEN/ MECS pentru studiile postuniversitare, specializare, conversie. Universitatea fost certificată în Sistemul de Management al Calității pentru învățământ universitar de licență, master și doctorat, pentru cercetare științifică, transfer

tehnologic, consultanță și asistență tehnică în anul 2007 și recertificată în anii 2008, 2009, 2010.

Din luna decembrie 2010 este certificată în Sistemul Integrat de Management, respectiv: SR EN ISO 9001:2008, SR EN ISO 14001:2005, SR OH SAS 18001:2008, SA 8000 și ISO 22000.

În anul 2013 Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău a recertificat Sistemul Integrat de Management. În anii 2011, 2012, 2014 s-au desfășurat auditurile de supraveghere, Universitatea obținând menținerea certificării pentru Sistemul Integrat de Management.

b) Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități

Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău nu are alte entitati in subordine.

c) Participarea entității supusă verificării la capitalul social al altor entități

Nu este cazul.

d) Principalele date din bilanț, contul de execuție și celelalte formulare care alcătuiesc situațiile financiare

Finantarea activitatii Universitatii „Vasile Alecsandri” din Bacau

In conformitate cu prevederile art.223 din Legea educatiei nationale nr.1/2011, institutiile de învățământ superior de stat funcționează ca instituții finanțate din fondurile alocate de la bugetul de stat, venituri extrabugetare și din alte surse, potrivit legii.

Finanțarea instituțiilor de învățământ superior de stat se face pe bază de contract încheiat între Ministerul Educației Naționale și instituția de învățământ superior respectivă, după cum urmează:

a) *contract instituțional* pentru finanțarea de bază, pentru fondul de burse și protecție socială a studenților, pentru fondul de dezvoltare instituțională, precum și pentru finanțarea de obiective de investiții;

b) *contract complementar* pentru finanțarea reparațiilor capitale, a dotărilor și a altor cheltuieli de investiții, precum și subvenții pentru cazare și masă;

Finanțarea cercetării științifice universitare se face conform prevederilor *OG nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică*, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, și legislației specifice domeniului cercetării-dezvoltării.

Universitatea poate primi *finantare suplimentara*, de minimum 30% din suma alocata la nivel national universitatilor de stat ca finantare de baza, pe baza criteriilor si standardelor de calitate stabilite de Consiliul National al Finantarii Invatamantului Superior si aprobate de Ministerul Educatiei Nationale.

Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău întocmește situațiile financiare-anuale în conformitate cu prevederile Legii contabilității 82/1991 republicată, OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr.1792/2002 privind aprobarea N.M. privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, OMFP anuale pentru aprobarea Normelor Metodologice privind încheierea exercițiului bugetar și pentru aprobarea Normelor Metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice.

e) Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe 2 ani.

Potrivit datelor raportate prin situațiile financiare, evoluția principalilor indicatori ai execuției bugetare, respectiv venituri (incasari efective) și cheltuieli (plăți efectuate), pentru perioada 2015 - 2016, se prezintă după cum urmează:

-lei-

Nr crt	Indicatori	Cod	Încasări/Plăți efectuate 2015	Încasări/Plăți efectuate 2016	Variatie an 2015/2016
0	1	2	3	4	5=4-3
A.	VENITURI - TOTAL(1+.....+12)	01.10	37.424.296	40.108.233	2.683.937
1	Venituri din concesiuni si închirieri	30.10.05	135.298	98.488	-36.810
2	Taxe si alte venituri în învățământ	33.10.05	6.747.201	6.697.568	-49.633
3	Venituri din contribuții ale studenților pt. cămine cantine	33.10.14	1.520.702	1.528.501	7.799
4	Venituri din cercetare	33.10.20	394.247	596.459	202.212
5	Donații și sponsorizări	37.10.01	131.150	138.836	7.686
6	Subvenții pt. inst. publice cofin. si TVA af. Proiecte	42.10.39	1.148.277	264.118	-884.159
7	Subvenții pt. instituții publice	42.10.38	22.101.846	28.021.220	5.919.374
8	F.E.D.R.	45.10.01	61.290	0	-61290
9	F.S.E.	45.10.02	2.676.571	942.474	-1.734.097
10	Alte facilități post aderare	45.10.16	2.197.549	1.693.884	-503.665
11	Mecanismul financiar SEE	45.10.17	0	5.692	5.692
12	Programul de cooperare elvetiano-roman	45.10.19	310.165	120.993	-189.172
B.	CHELTUIELI - TOTAL(1+.....+7)		35.839.699	36.847.143	1.007.444
1	Cheltuieli de personal	10	19.692.424	24.770.934	5.078.510
2	Cheltuieli cu bunuri si servicii	20	5.675.496	5.098.878	-576.618
3	Proiecte fin.din fonduri externe nerambursabile	56	5.913.590	1.937.068	-3.976.522
4	Asistenta sociala	57	75.138	75.888	750
5	Alte cheltuieli	59	2.821.455	3.263.900	442.445
6	Cheltuieli de capital	71	1.902.175	1.700.475	-201.700
7	Plăți efectuate in anii preced. si recuperate an curent	85	-240.579	0	240.579

C.	Excedent/Deficit		1.584.597	3.261.090	1.676.493
----	------------------	--	-----------	-----------	-----------

Referitor la veniturile total încasate în perioada 2015-2016, se constată o creștere a acestora, respectiv, cu 7,17% în anul 2016 față de anul 2015, creșteri datorate în cea mai mare parte subvenției de la bugetul de stat pentru institutia publica.

În ceea ce privește cheltuielile totale, acestea au crescut în anul 2016 față de 2015 cu 2,81%.

Potrivit datelor reflectate în bilanțul contabil, evoluția elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii ale Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău în perioada 2014-2016, se prezintă astfel:

-lei-

Nr.crt.	INDICATORI	SOLD LA 31.12.2014	SOLD LA 31.12.2015	SOLD LA 31.12.2016
0	1	2	3	4
1	TOTAL ACTIVE, din care:	136.380.680	124.004.696	112.487.584
2	Active necurente	116.376.000	102.177.824	88.891.944
3	Active curente	20.004.680	21.826.872	23.595.640
4	TOTAL DATORII, din care:	6.565.535	2.605.715	9.816.141
5	Total datorii necurente	2.666.536	452.000	7.738.870
6	Total datorii curente	3.898.999	3.153.715	2.077.271
7	ACTIVE NETE	129.815.145	120.398.981	102.671.443
8	TOTAL CAPITALURI PROPRII	129.815.145	120.398.981	102.671.443

În structură și dinamică, se constată că în perioada 2014-2016, activul net, cât și capitalul propriu al unității s-au diminuat cu 7,25% în anul 2015 față de anul 2014, respectiv cu 14,72% în anul 2016 față de anul 2015, datorată în principal scăderii valorii creanțelor de încasat, reducerii nivelului datoriilor curente și a creșterii cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe.

Universitatea "V.Aleksandri" din Bacău deține un patrimoniu propriu în conformitate cu prevederile legale, structurat după cum urmează:

- 2 campusuri universitare;
- 4 camine studentesti;
- Biblioteca Universității;
- Cantina Universitatii;
- 9 corpuri de clădire;
- Centrul de practică Vatra Dornei;

2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control efectuate la entitate

1. Referitor la taxa de inchiriere datorată de persoanele juridice, pentru spatiile inchiriate din incinta universitatii

Din verificarea eşantionului privind modului de stabilire, urmarire si incasare a veniturilor din chirii aferente spatiilor inchiriate, s-a constatat ca in perioada anilor 2013 – 2016, Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău a inchiriat spatii din incinta

universitatii, pentru care chiria nu a fost indexata anual și virată în cuantumul legal în contul universitatii.

