

Misiune de audit ad-hoc

17.03.2017

Universitatea "Ovidius" din Constanta
Birou Audit Public Intern
8/17.03.2017



PROIECT RAPORT DE AUDIT AD-HOC

STRUCTURA AUDITATĂ:

Casaria centrala
Birou contabilitate taxe
Birou contabilitate
Birou financiar

MISIUNEA DE AUDIT:

Derularea operatiunilor de incasari prin casiera Stefan (casatorita Tomita) Luminita

Constanta, 17.03.2017

Auditor Ristea Floarea

INTRODUCERE

Misiunea de audit a fost efectuată de:

Ristea Floarea, auditor public intern

Decizia nr.56/08.03.2017 pentru declansarea misiunii ad-hoc

Scopul misiunii de audit: „ *verificarea activitatilor financiare sau cu implicatii financiare desfasurate de entitatea publica din momentul constituirii angajamentelor pana la utilizarea fondurilor de catre beneficiarii finali, verificarea platilor asumate prin angajamentele bugetare si legale* „

Misiunea s-a efectuat la solicitarea conducerii

Cadrul legal al actiunii de auditare :

Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Durata misiunii de audit: 9.03.2017-17.03.2017

Perioada auditată: 01.01.2012-31.12.2016

Obiectivele misiunii de audit :

Respectarea cadrului legal si procedural de catre Stefan (Tomita) Luminita

Implementarea proceduri de incasare de catre Stefan (Tomita) Luminita ;

Implementarea proceduri de evidenta a formularelor cu regim special ;

Sistemele informatice la nivelul directiei financiar-contabilitate ;

Tipul de audit: audit de regularitate cu caracter ad-hoc

Tehnici de audit intern: verificare, analiza ;

Documente examinate :

➤ Fisa post;

➤ Fisa formular cu regim special ;

➤ Procedura operationala privind controlul managerial intern pentru operatiunile de incasari prin caserie ;

➤ Procedura operationala privind evidenta si pastrarea formularelor cu regim special

➤ Registrul de casa ;

Documentul elaborat:

Raport de audit intern;

Cadrul legal aplicabil :

Decretul nr.209/1976 privind operatiunile desfasurate prin caserie;

OMFP nr 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor , datoriilor si capitalurilor proprii ;

OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile ;

CONSTATĂRI SI RECOMANDARI

A. RESPECTAREA CADRULUI LEGAL SI PROCEDURAL DE CATRE CASIERA STEFAN (TOMITA) LUMINITA

Cu privire la fisa de post :

Din continutul fisei de post reiese ca avea sarcina de serviciu incasarea de taxe.

Cu privire la intocmirea registrului de casa –caseria centrala

Temei legal : Decretul nr.209/1976 privind operatiunile desfasurate prin caserie

Starea de fapt

Casiera nu a emis o chitanta Emsys pentru incasarile efectuate pe baza chitantelor UMS. Nu a intocmit un borderou/centralizator al chitantelor UMS si nu l-a anexat la registrul de casa iar numerarul incasat nu a fost depus la trezoreri.

Bani incasati cu chitante UMS au fost insusiti de casiera.

Chitantele UMS erau eliberate prin aplicatia de evidenta a studentilor UMS.

Chitanta Emsys nu a fost intocmita prin aplicatia Emsys si astfel bani au fost insusiti de casiera.

Casiera a predat registre de casa fara a inregistra si anexa toate chitantele astfel ca diferenta dintre soldul scriptic si soldul factic si-l insusea.

Casiera nu anexa la registru de casa exemplarul 2 al chitantei UMS.

Cauze :

Nu a respectat prevederile art.40 din Decretul nr.209/1976 care prevede « *Evidenta încasărilor și plăților în numerar se tine cu ajutorul registrului de casa, care se întocmește de către casier pe baza documentelor justificative. Zilnic, casierul totalizează operațiile din fiecare zi și stabilește soldul casei, care se raportează pe fila următoare. Exemplarul al doilea se detasează și se preda compartimentului financiar-contabil, în aceeași zi, sau cel mai târziu a doua zi, împreună cu documentele justificative, sub semnatura în registrul de casa.* »

Raspunde : casiera

Recomandare :

Din observarea directa auditorul constata ca exista suficiente indicii pentru a afirma ca exista o iregularitate in activitatea caseriei centrale si pe aceasta cale informeaza conducerea ca trebuie demarata procedura de sesizare a organelor de cercetare penala.