2. Cu privire la corectitudinea înregistrării și efectuării plăților pentru gazul natural utilizat pentru incalzire, care a fost furnizat universitatii de către E.ON Energie Romania SA – Tg. Mureș

În urma verificării efectuate privind modul de utilizare al veniturilor proprii de către Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău, pentru cheltuieli la capitolul „Bunuri și servicii”, s-a constatat faptul că ordonatorul de credite a achitat nejustificat, către E.ON Energie Romania SA – Tg. Mureș, pe lângă contravaloarea gazelor naturale consumate pentru încălzire, și contravaloarea accizelor, în condițiile în care, potrivit prevederilor art. 206⁶⁰ lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel de consumuri pentru instituțiile de învățământ, sunt scutite.

3. Referitor la plata lucrarilor de executie aferente obiectivului de investitii "Locuri de recreere, parcare si spatiu depozitare containere gunoi Campus Spiru Haret", efectuate de catre antreprenorul SC "ROMCONSTRUCTOR" SA Bacau

Urmare testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni “Cheltuieli de capital” la capitolul 65.71.03 “Reparatii capitale aferente activelor fixe”, s-a constatat ca în luna iunie 2016 Universitatea „Vasile Alecsandri” Bacău a efectuat achizitia prin incredintare directa în vederea realizării obiectivului de investitii "Locuri de recreere, parcare si spatiu depozitare containere gunoi Campus Spiru Haret", cu SC "ROMCONSTRUCTOR" SA Bacău, în baza contractului de executie de lucrari nr. 10124/15.06.2016. Din verificarea situațiilor de lucrări aferente facturii nr. 802/17.11.2016 care a fost decontata integral de către universitate în anul 2016, din care suma de 36.225,21 lei din venituri proprii cu OP nr. 3518/29.11.2016, s-a constatat decontarea unor articole de deviz care nu au fost puse în opera.

4. Angajarea, ordonanțarea și plată cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, pentru cheltuielile de capital la capitolul 71.01.01 “Constructii”

Din auditarea cheltuielilor de capital efectuate la obiectivul de investitii “Reabilitare centrala termica campus Marasesti nr. 157 – reparatii fatada”, s-a constatat că în urma derulării procedurii de achizitie prin incredintare directa, a fost admisa oferta depusa de SC “CUB” SRL Bacău urmare căreia s-a încheiat contractul de lucrări nr. 12150/09.07.2015. Din verificarea cantităților înscrise în situația de lucrări decontata la obiectivul de investitii susmentionat, precum și din verificarea plăților efectuate de către universitate în anul 2015 conform facturii nr. 121/09.07.2015 întocmita de către antreprenorul SC "CUB" SRL Bacău și OP nr. 4012/15.07.2015, s-a constatat ca suprafata de 66 mp aferenta centralei termice, care trebuia acoperita cu vopsea de ignifugare conform articolului de deviz RPCR41A1 – “Ignifugarea lemnului pe o suprafata neprotejata contra incendiilor”, nu se poate identifica pe teren, executantul nu a întocmit “Buletinul de incercare” eliberat de un laborator autorizat si nici nu a întocmit “Procesul verbal de receptie provizorie” din care sa rezulte certificatul de calitate si avizul de expeditie al produsului utilizat.

5. Angajarea, ordonanțarea și plată cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, pentru cheltuielile de capital la Laboratorului de energii neconventionale

Din auditarea cheltuielilor de capital efectuate la obiectivul de investitii “Lucrari suplimentare pentru autorizare la incendiu” în cadrul Laboratorului de energii neconventionale, s-a constatat că în urma derulării procedurii de achizitie prin incredintare

directa, a fost admisa oferta depusa de SC "CUB" SRL Bacău urmare căreia s-a încheiat contractul de lucrări nr. 23784/25.11.2016.

Din verificarea documentelor justificative care au stat la baza procedurii de achizitie si a executiei acestui obiectiv de investitii, s-a constatat ca Proiectul Tehnic nr. 24162/2015, faza PTh + CS, intocmit de SC "Elit Proiect" SRL Bacau nu poarta semnatura si stampila unui verficator de proiect atestat.

6. Referitor la plata unor prestari de servicii contractate de universitate in anul 2016

Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacau, a efectuat in anul 2016, in baza contractului de servicii nr. 1485/27.01.2016 incheiat cu SC „SERVICII SI CONSULTANTA VEC” SRL Iasi, plati in baza facturilor de servicii, la care nu au fost anexate documentele justificate reprezentand rapoartele de activitate inregistrate la universitate.

3.1. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control efectuate, grupate astfel:

I. Constituirea surselor de finanțare din venituri proprii

1. Referitor la taxa de inchiriere datorată de persoanele juridice, pentru spatiile inchiriate din incinta universitatii

a) Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate

Din verificarea eşantionului privind modul de stabilire, urmarire si incasare a veniturilor din chiriile aferente spatiilor inchiriate, s-a constatat ca in perioada anilor 2013 – 2016, Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacau a inchiriat spatii din incinta universitatii, pentru care chiria nu a fost indexata anual și virată in quantumul legal in contul universitatii.

Asfel, in cazul a 5 persoane juridice universitatea a inchiriat, respectiv conform contractului de inchiriere nr. 6074/22.04.2013, pentru SC "Physics Investments" SRL Bacau 9 spatii comerciale cu destinatia „Automat de cafea si bauturi racoritoare”, conform contractelor de inchiriere nr. 11265/15.09.2009 si nr. 3282/11.06.2004, pentru SC "Tehno-Copy" SRL Bacau 9 spatii comerciale cu destinatia Xerox, conform contractului de inchiriere nr. 4718/17.03.2015, pentru I.I. "Melincianu D. Constantin" un spatiu comercial cu destinatia Xerox, conform contractului de inchiriere nr. 5275/10.04.2014, pentru SC "Ampro System" SRL Bacau 5 sali de clasa si conform contractului de inchiriere nr. 11190/01.08.2014, pentru Asociatia Mutatis Mutandis 2 sali de clasa, fara ca contravaloarea chiriei trecuta in aceste contracte la data incheierii lor, sa fie indexata anual, in functie de indicele de inflatie.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe sunt:

-neefectuarea periodică a inventarierii surselor de venit de către entitatea auditată, in functie de reevaluarea activelor fixe ale universitatii, care se face conform prevederilor legale din 3 in 3 ani.

b) Legea sau altă reglementare încălcată

- **LEGE nr. 500 din 11 iulie 2002 (*actualizată*)** privind finanțele publice

ART. 22 - Responsabilitățile ordonatorilor de credite

“(2) *Ordonatorii de credite răspund, potrivit legii, de:*

a) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate potrivit prevederilor art. 21;

b) realizarea veniturilor”.

- LEGE nr. 213 din 17 noiembrie 1998 (*actualizată*) privind bunurile proprietate publică):**

“ART. 14- (1) Inchirierea bunurilor proprietate publica a statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale se aproba, dupa caz, prin hotarare a Guvernului, a consiliului judetean, a Consiliului General al Municipiului Bucuresti sau a consiliului local, iar contractul de inchiriere va cuprinde clauze de natura sa asigure exploatarea bunului inchiriat, potrivit specificului acestuia.

(2) Contractul de inchiriere se poate incheia, dupa caz, cu orice persoana fizica sau juridica, romana sau straina, de catre titularul dreptului de proprietate sau de administrare.

ART. 15- Concesionarea sau inchirierea bunurilor proprietate publica se face prin licitatie publica, in conditiile legii.

ART. 16- (1) Sumele incasate din inchirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publica se fac, dupa caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale”.

c) Estimarea valorii operatiunilor care constituie abateri

- valoarea estimată a taxei de închiriere datorată suplimentar este in suma totala de **4.364 lei (4.242 debit si 122 majorari), (anexele nr. 1, 2),** dupa cum urmeaza:

- pentru SC "Physics Investments" SRL Bacau, suma totala de **1.947 lei,** din care debit **1.903 lei** si majorari **44 lei;**

- pentru SC "Tehno-Copy" SRL Bacau, suma totala de **2.123 lei,** din care debit **2.056 lei** si majorari **67 lei;**

- pentru I.I. "Melincianu D. Constantin", suma totala de **50 lei,** din care debit **44 lei** si majorari **6 lei;**

- pentru SC "Ampro System" SRL Bacau, suma totala de **173 lei,** din care debit **169 lei** si majorari **4 lei;**

- pentru Asociatia Mutatis Mutandis, suma totala de **71 lei,** din care debit **70 lei** si majorari **1 lei.**

d) Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate

Diminuarea veniturilor de încasat de catre universitate cu suma totală de **4.364 lei (4.242 debit si 122 majorari),** având drept consecință prezentarea în situațiile financiare și în execuția bugetară a veniturilor, a unor informații care nu oferă o imagine fidelă asupra creanțelor bugetare ale administrației publice locale.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

Pe parcursul desfășurării acțiunii, în vederea clarificării împrejurărilor și a cauzelor care au condus la crearea de abateri de la legalitate și regularitate s-au solicitat *Note de relații* persoanelor care răspundeau în perioada verificată de întocmirea și confirmarea contractelor de inchiriere a spatiilor din incinta univesitatii, respectiv rectorul universitatii Schnakovszky Carol si directorul general administrativ Druga Ioan Ciprian.

În notele de relații solicitate (**anexele nr. 3, 4**), care au fost transmise cu adresa nr. 7296/09.05.2017 (**anexa nr. 5**), rectorul universitatii Schnakovszky Carol si directorul general administrativ Druga Ioan Ciprian, prin răspunsurile date ambii recunosc abaterea mentionata, in sensul ca: „*Nu a fost aprobat de conducere niciun document normativ intern prin care să fie indexată anual contravaloarea chiriei, în funcție de indicele de inflație. În contractele de închiriere nu există nici o clauză referitoare la acest lucru”.*

Motivațiile prezentate de către rectorul universitatii Schnakovszky Carol si directorul general administrativ Druga Ioan Ciprian, nu sunt în concordanță cu prevederile legale și sarcinile de serviciu prevăzute în legislatie și in fișele posturilor, unde la art.22



din Legea nr. 500/2002 (*actualizată*) privind finanțele publice, se prevede ca rectorul universitatii raspunde de "realizarea veniturilor", iar conform pct. 8 – Atributii principale din fisa postului directorul general administrativ „Coordoneaza activitatea Directiei Generale Administrative in domeniile: financiar-contabil, investitii, gestionare si intretinere patrimoniu.....achizitii publice si dotari...., si raporteaza rectorului orice neregula aparuta in domeniul acestor activitati”.

Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate și actele normative nerespectate de către entitate prezentate la pct. b).

f) Măsurile luate de entitate în timpul auditului

Nu s-au luat masuri.

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile de la prezenta constatare.

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate de conducerea entității auditate

- stabilirea intinderii și mărimii reale a prejudiciului creat prin nestabilirea sau subevaluarea veniturilor conform contractelor de inchiriere incheiate și luarea măsurilor de recuperare, inclusiv a beneficiilor nerealizate;

- verificarea tuturor contribuabililor care au inchiriat spatii, stabilirea corecta a chiriei conform prevederilor legale și încasarea eventualelor diferențe și a majorarilor de intarziere aferente.

- luarea de măsuri în vederea gestionarii corespunzătoare a contractelor de inchiriere;

- aplicarea tuturor formelor de executare silita în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinantare.

II. Calitatea gestiunii economico-financiare

2. Cu privire la corectitudinea înregistrării și efectuării plăților pentru gazul natural utilizat pentru incalzire, care a fost furnizat universitatii de către E.ON Energie Romania SA – Tg. Mureș

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

În urma verificării efectuate privind modul de utilizare al veniturilor proprii de către Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău, pentru cheltuieli la capitolul „Bunuri și servicii”, s-a constatat faptul că ordonatorul de credite a achitat nejustificat, către E.ON Energie Romania SA – Tg. Mureș, pe lângă contravaloarea gazelor naturale consumate pentru încălzire, și contravaloarea accizelor, în condițiile în care, potrivit prevederilor art. 206⁶⁰ lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel de consumuri pentru instituțiile de învățământ, sunt scutite.

Astfel, în perioada anilor 2015 și 2016 cantitatea de gaze naturale consumată de universitate drept combustibil pentru incalzire a fost în cunșum de 8.465,72 MW (4.205,37 + 4.260,35), iar cantitatea de gaz scutită de accize conform facturilor emise de E.ON Energie Romania SA – Tg. Mureș în calitate de furnizor a fost de 8.294,10 MW (4.052,52 + 4.241,58). Diferența în cunșum de 171,62 MW (617,83 GJ = 171,62 * 3,6), reprezintă cantitatea de gaz consumată de universitate pentru incalzire, care nu a fost scutită de acciza de către furnizorul de gaz.



Ordonatorul de credite nu a refuzat la plată accizele aferente consumului de gaz utilizat drept combustibil pentru încălzire menționat mai sus și nu a luat nici măsuri de recuperare a acestor sume de la furnizor.

Cauzele care au determinat deficiența prezentată, constau în necunoașterea prevederilor legale în domeniul financiar-fiscal de către persoanele abilitate din cadrul instituției și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

b) Legea sau altă reglementare încălcată:

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 206⁶⁰, alin. 1, lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede: „Sunt scutite de la plata accizelor (...) orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către spitale, sanatorii, aziluri de bătrâni, orfelinate și de alte instituții de asistență socială, instituții de învățământ și lăcașuri de cult”;

- pct. 113.7 din Normele metodologice nr. 44/02.01. 2004 de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificate și completate, în care se prevede:

„(1) În situația prevăzută la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, scutirea se acordă direct atunci când aprovizionarea se efectuează de la un antrepozit fiscal. Scutirea se acordă direct și în cazul furnizării gazului natural.

(2) Scutirea se acordă în baza autorizației de utilizator final emise de autoritatea vamală teritorială, mai puțin în cazul gazului natural, pentru care nu este obligatorie deținerea acestei autorizații”.

- pct. 113.11, alin. 9-11 din Normele metodologice nr. 44/02.01. 2004 de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificate și completate, în care se prevede:

“(9) În situațiile de acordare a scutirii directe pentru gazul natural sau pentru energia electrică, utilizate în scopurile scutite de la plata accizelor, utilizatorii notifică acest fapt la autoritatea vamală teritorială. După notificare, utilizatorul transmite furnizorului de astfel de produse o copie de pe notificare cu numărul de înregistrare la autoritatea vamală teritorială. Transmiterea notificării nu este necesară atunci când produsele respective provin din achiziții intracomunitare proprii sau din operațiuni proprii de import;

(9¹) Prevederile alin. (9)-(11) nu se aplică consumatorilor casnici;

(10) Notificarea prevăzută la alin. (9) cuprinde informații privind activitatea desfășurată de utilizator și cantitatea de gaz natural sau energie electrică solicitată în regim de scutire de la plata accizelor;

(11) Nerespectarea prevederilor alin. (9) și (10) atrage plata accizelor calculate pe baza cotei accizei prevăzute pentru gaz natural sau energie electrică utilizate în scop comercial”.

- pct. 2 și pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede: „Lichidarea cheltuielilor. Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective. Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului...” și „...Ordonanțarea de plată va fi însoțită de documentele justificative în original și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată...”.

c) Estimarea valorii abaterii constatate

Valoarea estimativa a platilor nejustificate efectuate catre E.ON Energie Romania SA – Tg. Mureș determinate pe baza facturilor achitate de catre unitatea de invatamant

reprezentand contravaloarea accizei aferente gazului natural utilizat pentru incalzire este, in suma totala de **618,35 lei**, dupa cum urmeaza:

- Pentru anul 2015: $152,85 \text{ MW} * 3,6 = 550,26 \text{ GJ} * 0,81 \text{ lei/GJ} = 445,71 \text{ lei} * 24 \% = 552,68 \text{ lei}$, (anexa nr. 6);

- Pentru anul 2016: $18,77 \text{ MW} * 3,6 = 67,57 \text{ GJ} * 0,81 \text{ lei/GJ} = 54,73 \text{ lei} * 20 \% = 65,67 \text{ lei}$, (anexa nr. 7);

Fata de suma mentionata mai sus, s-au calculat majorari de intarziere estimate in suma totala de **141,41 lei** ($552,68 \text{ lei} * 502 \text{ zile} * 0,05 \% + 65,67 * 137 \text{ zile} * 0,03 \%$)

d) Consecințe economico-financiare ale abaterii constatate

Plățile efectuate de către unitatea de invatamant in calitate de ordonator tertiar de credite catre E.ON Energie Romania SA – Tg. Mureș, reprezentând contravaloarea accizelor aferente consumului de gaze naturale utilizate pentru încălzire, au avut drept consecință economico financiară diminuarea veniturilor entitatii cu suma de **759,76 lei** (**618,35 debit + 141,41 majorari**).

e) Persoanele cu atribuții în domeniul abaterii consemnate

Pe parcursul desfășurării acțiunii, în vederea clarificării împrejurărilor și a cauzelor care au condus la crearea de abateri de la legalitate și regularitate s-au solicitat *Note de relații* persoanelor care răspundeau în perioada verificată de confirmarea realitatii lucrarilor de investitii executate, respectiv directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian si seful serviciului tehnic Cosa Maria.