In HG nr.1086/2013 Normele generale privind exercitarea activitatii de audit public intern la articolul 1 se prevede

« 1.4.7. Auditorul raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit public intern.

1.4.7.1. *Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorii interni sunt raportate conducătorului entității publice și structurii de control abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.*

1.4.7.2. *Auditorul intern propune, după caz, suspendarea misiunii de audit public intern în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, cu acordul conducătorului entității publice care a aprobat misiunea, dacă din analiza preliminară a verificărilor efectuate se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele de audit intern (limitarea accesului, informații insuficiente ș.a.).*

1.4.7.3. *Cazurile de iregularități sau posibile prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale.”*

Cu privire la inventarierea anuală a chitanțierele UMS folosite în aplicația UMS

Cadrul legal :

OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ;

Procedura operațională (cod PO 01.019)-10.05.2012

Starea de fapt

Nu s-au inventariat chitanțierele UMS numerotate de la 1048801 la 1051050 (2250 bucăți) aflate în folosința casieriei .

Cauze :

Nu a fost respectată procedura operațională privind evidența și păstrarea formularelor cu regim special (cod PO 01.019) care prevede « *la sfârșitul fiecărui an se realizează inventarierea formularelor cu regim special existente »*

Răspunde : comisia de inventariere a formularelor cu regim special

Recomandare :

Anual se va efectua inventarierea formularelor cu regim special date în folosința.

Cu privire la evidența chitanțelor UMS în gestiunea casieriei:

Temei legal :

HG nr.831/1997 privind evidența formularelor cu regim special. În vigoare până în prezent .

OMFP nr.2634/2015 privind formularele financiar-contabile . În vigoare de la 1.01.2016

Starea de fapt :

Din fișa de evidența a chitanțierelor – Stefan Lumină, reiese că în data de 14.05.2013 cu bonul de transfer nr.4774 casiera a primit o cutie cu 2250 bucăți, chitanțe UMS numerotate de la nr. 1048801 la nr.1051050.

În februarie 2017, 2036 buc erau folosite și 214 buc nefolosite, după cum reiese din tabelul alăturat ;

interval de numere la chitante UMS	nr bucati	14.05.2013 - 24.02.2017	
1 048 801- 1 050 836	2036	utilizate in aplicatia de evidenta studenti UMS	
1 050 837- 1 051 050	214	neutilizate (in alb)	
total	2250		

Cauze :

Nu a fost respectat art.24 din Anexa 1 la OMFP nr.2634/2015 care prevede ca :
“Entitățile vor asigura un regim intern de numerotare a documentelor financiar-contabile, astfel:

- persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității vor desemna, prin decizie internă scrisă, o persoană sau mai multe, după caz, care să aibă atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente;

- fiecare document va avea un număr de ordine sau o serie, după caz, număr sau serie ce trebuie să fie secvențial(ă), stabilit(ă) de entitate. În alocarea numerelor se va ține cont de structura organizatorică, respectiv gestiuni, puncte de lucru, sucursale etc.;

- entitățile vor emite proceduri proprii de stabilire și/sau alocare de numere ori serii, după caz, prin care se va menționa, pentru fiecare exercițiu financiar, care este numărul sau seria de la care se emite primul document.”

Recomandare :

La 3 ianuarie a fiecarui an se va stabili numărul sau seria de la care se emite primul document.

Cu privire la depunerea numerarului la trezorerie

Temei legal :

Procedura operationala privind controlul intern managerial pentru incasari prin caserie (cod PO 01.005) ;

Starea de fapt

Pentru bani incasati cu chitante UMS nu a intocmit un borderou si nu a emis chitanta Emsys, ca urmare nu erau inregistrati in contabilitatea generala, incasarile nu erau incluse in foia de varsamant iar banii nu erau depusi la trezorerie.

Astfel casierea ramanea cu bani pe care si i-a insusit.