În notele de relații solicitate (**anexele nr.4, 8**), care au fost transmise cu adresa nr. 7295/09.05.2017 directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian si seful serviciului tehnic Cosa Maria, prin răspunsurile date ambii recunosc abaterea constatata, primul mentioneaza: *„Serviciul Tehnic întocmeste documentele in vederea scutirii de acciză pentru cantitatea de gaz folosita la incalzirea spatiilor de invatamant. În luna februarie se trimite o estimare a cantității de gaz. Nu s-a efectuat regularizarea cantității consumate raportata la cea estimată. Nu au fost făcute demersuri pe lângă EON de către responsabilul din cadrul Serviciului Tehnic”*, respectiv Cosa Maria arata ca: *„Nu s-a știut de posibilitatea depunerii unei regularizări pentru scutire acciză gaze, iar la depunerea documentațiilor pentru scutire pentru anul următor, angajatul A.N.A.F. nu a precizat că se pot depune și astfel de documente”*.

Motivațiile prezentate de către directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian si seful serviciului tehnic Cosa Maria, nu sunt în concordanță cu prevederile legale și sarcinile de serviciu prevăzute în legislatie și in fișele posturilor, unde la pct. 8 – Atributii principale din fisa postului, se mentioneaza ca directorul general administrativ *„Coordoneaza activitatea Directiei Generale Administrative in domeniile: financiar-contabil, investitii, gestionare si intretinere patrimoniu.....achizitii publice si dotari....., si raporteaza rectorului orice neregula aparuta in domeniul acestor activitati”*. De asemenea seful serviciului tehnic Cosa Maria, are conform fisei postului, ca atributii prevazute la cap. 6, pct. 13 prevederea ca *„Verifica conformitatea documentatiei de excutie cu reglementarile legale si tehnice specifice”*.

Explicațiile prezentate, precum și probele de audit colectate în timpul verificărilor, ordonantarile de plata, ordinele de plata, facturile prin care au fost efectuate platile respective) sunt pertinente și suficiente pentru a susține cele constatate, respectiv pentru a recomanda unitatii extinderea verificărilor la toate platile efectuate in perioada verificata.

g) Măsurile luate de entitate în timpul auditului

Nu s-au luat măsuri pentru remedierea abaterii constatate.



h) Opinia conducerii entității verificate față de constatările rămase în divergență

Conducerea entității și-a însușit abaterea consemnată, precum și necesitatea luării măsurilor de remediere a acesteia. Nu au rămas aspecte în divergența cu conducerea unității verificate.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate de conducerea entității verificate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

- entitatea va lua măsuri care să asigure acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc calitatea de document justificativ, potrivit legii contabilității.

3. Referitor la plata lucrarilor de executie aferente obiectivului de investitii "Locuri de recreere, parcare si spatiu depozitare containere gunoi Campus Spiru Haret", efectuate de catre antreprenorul SC "ROMCONSTRUCTOR" SA Bacau

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Urmare testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni "Cheltuieli de capital" la capitolul 65.71.03 "Reparații capitale aferente activelor fixe", s-a constatat că în luna iunie 2016 Universitatea „Vasile Alecsandri” Bacău a efectuat achiziția prin incredințare directă în vederea realizării obiectivului de investiții "Locuri de recreere, parcare și spațiu depozitare containere gunoi Campus Spiru Haret", cu SC "ROMCONSTRUCTOR" SA Bacău, în baza contractului de execuție de lucrări nr. 10124/15.06.2016.

Din verificarea situațiilor de lucrări aferente facturii nr. 802/17.11.2016 care a fost decontată integral de către universitate în anul 2016, din care suma de 36.225,21 lei din venituri proprii cu OP nr. 3518/29.11.2016, s-au constatat următoarele deficiente:

- în cadrul obiectivului „Amenajare parcare”, Devizul - MBOR88 MONTAT BORDURI, articolul de deviz TRA06A10 reprezentând "Transportul rutier al betonului-mortarului cu autobasculanta pe dist. = 10 km", greutatea betonului transportat pentru această operațiune a fost în cuantum de 2,83 to, față de 6,275 to prevăzută de antreprenor în situația de plată;

- în cadrul obiectivului „Amenajare parcare”, Devizul - PPAR88 PAVARE PARCARE, articolul de deviz DD02A1 reprezentând "Pavaj exec. cu pavele norm. pe un substr. de nisip", materialul marunt pus în opera a fost, apă industrială 2,77 mc și nisip 92,84 mp, în total ținând cont de prețurile din situația de plată valoarea materialului marunt a fost de 440 lei, față de suma de 766,49 lei decontată de antreprenor în situația de plată, (**pct.2.2, anexa nr. 8**);

- în cadrul obiectivului „Nota de comanda suplimentară”, Devizul - ALPI88 ALEE PRINCIPALA CORP C, articolul de deviz TRA01A10 reprezentând "Transportul rutier al materialelor, semifabricatelor cu autobasculanta pe dist. = 10 km", reprezentând greutatea pavajelor desfacute care au fost depozitate în incinta universității pe paletă din lemn, nu s-a pus în opera conform articolului de deviz trecut în situația de plată, (**pct. 2.3, anexa nr. 8**);

- în cadrul obiectivului „Amenajare parcare”, Devizul - PPAR88 PAVARE ALEE INTRARE, articolul de deviz DD02A1 reprezentând "Pavaj exec. cu pavele norm. pe un substr. de nisip", materialul marunt pus în opera a fost, apă industrială 1 mc și nisip 0 mp,

in total tinand cont de preturile din situatia de plata valoarea materialului marunt a fost de 3 lei, fata de suma de 226,99 lei decontata de antreprenor in situatia de plata, (pct. 2.4, anexa nr. 8);

- in cadrul obiectivului „Nota de comanda suplimentara”, Devizul – ALPI88 ALEI SPATE CORP C, articolul de deviz TRA01A10 reprezentand “Transportul rutier al materialelor, semifabricatelor cu autobasculanta pe dist. = 10 km”, reprezentand greutatea pavajelor desfacute care au fost depozitate in incinta universitatii pe paleti din lemn, nu s-a pus in opera conform articolului de deviz trecut in situatia de plata, (pct. 2.5, anexa nr. 8);

- in cadrul obiectivului „Amenajare parcare”, Devizul - PPAR88 PAVARE ALEE SPATE CORP C, articolul de deviz DD02A1 reprezentand “Pavaj exec. cu pavele norm. pe un substr. de nisip”, materialul marunt pus in opera a fost, apa industrială 0,5 mc si nisip 0 mp, in total tinand cont de preturile din situatia de plata valoarea materialului marunt a fost de 2 lei, fata de suma de 131,92 lei decontata de antreprenor in situatia de plata, (pct. 2.6, anexa nr. 8);

- in cadrul obiectivului „Nota de comanda suplimentara”, Devizul – TE2888 TERASAMENTE – AMENAJARE PARCARE, articolul de deviz TRA01A10 reprezentand “Transportul rutier al materialelor, semifabricatelor cu autobasculanta pe dist. = 10 km” si articolul COMASAT “Transportul cu Traileru Cilindru”, ultimul este cuantificat eronat ca o cheltuiala de material, neidentificand-se modul de punere in opera a acestui articol de deviz trecut in situatia de plata, (pct. 2.7, anexa nr. 8).

Aceste aspecte au fost determinate în timpul auditului Camerei de Conturi Bacău, când comisia formată urmare deciziei rectorului universitatii a efectuat inventarierea faptică a unor lucrări din cadrul obiectivului de investitii, intocmind procesul verbal de inventariere nr. 7320/09.05.2017.

b) Legea sau altă reglementare încălcată:

- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, ART. 6 (2):

“Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

- LEGE nr. 500/11.06.2002 (*actualizată*) privind finanțele publice:

- ART. 22 - Responsabilitățile ordonatorilor de credite:

(1) *“Ordonatorii de credite au obligația de a angaja cheltuieli în limita creditelor de angajament și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale”.*

(2) Ordonatorii de credite răspund, potrivit legii, de:

“a) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor de angajament și creditelor bugetare repartizate și aprobate potrivit prevederilor art. 21;

b) realizarea veniturilor;

c) angajarea și utilizarea cheltuielilor în limita creditelor de angajament și creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare”.

c) Estimarea valorii operațiunilor care constituie abatere

In urma recalcularii situatiilor de lucrari pe baza constatarilor efectuate la fata locului, scazand articolele de cheltuieli care nu au fost realizate faptic pe teren, precum si cele care au fost majorate, a rezultat ca suma estimata este in quantum total de 1.507 lei

(inclusiv TVA), la care se adauga majorarile de intarziere estimate in suma totala de 74 lei, (anexa nr. 9).

d) Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Diminuarea veniturilor universitatii cu suma totala de 1.581 lei (1.507 + 74).

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea

Pe parcursul desfășurării acțiunii, în vederea clarificării împrejurărilor și a cauzelor care au condus la crearea de abateri de la legalitate și regularitate s-au solicitat *Note de relații* persoanelor care răspundeau în perioada verificată de confirmarea realității lucrărilor de investiții executate, respectiv directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian și șeful serviciului tehnic Cosa Maria.

În notele de relații solicitate (**anexele nr. 4, 8**), care au fost transmise cu adresa nr. 7295/09.05.2017 directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian și șeful serviciului tehnic Cosa Maria, prin răspunsurile date ambii recunosc abaterea constatată, primul menționează: „*Verificarea situațiilor de plată, raportate la devizele ofertă și materialele puse în operă, este responsabilitatea Serviciului Tehnic fiind sarcini incluse în fișa postului dnei Coșa Maria, dlui Dudeci Dragoș, etc. Din informațiile și calculele pe care mi le-a furnizat Serviciul Tehnic, am văzut că s-au respectat rețetele din normative. Acolo unde nu se poate justifica consumul de material sau transportul, se va recupera contravaloarea articolelor decontate nejustificat*”; respectiv Cosa Maria arată ca: „*in cadrul obiectivului „Nota de comanda suplimentară”, Devizul - ALPI88 ALEE INTRARE (PRINCIPALA) CORP C, articolul de deviz TRA01A10 reprezentând "Transportul rutier al materialelor, semifabricatelor cu autobasculanta pe dist. = 10 km", reprezentând greutatea pavajelor desfăcute care au fost depozitate în incinta universității pe paleti din lemn, nu s-a pus în opera conform articolului de deviz trecut în situația de plată; Se va recupera de la executant valoarea aferentă art. TRA01A10 reprezentând transportul rutier. în cadrul obiectivului „Amenajare parcare”, Devizul - PPAR88 PAVARE ALEE INTRARE, articolul de deviz DD02A1 reprezentând "Pavaj exec. cu pavele norm. pe un substr. de nisip", contravaloarea materialului mărunț (apa industrială) pus în opera a fost în cunștina de 3 lei (48,335 mp * 0,017 mc/apa/mp parcare * 3,47 lei/mc apa), fata de suma de 226,99 lei prevăzută de antreprenor în situația de plată”. Referitor la motivația prezentată de dna Cosa Maria, la răspunsul de la pct. 2.1. din nota de relații prezentată mai sus, facem precizarea că cantitatea de beton pentru montare borduri, prevăzută și în indicatoarele de deviz, respectiv la articolul DE10A1 „Borduri prefabricate din beton pt. Trotuare.....” este de 0,045 mc beton / ml x 50,41ml = 2,27mc, și nu de 2,51 mc ca a fost trecut de antreprenor în situația de lucrări.*

Motivațiile prezentate de către directorul general administrativ Druga Ioan Ciprian și șeful serviciului tehnic Cosa Maria, nu sunt în concordanță cu prevederile legale și sarcinile de serviciu prevăzute în legislație și în fișele posturilor, unde la pct. 8 – Atribuții principale din fișa postului, se menționează că directorul general administrativ „*Coordonează activitatea Direcției Generale Administrative în domeniile: financiar-contabil, investiții, gestionare și întreținere patrimoniu..... achiziții publice și dotări....., și raportează rectorului orice neregulă apărută în domeniul acestor activități*”. De asemenea șeful serviciului tehnic Cosa Maria, are conform fișei postului, ca atribuții prevăzute la cap. 6, pct. 20 prevederea că „*Verifică devizele de lucrări, înainte de a se da la plată (cantități, preturi, confruntări cu devizul ofertă)*”.

Explicațiile prezentate, precum și probele de audit colectate în timpul verificărilor (procesul verbal de inventariere pe teren, ordonanțările de plata, ordinele de plata, facturile și situațiile de lucrări prin care au fost efectuate plățile respective) sunt pertinente și suficiente pentru a susține cele constatate, respectiv pentru a recomanda unității extinderea verificărilor la toate lucrările de investiții și reparații efectuate în perioada verificată.

g) Măsurile luate de entitate în timpul auditului

În timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității verificate a dispus inventarierea faptică a lucrărilor executate de către antreprenorul SC "ROMCONSTRUCTOR" SA Bacău, rezultatele fiind confirmate prin procesul verbal de inventariere a lucrărilor de investiții nr. 7670/12.05.2017, (anexa nr. 10). De asemenea, în timpul misiunii de control, conducerea executivă a entității verificate a calculat majorările de întârziere pentru sumele achitate, în condițiile menționate la lit c) din prezentul raport de control.

h) Opinia conducerii entității verificate față de constatările rămase în divergență

Conducerea entității și-a însușit abaterea consemnată, precum și necesitatea luării măsurilor de remediere a acesteia. Nu au rămas aspecte în divergență cu conducerea unității verificate.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate de conducerea entității verificate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate

Rectorul universității în calitate de ordonator de credite va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, recuperarea acestora și reîntregirea creditelor bugetare, precum și extinderea verificării la toate lucrările de investiții și reparații.

4. Angajarea, ordonanțarea și plată cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, pentru cheltuielile de capital la capitolul 71.01.01 "Construcții"

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din auditarea cheltuielilor de capital efectuate la obiectivul de investiții "Reabilitare centrala termica campus Marasesti nr. 157 – reparații fatada", s-a constatat că în urma derulării procedurii de achiziție prin incredințare directă, a fost admisă oferta depusă de SC "CUB" SRL Bacău urmare căreia s-a încheiat contractul de lucrări nr. 12150/09.07.2015.

Pentru verificarea realității plăților efectuate din acest contract, o comisie formată din salariați ai Universității "Vasile Alecsandri" din Bacău au efectuat în baza deciziei nr. 192/19.04.2017, inventarierea faptică precum și remăsurarea faptică a suprafețelor executate de către antreprenorul investiției, fapt pentru care s-a întocmit procesul verbal de inventariere nr. nr. 7670/12.05.2017 (anexa nr. 10), constatându-se următoarele:

Din verificarea cantităților înscrise în situația de lucrări decontată la obiectivul de investiții susmenționat, precum și din verificarea plăților efectuate de către universitate în anul 2015 conform facturii nr. 121/09.07.2015 și OP nr. 4012/15.07.2015 întocmite de către antreprenorul SC "CUB" SRL Bacău, s-a constatat că suprafața de 66 mp aferentă centralei termice, care trebuia acoperită cu vopsea de ignifugare conform articolului de deviz RPCR41A1 – "Ignifugarea lemnului pe o suprafață neprotejată contra incendiilor", nu se poate identifica pe teren, executantul nu a întocmit "Buletinul de încercare" eliberat

de un laborator autorizat si nici nu a intocmit "Procesul verbal de receptie provizorie" din care sa rezulte certificatul de calitate si avizul de expeditie al produsului utilizat.