Cauze :

Casiera nu a respectat art 9.1. (responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii) din procedura operationala (cod PO 01.005) care prevede : « casierei ii este interzis sa tina

in caserie sume in numerar si acte de valoare fara a fi numarate, inregistrate si controlate, precum si numerar sau alte valori care nu apartin unitatii «

Casiera nu a respectat art.44 din Decretul nr.209/1976 privind operatiunile desfasurate prin caserie care prevede : « *Este interzis casierului sa tina in caserie pachete de bancnote nenumarate si necontrolate, precum si numerar si alte valori care nu apartin unitatii respective, (.....)*»

Recomandare :

Casiera va depune , a doua zi lucratoare , la trezorerie incasarile din taxe de scolarizare.

Cu privire la verificarea continuitatii numerelor in intervalul de numere 1048801-1050836 al chitantelor UMS

Temei legal:

Buna practica in domeniu ;

Starea de fapt

In perioada auditata s-a constat ca directia financiar-contabilitate nu a urmarit continuitatea numerelor la chitantele UMS de la nr.1 048 801 la nr.1 051 050.

Cauza principala : Casiera anexa la interval foarte mari de timp(2-3 luni) cateva(2-3) chitante UMS din intervalul de numere 1048801-1051050 (2250 buc).

Cauze secundare :

Volumul foarte mare de documente justificative anexate la un registru de casa (cate 2-4 volume de documente la un registru de casa) , lipsa de experienta, vigilenta ,spirit de observatie , suprasolicitare, program de lucru prelungit , personal demotivat, sistem informatic nou - EMSYS, introducerea aplicatiei FOREXEBUC, incredere nejustificata fata de casiera , contabile putine raportat la volumul si complexitatea lucrarilor , frecvente schimbari legislative, documente de evidenta tehnico-operative incomplet intocmite etc.

Nu au fost respectate art .11 din OMFP nr.2634/2015 care prevede ca :

....

“ 11. În condițiile în care documentele financiar-contabile (documentele justificative și documentele contabile) sunt întocmite și preluate în contabilitate prin utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, semnătura nu constituie element obligatoriu. În astfel de situații trebuie să se stabilească prin proceduri proprii modalități de identificare a persoanelor care au inițiat, dispus și aprobat, după caz, efectuarea operațiunilor respective.”;

Nu au fost respectate art .20 din OMFP nr.2634/2015 care prevede ca :

.....

“ 20. Înregistrările în contabilitatea sintetică și analitică se fac pe bază de documente justificative, fie document cu document, fie pe baza unui centralizator în care sunt înscrise mai

multe documente justificative al căror conținut se referă la operațiuni de aceeași natură și din aceeași perioadă."

.....

Nu au fost respectate art .11 din OMFP nr.2634/2015 care prevede ca :

" 52. *Balanța de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare anuale și raportările contabile stabilite potrivit legii"*

Consecințe :

"5. *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.*"

Recomandare:

A se urmări continuitatea numerelor atribuite formularelor cu regim special .

Cu privire la respectarea cadrului legal referitor la formularele cu regim special

Temei legal :

OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar contabile –Anexa 1 –Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile .

Starea de fapt :

Directorul economic nu a desemnat ,prin decizie scrisa , o persoana care sa aiba atributii privind alocarea si gestionarea numerelor aferente chitantelor .

Nu s-a alocat numere ori serii pentru fiecare exercitiu financiar .

Casiera avea in uz chitante numerotate de 1 la 2250 pe care le –a folosit pe parcursul mai multor exercitii financiare (2013, 2014 ,2015, 2016 ,2017)

Cauze :

Nu a fost respectat art.24 din Anexa 1 la OMFP nr.2634/2015 care prevede ca :

"Entitățile vor asigura un regim intern de numerotare a documentelor financiar-contabile, astfel:

- persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității vor desemna, prin decizie internă scrisă, o persoană sau mai multe, după caz, care să aibă atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente;

- fiecare document va avea un număr de ordine **sau** o serie, după caz, număr sau serie ce trebuie să fie secvențial(ă), stabilit(ă) de entitate. În alocarea numerelor se va ține cont de structura organizatorică, respectiv gestiuni, puncte de lucru, sucursale etc.;

- entitățile vor emite proceduri proprii de stabilire și/sau alocare de numere ori serii, după caz, prin care se va menționa, **pentru fiecare exercițiu financiar, care este numărul sau seria de la care se emite primul document.**”

Recomandare :

A se emite decizie internă scrisă prin care se va desemna persoana care să aibă atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente.