Cauza care a condus la această stare de fapt constă in nerespectarea de catre constructor a cerintelor tehnice specificate in proiect si recepționarea incorectă la terminarea lucrărilor, a tuturor articolelor de deviz care au fost incluse în situatiile de lucrări de către antreprenorul susmenționat.

b) Legea sau altă reglementare încălcată:

- **LEGE nr. 500/11.06.2002 (*actualizată*)** privind finanțele publice:

- ART. 22 - Responsabilitățile ordonatorilor de credite:

(1) *"Ordonatorii de credite au obligația de a angaja cheltuieli în limita creditelor de angajament și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale"*.

(2) Ordonatorii de credite răspund, potrivit legii, de:

"a) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor de angajament și creditelor bugetare repartizate și aprobate potrivit prevederilor art. 21;

b) realizarea veniturilor;

c) angajarea și utilizarea cheltuielilor în limita creditelor de angajament și creditelor bugetare pe baza unei gestiuni financiare".

- **ORDINUL N. 24/N din 03.04.1996** privind Normele tehnice pentru ignifugarea materialelor si produselor combustibile din lemn si textile utilizate in constructii, emis in temeiul HG nr. 456/1994 privind organizarea si functionarea Ministerului Lucrarilor Publice si Amenajarii Teritoriului, care prevede:

- la cap. II – Prevederi generale, pct. 2.3. - Obligatii pentru executant si beneficiar:
"Executantul lucrărilor de ignifugare este obligat să certifice calitatea ignifugării executate, prin buletine de încercare eliberate de laboratoare autorizate. La recepția lucrărilor, beneficiarul este obligat să verifice buletinele de încercare și asigurarea condițiilor de eficiență".

- cap. III - Ignifugarea materialelor si produselor din lemn sau pe baza de lemn, pct. 3.8. –Recepționarea si controlul lucrarilor de ignifugare prevede:

"3.8.4. În vederea recepționării lucrărilor de ignifugare, la cererea executantului, se pot executa încercări conform standardelor în vigoare (STAS 652), de către laboratoare autorizate.

3.8.5. Epruvetele pentru încercări se vor pregăti și vor avea caracteristicile prevăzute în standardele de metodă. Pregătirea epruvetelor se va executa sub supravegherea beneficiarului lucrării, concomitent și în aceleași condiții cu cele utilizate în obiectivul protejat.

3.8.6. Epruvetele se ambalează, în prezența reprezentantului beneficiarului, fără a se deteriora stratul ignifug, se sigilează și se etichetează. Pe etichetă se vor specifica: denumirea obiectivului unde sa efectuat lucrarea materialului ignifugat, denumirea produsului ignifug, data aplicării, modul de aplicare, denumirea executantului.

3.8.7. Epruvetele vor fi însoțite de un proces verbal de recepție provizorie (conform modelului din anexă) din care să rezulte că acestea au fost pregătite de către executant în prezența beneficiarului, precum și de documentația privind produsul utilizat (certificat de calitate, aviz de expediție de la producător pentru întreaga cantitate de produs).

3.8.8. Laboratorul care execută încercările va elibera buletin de încercare conform standardului de metodă.

3.8.9. Pentru avizarea produselor ignifuge, precum și la cererea beneficiarului, se execute încercări de laborator pentru încadrare în clasa de combustibilitate (STAS 7248, STAS 11357)".

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

- Valoarea prestației achitată nejustificat către SC "CUB" SRL Bacău a fost estimată în timpul efectuării misiunii de control la suma totală de **1.856 lei, (anexa nr. 11).**

59

d) Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Diminuarea veniturilor universitatii cu suma totala de **2.210 lei (1.856 + 354)**.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea

Pe parcursul desfășurării acțiunii, în vederea clarificării împrejurărilor și a cauzelor care au condus la crearea de abateri de la legalitate și regularitate s-au solicitat *Note de relații* persoanelor care răspundeau în perioada verificată de confirmarea realității lucrărilor de investiții executate, respectiv directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian și șeful serviciului tehnic Cosa Maria.

În notele de relații solicitate (**anexele nr. 4, 8**), care au fost transmise cu adresa nr. 7295/09.05.2017 directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian și șeful serviciului tehnic Cosa Maria, prin răspunsurile date ambii recunosc abaterea constatată, primul menționează: *„Deși este o lucrare ascunsă, ignifugarea a fost făcută și se poate verifica prin spargerea tavanului de rigips. Din informațiile mele, constructorul a prezentat declarație de conformitate pentru produsul de ignifugat. Serviciul Tehnic a solicitat buletin de încercare, dar nu a fost adus de constructor. Lucrările, care devin ascunse, se trec în Procese verbale de recepție parțială. Lucrarea de ignifugare trebuia trecută măcar în Procesul verbal de recepție finală. Dacă nu este, consider că este o greșeală a angajatului responsabil de urmărirea investiției, respectiv Cosa Maria arată ca: „Suprafața de 66 mp aferentă centralei termice, este acoperită cu vopsea de ignifugare. Prin desfacerea lambriului de pe latura de nord se poate vizualiza suprafața ignifugată.....”*

Având în vedere că nu a fost prezentat buletinul de încercare până în prezent, se va recupera c/v lucrării de ignifugare de la executant”.

Motivațiile prezentate de către directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian și șeful serviciului tehnic Cosa Maria, nu sunt în concordanță cu prevederile legale și sarcinile de serviciu prevăzute în legislație și în fișele posturilor, unde la pct. 8 – Atribuții principale din fișa postului, se menționează ca directorul general administrativ *„Coordonează activitatea Direcției Generale Administrative în domeniile: financiar-contabil, investiții, gestionare și întreținere patrimoniu.....achiziții publice și dotări....., și raportează rectorului orice neregulă aparută în domeniul acestor activități”*. De asemenea șeful serviciului tehnic Cosa Maria, are conform fișei postului, ca atribuții prevăzute la cap. 6, pct. 13 prevederea ca *„Verifica conformitatea documentației de execuție cu reglementările legale și tehnice specifice”*.

Explicațiile prezentate, precum și probele de audit colectate în timpul verificărilor (procesul verbal de inventariere pe teren, ordonanțele de plată, ordinele de plată, facturile și situațiile de lucrări prin care au fost efectuate plățile respective) sunt pertinente și suficiente pentru a susține cele constatate, respectiv pentru a recomanda unității extinderea verificărilor la toate lucrările de investiții și reparații efectuate în perioada verificată.

g) Măsurile luate de entitate în timpul auditului

În timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității verificate a dispus inspectia faptică pe teren a lucrărilor executate de către antreprenorul SC “CUB” SRL Bacău, rezultatele fiind confirmate în procesul verbal de inventariere nr. 7670/12.05.2017, (**anexa nr. 10**). De asemenea, în timpul misiunii de audit, conducerea executivă a entității verificate a calculat majorările de întârziere pentru sumele achitate nejustificat (**1.856 lei**), în suma de **354 lei** antreprenorului susmenționat.

h) Opinia conducerii entității verificate față de constatările rămase în divergență

Conducerea entității și-a însușit abaterea consemnată, precum și necesitatea luării măsurilor de remediere a acesteia. Nu au ramas aspecte in divergența cu conducerea unitatii verificate.

i) Recomandări ale auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate

- stabilirea intinderii si marimii prejudiciului creat universitatii, prin plata nelegală a unor sume către antreprenorii de lucrări, in anul 2015.

5. Angajarea, ordonanțarea și plată cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, pentru cheltuielile de capital la Laboratorului de energii neconventionale

a) Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate

Din auditarea cheltuielilor de capital efectuate la obiectivul de investitii "Lucrari suplimentare pentru autorizare la incendiu" in cadrul Laboratorului de energii neconventionale, s-a constatat că în urma derulării procedurii de achizitie prin incredintare directa, a fost admisa oferta depusa de SC "CUB" SRL Bacău urmare căreia s-a încheiat contractul de lucrări nr. 23784/25.11.2016.

Din verificarea documentelor justificative care au stat la baza procedurii de achizitie si a executiei acestui obiectiv de investitii, s-a constatat ca Proiectul Tehnic nr. 24162/2015, faza PTh + CS, intocmit de SC "Elit Proiect" SRL Bacau nu poarta semnatura si stampila unui verificador de proiect atestat, contrar prevederilor art. 13 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea in constructii, unde se mentioneaza ca: "*Verificarea proiectelor pentru execuția construcțiilor, în ceea ce privește respectarea reglementărilor tehnice referitoare la cerințe esențiale, se va face numai de către specialiști verifcatori de proiecte atestați, alții decât specialiștii elaboratori ai proiectelor*".

De asemenea, la art. 21, lit. c) din aceeași lege se mai mentioneaza ca investitorii sunt persoane fizice sau juridice care finanțează și realizează investiții sau intervenții la construcțiile existente în sensul legii și au printre alte obligații principale referitoare la calitatea construcțiilor, sa asigure verificarea proiectelor prin specialiști verifcatori de proiecte atestați.

Cauza care a condus la această stare de fapt constă in necunoasterea prevederilor legale, cu privire la calitatea in constructii.

b) Legea sau altă reglementare încălcată:

- **LEGE nr. 10/1995 (*actualizată*)** privind calitatea in constructii:

"ART. 6 - Obligațiile prevăzute la articolul precedent revin factorilor implicați în conceperea, realizarea și exploatarea construcțiilor, precum și în postutilizarea lor, potrivit responsabilităților fiecăruia. Acești factori sunt: investitorii, cercetătorii, proiectanții, verifcatorii de proiecte, fabricanții și furnizorii de produse pentru construcții, executanții, proprietarii, utilizatorii, responsabilii tehnici cu execuția, experții tehnici, precum și autoritățile publice și asociațiile profesionale de profil.

ART. 13 - Verificarea proiectelor pentru execuția construcțiilor, în ceea ce privește respectarea reglementărilor tehnice referitoare la cerințe esențiale, se va face numai de către specialiști verifcatori de proiecte atestați, alții decât specialiștii elaboratori ai proiectelor.

ART. 21 - Investitorii sunt persoane fizice sau juridice care finanțează și realizează investiții sau intervenții la construcțiile existente în sensul legii și au următoarele obligații principale referitoare la calitatea construcțiilor.

c) asigurarea verificării proiectelor prin specialiști verifcatori de proiecte atestați;

ART. 24 - *Specialiștii verifcatori de proiecte atestați răspund în mod solidar cu proiectantul în ceea ce privește asigurarea nivelului de calitate corespunzător cerințelor esențiale ale proiectului.*”

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Nu este cazul.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Executia unor lucrari de investitii fara proiect verificat de un verifcator atestat, pune sub semnul intrebării calitatea proiectului tehnic.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea

Pe parcursul desfășurării acțiunii, în vederea clarificării împrejurărilor și a cauzelor care au condus la crearea de abateri de la legalitate și regularitate s-au solicitat *Note de relații* persoanelor care răspundeau în perioada verificată de confirmarea realității lucrărilor de investitii executate, respectiv rectorul universitatii Schnakovszky Carol, directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian si seful serviciului tehnic Cosa Maria.

În notele de relații solicitate (**anexele nr. 3, 4, 8**), care au fost transmise cu adresa nr. 7295/09.05.2017 rectorul universitatii, directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian si seful serviciului tehnic Cosa Maria, prin răspunsurile date recunosc abaterea constatata, toti mentioneaza: *„La Proiectul pentru Autorizare securitate la incendiu de la obiectivul Laborator energii neconventionale exista un referat de verificare nr. 1110 din 15.03.2016, eliberat de verifcator atestat MLPAT arh. Durbaca Liviu la cerinta esentiala B(C) cu nr. 311/1992 si 06460/2004. Consider ca din cauza volumului mare de lucrari, Serviciul Tehnic nu a remarcat faptul ca Proiectul Tehnic nu este semnat si stampilat de catre verifcatorul MLPAT, care a emis referatul de verificare nr. 1110 din 15.03.2016. Vom trimite PTh dlui verifcator pentru a fi semnat si stampilat”*.

Motivațiile prezentate de către rectorul universitatii Schnakovszky Carol, directorului general administrativ Druga Ioan Ciprian si seful serviciului tehnic Cosa Maria, nu sunt în concordanță cu prevederile legale și sarcinile de serviciu prevăzute în legislație și în fișele posturilor, unde pentru rector la cap. 8 – Atributii, pct. 6 se mentioneaza ca acesta: *“Coordoneaza, supervizeaza si controleaza intreaga activitate din universitate si este responsabil de calitatea si eficienta acesteia”*, la cap. 8 – Atributii principale din fisa postului, se arata ca directorul general administrativ *„Coordoneaza activitatea Directiei Generale Administrative in domeniile: financiar-contabil, investitii, gestionare si intretinere patrimoniu.....achizitii publice si dotari...., si raporteaza rectorului orice neregula aparuta in domeniul acestor activitati”*. De asemenea seful serviciului tehnic Cosa Maria, are conform fisei postului, ca atributii prevazute la cap. 6, pct. 13 prevederea ca *„Verifica conformitatea documentatiei de executie cu reglementarile legale si tehnice specifice”*.

Explicațiile prezentate, precum și probele de audit colectate în timpul verificărilor (procesul verbal de inventariere pe teren, ordonantarile de plata, ordinele de plata, facturile si situatiile de lucrari prin care au fost efectuate platile respective) sunt pertinente și suficiente pentru a susține cele constatate, respectiv pentru a recomanda unitatii extinderea verificărilor la toate lucrările de investitii si reparatii efectuate in perioada verificata.

h) Opinia conducerii entității verificate față de constatările rămase în divergență

Conducerea entității și-a însușit abaterea consemnată, precum și necesitatea luării măsurilor de remediere a acesteia. Nu au ramas aspecte in divergența cu conducerea unitatii verificate.

g) Măsuri luate de entitatea verificată în timpul auditului financiar

În timpul controlului conducerea universitatii, a luat legătura cu un verificator atestat care a verificat proiectul în cauză, a pus stampila și a semnat pentru conformitatea acestuia.

i) Recomandări ale auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate

- verificarea, stampilarea și semnarea tuturor proiectelor de reparații și investiții, acolo unde legea prevede, de către un verificator atestat.

6. Referitor la plata unor prestări de servicii contractate de universitate în anul 2016

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din inspectarea documentelor prevăzute în esanțion, s-a constatat că Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău, a efectuat în anul 2016, în baza contractului de servicii nr. 1485/27.01.2016 încheiat cu SC „SERVICII ȘI CONSULTANTA VEC” SRL Iași, plăți în baza facturilor nr. SCV 272/04.11.2016 și nr. SCV 367/07.12.2016, la care nu au fost anexate documentele justificate reprezentând rapoartele de activitate înregistrate la universitate, pe fiecare lună, din care să rezulte natura intervențiilor efectuate asupra bazelor de date.