Cu privire la stingerea obligației de plată a studenților

Starea de fapt

În subordinea directorului economic se află caseria centrală, patru casele colectoare, birou contabilitate taxe și birou contabilitate generală.

Prin caseria centrală și casele colectoare se încasează taxe școlare, taxe camin, taxe postuniversitare folosindu-se chitanțe manuale, chitanțe UMS, chitanțe EMSYS;

Pentru prelucrarea informatizată a documentelor se utilizează aplicația UMS, aplicația Chelai, programul contabil EMSYS.

În birou contabilitate taxe se ține evidența analitică a contului 461 Debitori printr-o aplicație elaborată/dezvoltată de d-na lector univ dr. Chelai Osten.

Prin această aplicație se înregistrează obligațiile de plată ale studenților.

Stingerea obligației de plată se face de doamna prin import de încasări din aplicația de evidență a studenților la nivelul fiecărei facultăți (aplicația UMS) în aplicația « Chelai »

În tabelul alăturat se prezintă situația centralizată :

caserie 1 caserie 2 caserie 3 caserie 4	caseria centrală (Stefan Tomita Luminita)	birou contabilitate taxe	birou contabilitate	birou financiar
chitanțe emise prin aplicația de evidență a studenților UMS	chitanțe emise prin aplicația contabilă EMSYS	aplicație taxe școlare și taxe camin-Chelai Osten	aplicație contabilă EMSYS	aplicație contabilă EMSYS
chitanțe manuale	chitanțe emise prin aplicația de evidență a studenților UMS			
	chitanțe			

	manuale			
--	---------	--	--	--

Cauze :

Faptul ca incasarea taxelor nu se face in aplicatia in care se creaza obligatia de plata genereaza iregularitati.

Nu s-a respectat art.55 si art.60 din OMFP nr.2637/2015 privind documentele financiar-contabile care prevad :

“ F. Criteriile minimale privind programele informatice utilizate în activitatea financiar-contabilă

55. Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor la nivelul fiecărei entități trebuie să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice.”

60. Utilizatorul trebuie:

- să se asigure de perenitatea documentației, a diferitelor versiuni ale produsului-program;
- să organizeze arhivarea datelor, programelor sau produselor de prelucrare astfel încât informațiile să poată fi reprocesate;
- să dețină la sediul său, pe perioadă neprescrisă, manualul de utilizare complet și actualizat al fiecărui produs-program utilizat.

Recomandare :

A se opera intr-o singura aplicatie incasarea taxelor ;

A se opera in aceeasi aplicatie in care se face incasarea ,deschiderea de debite(obligatia de plata a studentilor);

Pina la utilizarea cardului bancar , pentru incasarea taxelor se va utiliza o singura aplicatie contabila si anume EMSYS .

In cel mai scurt timp posibil, se va implementa prevederi Legii nr.209/2016 pentru modificarea si completarea OUG nr.193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plata.Mai precis, auditorul recomanda incasarea cu cardul bancar a tarifelor de cazare , a taxelor de scolarizare , a c/v mesei la cantina studenteasca .

Cu privire la cheltuielile IT aferente aplicatiilor utilizate in directia financiar-contabilitate

Starea de fapt

Pentru evidenta informatizata a evidentei contabile s-au contractat servicii IT de la 5 furnizori din care patru locatii se afla la distante de sute de km: SC Prodinf Software SRL Pitesti, SC CPS Consulting SRL Bucuresti, SC The Red Point SRL Iasi, SC Best Point Consulting SRL Iasi, Kibla Computers SRL Constanta.