Cauzele și împrejurările care au generat abaterile consemnate s-au datorat pe de-o parte executantului care nu a justificat sumele încasate și pe de altă parte beneficiarului care nu a verificat realitatea prestarilor de servicii decontate.

b) Legea sau altă reglementare încălcată:

- **LEGE nr. 500/11.06.2002 (*actualizată*)** privind finanțele publice:

- ART. 22 - Responsabilitățile ordonatorilor de credite:

(1) *“Ordonatorii de credite au obligația de a angaja cheltuieli în limita creditelor de angajament și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale”.*

c) Estimarea valorii abaterii constatate

Valoarea estimată a creditelor bugetare utilizate nejustificat, a fost în suma de **450 lei** la care s-au calculat majorări de întârziere în suma de **23 lei**, (anexa nr. 12).

d) Consecințe economico-financiare ale abaterii constatate

Constau în achitarea nejustificată din credite bugetare a contravalorii unor prestări de servicii în suma de **473 lei (450 + 23)**.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul abaterii consemnate:

Pe parcursul desfășurării acțiunii, în vederea clarificării împrejurărilor și a cauzelor care au condus la crearea de abateri de la legalitate și regularitate s-au solicitat *Note de relații* persoanei care răspundea în perioada verificată de confirmarea realității prestațiilor efectuate de prestator, respectiv d-nei Schuler Gabi administrator la restaurantul din incinta universitatii.

În nota de relații dată, Schuler Gabi - administrator patrimoniu, a consemnat următoarele: *“Am considerat că plata facturilor lunare se va face în baza contractului de servicii încheiat cu societatea în cauză”*, (anexa nr. 13).

Motivațiile prezentate de către administratorul de patrimoniu Schuler Gabi, nu sunt în concordanță cu prevederile legale și sarcinile de serviciu prevăzute în în fișa postului, unde la cap. 6 – Atributii, se menționează ca aceasta: „Executa orice alte dispoziții primite din partea șefilor ierarhici, cu respectarea legislației în vigoare”.

f) Măsurile luate de entitate în timpul auditului

De asemenea, în timpul misiunii de audit, conducerea executivă a entității verificate a calculat majorările de întârziere pentru sumele achitate nejustificat (450 lei), în suma de 23 lei antreprenorului susmenționat.

g) Opinia conducerii entității verificate față de constatările rămase în divergență

Conducerea entității și-a însușit abaterea consemnată, precum și necesitatea luării măsurilor de remediere. Nu au rămas aspecte în divergență.

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate de conducerea entității verificate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate:

Rectorul universității în calitate de ordonator de credite va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

3.2 Alte aspecte rezultate în urma controlului

i. Evaluarea activității de control și de audit intern ale entității verificate

a. Controlul financiar preventiv propriu.

Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău are organizat controlul financiar preventiv prin Deciziile nr. 44/17.01.2013 și nr. 174/12.03.2015 prin care s-au stabilit operațiunile supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative care trebuie să le însoțească, precum și circuitul acestora.

Deciziile privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv au fost date cu respectarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, aprobată prin Legea nr. 301/2002, în sensul exercitării controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor patrimoniale, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor Metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.

b). rezultatele evaluării sistemului de control intern;

- standardele definite de OMFP 808/2015 privind controlul intern managerial au fost parțial elaborate și implementate;

- potrivit Regulamentului de organizare și funcționare (ROF), au fost stabilite obiective distincte pentru fiecare compartiment, obiective care, fie nu răspund în totalitate obiectului de activitate al compartimentului constituit, fie nu se regăsesc în totalitate în fișele posturilor întocmite pentru fiecare salariat ;

- managementul entității a stabilit obiective generale și specifice, dar nu a stabilit încă indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate;

- au fost elaborate și aprobate 16 proceduri operaționale și 41 instrucțiuni de lucru aferente activităților procedurale identificate, activitățile de control ale personalului de execuție și de conducere a compartimentelor funcționale fiind reglementate doar prin fișele posturilor;

- Controlul lunar inopinat al operatiunilor cu numerar s-a exercitat de către coordonatorul compartimentului contabilitate financiar (confruntarea sumelor incasate cu borderorurile de incasari si chitantele eliberate, descarcarea chitantelor privind veniturile incasate, in Registrul de rol nominal unic) și casierul entității (pentru operatiunile consemnate in registrul de casa, intocmirea foilor de varsamant pentru veniturile incasate si depuse in cont la trezorerie), în conformitate cu prevederile Regulamentului operatiunilor de casă aprobat prin Decretul 209/1976.

Fată de cele de mai sus rezultă că nu există riscul ca datele din situatiile financiare să nu reflecte fidel realitatea, fapt pentru care auditul va avea în vedere aceste aspecte.

c).rationamentul profesional.

Analizând situațiile financiare prin prisma:

-rezultatelor controalelor anterioare misiunii de audit,

-evaluării sistemului de control intern,

-modificărilor structurale și legislative,

auditorii publici externi au considerat ca nu există un grad de risc pentru producere a erorilor.

d. Auditul intern.

Unitatea verificata are organizat controlul intern si a emis documentele privind Regulamentul de organizare si functionare, Regulamentul de organizare interioara, precum si fisele posturilor pentru salariati in care se specifica sarcinile de serviciu si subordonarile erarhice.

La nivelul sucursalei este organizat un compartiment de audit intern, urmare pct. 9 din procesul verbal nr. 2222/06.06.2000, cu un numar de 2 auditori publici interni.

Verificarea gestionara se efectueaza de compartimentul de control financiar de gestiune.

In perioada 2015 – 2016 au fost verificate un numar de 13 gestiuni care au fost cuprinse în programul de control, aprobat de rectorul universitatii pentru care s-au intocmit acte de control in care au fost inscise deficientele constatate propunandu-se masuri de remediere a abaterilor constatate. Urmare verificarilor efectuate, nu s-au constatat plusuri sau minusuri.

i.i. Inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea entității verificate

Efectuarea inventarierii și a evaluărilor tuturor elementelor patrimoniale s-a realizat în baza prevederilor Legii nr. 82/1991 republicată, a OMFP. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii precum și cu luarea în considerare și a prevederilor OMF. nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

În perioada 2015 - 2016, acțiunea de inventariere a patrimoniului universitatii s-a desfășurat în baza Deciziilor nr. 553/10.11.2015 si nr. 565/14.11.2016 în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

În baza proceselor verbale privind rezultatele inventarierii nr. 1884/02.02.2016 și nr. 1299/25.01.2017 au fost înscrise rezultatele inventarierii. Nu au existat neconcordanțe

dintre rezultatele inventarierii faptice cu cele din evidența scriptică analitică și sintetică, atât din punct de vedere cantitativ cât și valoric.

Entitatea controlată a asigurat integritatea bunurilor patrimoniale, nefiind constatate deficiențe sub acest aspect.

Au fost respectate prevederile punctului 114 alin. (1) din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aprobate prin OMFP 3055/2009, potrivit căreia o imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Din controlul efectuat s-a constatat că au fost respectate dispozițiile legale privind organizarea și desfășurarea operațiunilor de inventariere faptică a tuturor elementelor de activ și pasiv înregistrate și raportate prin bilanțurile de verificare și bilanțurile contabile.

3.3. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului, care au favorizat apariția deficiențelor consemnate în actul de control

Nu este cazul.

4. Prezentarea sintetică a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de control efectuate la entitățile subordonate sau la alte entități verificate, dacă este cazul;

Nu este cazul.

5. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului.

Conform prevederilor art. 29 alin.(1) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale art. 40 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, obiectivele principale de control avute în vedere au fost:

- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii ale instituției de învățământ superior;
- exactitatea și realitatea situațiilor financiare așa cum sunt stabilite prin reglementările contabile în vigoare;
- evaluarea sistemelor de management și control intern, a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate:
 - calitatea gestiunii economico-financiare;
 - economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice;
 - alte obiective în limita competențelor legale.

Din verificarea prin esantionare a acestor obiective de control, au fost constatate și deficiențe care au fost prezentate și detaliate în raportul de control, în ordinea capitolelor din tematica de control.

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un nr. de 35 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 7861 din 17.05.2017 la entitatea controlată și la nr. 23 din data de 17.05.2017 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar 1 exemplar se vor restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,
Marin Costel



Universitatea „Vasile Alecsandri” din
Bacau

- prof. univ. dr. ing. Schmakovszky Carol
- rector

- ec. Bordianu Cristina - contabil sef