Contractele au acoperit o gama larga de servicii dupa cum urmeaza :

- Servicii import date aplicatii taxe;
 - Servicii de mentenanta aplicatie EMSYS;
 - Servicii pentru implementarea taxelor pt studentii straini si implementarea mijloacelor fixe in EMSYS;
 - Servicii de consultanta in gestiunea financiara;
 - Servicii de asistenta tehnica pentru sistemul informatic economico-financiar al UOC;
 - Servicii de mentenanta si intretinere a sistemului UMS;
 - Servicii de implementare a Modulului "Cazari" ca extindere a sistemului UMS;
- Situatia centralizatoare este prezentata in tabelul alaturat:

Nr. crt.	Nr. si data contract	Denumire contract	Furnizor/Prestator	valoare obligatii de plata 01.01.2013- 31.12.2014
1		Servicii import date aplicatii taxe	Kibla-Computers SRL Constanta	
2	55/12.03.2013	Servicii de mentenanta aplicatie EMSYS	SC Prodinf Software SRL Pitesti	
3	74/25.04.2013	Servicii pentru implementarea taxelor pt studentii straini si implementarea mijloacelor fixe in EMSYS	SC Prodinf Software SRL Pitesti	
4	101/10.06.2013	Servicii de consultanta in gestiunea financiara	SC CPS Consulting SRL Bucuresti	
5	112/20.06.2013	Servicii de asistenta tehnica pentru sistemul informatic economico-financiar al UOC	SC CPS Consulting SRL Bucuresti	
6	144/30.08.2013	Servicii de mentenanta si intretinere a sistemului UMS	SC The Red Point SRL Iasi	
7	21/25.02.2014	Servicii de mentenanta si intretinere a sistemului UMS	SC Best Point Consulting SRL Iasi	
8	27/28.02.2014	Servicii de mentenanta aplicatie EMSYS	SC Prodinf Software SRL Pitesti	
9	50/08.05.2014	Servicii de implementare a Modulului "Cazari" ca extindere a sistemului UMS	SC Best Point Consulting SRL Iasi	

Cauze :

Nu au fost respectate prevederile art 57 din OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile care prevede ca :

“ 57. La elaborarea și adaptarea programelor informatice vor fi avute în vedere următoarele:

a) cuprinderea în procedurile de prelucrare a reglementărilor în vigoare și a posibilității de actualizare a acestor proceduri, în funcție de modificările intervenite în legislație;

b) gestionarea pachetelor de produse-program, asigurarea protecției lor împotriva accesului neautorizat, realizarea confidențialității datelor din sistemul informatic;

c) stabilirea tipului de suport pentru păstrarea datelor de intrare, intermediare sau de ieșire;

d) soluționarea eventualelor erori care pot să apară în funcționarea sistemului informatic;

e) verificarea completă sau prin sondaj a modului de funcționare a procedurilor de prelucrare prevăzute de sistemul informatic;

f) verificarea totală sau prin sondaj a operațiunilor economico-financiare înregistrate în contabilitate, astfel încât acestea să fie efectuate în concordanță strictă cu prevederile actelor normative care le reglementează;

g) verificarea prin teste de control a programului informatic utilizat.”

Recomandare :

În alegerea furnizorilor de servicii IT se va avea în vedere și timpul de răspuns la asistența tehnică/mentenanță.

Cu privire la inexistența unui sistem informatic INTEGRAT

Starea de fapt

Universitatea nu dispune de un sistem informatic integrat care să centralizeze toate informațiile pe o platformă unică care să ofere accesul la orice tip de informație, coordonare și comunicare. În toate misiunile de audit cu tema , sisteme informatice,

efectuate in 2011, 2013,2015 am acordat calificativul « critic » . Pentru implementarea recomandarilor s-a optat pentru externalizarea activitatii IT si nu pentru angajarea de profesioniști IT .

Recomandare

Dezvoltarea unui sistem informatic integrat bazat pe tehnologie de ultima generatie care sa permita functionarea acestuia la parametri optimi.

Cu privire la stingerea obligatiei de plata a taxelor de studiu in contabilitatea analitica (Birou contabilitate taxe)

Starea de fapt

Chitantele UMS au fost transferate /importate din aplicatia de evidenta a studentilor UMS in aplicatia de evidenta a taxelor de scolarizare de catre lector univ.dr. Chelai Ostem (contract de prestari servicii).

Astfel, studentii care au achitat la casiera Stefan Luminita nu figureaza cu datorii catre universitate.

Auditor Ristea Floarea