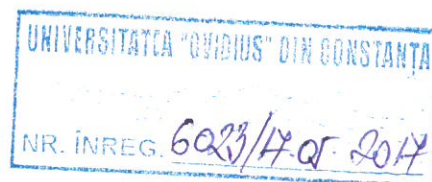


„Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare si stabilire a titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora”

Universitatea „Ovidius” Constanta
Biroul Audit Public Intern
Nr.12/17.05.2017

APROB,
RECTOR,
Prof.Univ.Dr.Sorin RUGINA



SINTEZA

RAPORTULUI DE AUDIT INTERN

I. INTRODUCERE

Misiunea de audit intern privind „**Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare si stabilire a titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora**” s-a desfășurat în conformitate cu prevederile *Legii nr. 672/2002 privind auditul intern, Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin OMFP nr.1086/2013.*

Misiunea de audit intern s-a realizat în baza *Planului de audit intern pe anul 2017* aprobat de conducerea universitatii, perioada auditată fiind 01.01.2014 – 31.12.2016 și a fost efectuată, în perioada 02.02.2017- 17.05.2017 de către auditor intern **Ristea Floarea** .

Auditorul intern în baza analizei privind riscurile, a testărilor pe teren, și a evaluărilor realizate privin **Constituirea veniturilor publice**, structurată pe cele cinci obiective stabilite pentru derularea misiunii, apreciază funcționalitatea sistemului de control intern, după cum urmează:

„Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare si stabilire a titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora”

| Nr. crt. | OBIECTIVUL | APRECIERE | | |
|----------|--|------------|----------------|--------|
| | | FUNCȚIONAL | DE ÎMBUNĂȚĂȚIT | CRITIC |
| 1. | Organizarea si conducerea activitatii in vederea realizarii veniturilor | | X | |
| 2. | Respectarea cadrului legal, normativ si procedural in ceea ce priveste realizarea veniturilor din taxe de studii si cursuri de pregatire profesionala. | | | X |
| 3. | Respectarea cadrului legal, normativ si procedural in ceea ce priveste realizarea veniturilor din inchiriere. | | X | |

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Documente analizate :

Balanta sintetica la 31.12.2016 –cont 4610109.19.01.01 Alti debitori din taxe –zi
 cont 4610109.19.01.01 Balanta analitica la 3.12.2016 an universitar 2016-2017;
 cont 4610109.19.01.01 Balanta analitica la 3.12.2016 an universitar 2015-2016;
 cont 4610109.19.01.01 Balanta analitica la 3.12.2016 an universitar 2014-2015;
 cont 4610109.19.01.01 Balanta analitica la 3.12.2016 an universitar 2013-2014;
 cont 4610109.19.01.01 Balanta analitica la 3.12.2016 an universitar 2012-2013;
 cont 4610109.19.01.01 Balanta analitica la 3.12.2016 an universitar 2011-2012;
 cont 4610109.19.01.01 Balanta analitica la 3.12.2016 an universitar 2010-2011;
 cont 4610109.19.01.01 Balanta analitica la 3.12.2016 an universitar 2009-2010;
 cont 4610109.19.01.01 Balanta analitica la 3.12.2016 an universitar 2008-2009;
 cont 4610109.19.01.01 Balanta analitica la 3.12.2016 an universitar 2007-2008;

Constatari cu caracter negativ:

La 31.12.2016 soldul contului de debitori din taxe de studiu –zi (4610109.19.01.01) este de 18 837 465,20 lei .

„Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare si stabilire a titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora”

La 31.12.2016 componenta soldului evidentiata in contabilitatea analitica este cu 255 962 lei mai mare .

Se constata o diferenta de 255 962 lei intre balanta sintetica si balanta analitica a contului debitori taxe de studiu –studenti inmatriculati la cursuri de zi .

Contul sintetic 461 0109.19.01.01 are sold (18 837 465.20 lei) iar conturile analitice insumate au o valoare mai mica (18 581 502.99 lei).

Detalierea pe conturi si sume se prezinta astfel:

| cont sintetic 4610109.19.01.01 | conturi analitice an universitar | diferenta intre balanta sintetica si balantele analitice |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---|
| | 2016-2017=11 786 803.03 lei | |
| | 2015-2016=1 820 977.29 lei | |
| | 2014-2015=1 895 182 .43 lei | |
| | 2013-2014= 449 592.39 lei | |
| | 2012-2013=317 226.68 lei | |
| | 2011-2012=572 399.90 lei | |
| | 2010-2011=616 490 lei | |
| | 2009-2010=522 105 lei | |
| | 2008-2009=208 246.25 | |
| | 2007-2008/UMS=189 010 lei | |
| | 2007-2008/EMSYS=203 470 lei | |
| | | |
| | | |
| 18 837 465.20 lei | 18 581 502.99 lei | 255 962 lei |

Cauza:

Nu s-au respectat prevederile art 2.4 din OMFP nr.191/30.01.2017 :

“ 2.4. La întocmirea bilanțului contabil se au în vedere următoarele:

a) înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative;

b) ultima bilanță de verificare a conturilor sintetice la 31 decembrie 2016, pusă de acord cu bilanțele de verificare ale conturilor analitice;

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

„Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare si stabilire a titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora”

Nu s-a respectat art.1.4.4. din OMFP nr.1917/2005 care prevede: “ *Balanta de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactitatii inregistrarilor contabile si controlul concordantei dintre contabilitatea sintetica si cea analitica, precum si principalul instrument pe baza caruia se intocmesc situatiile financiare*

Balanta de verificare se intocmeste pe baza datelor preluate din Cartea mare (sah) , respectiv din fisele deschise distinct pentru fiecare cont sintetic.

Pentru verificarea inregistrarilor in contabilitatea analitica se intocmesc balante de verificare analitice. La institutiile publice, balantele de verificare sintetice se intocmesc lunar iar balantele de verificare analitice, cel mai tarziu la sfarsitul perioadei pentru care se intocmesc situatiile financiare.”

Nu au fost atent verificate datele pe baza carora s-a intocmit situatia financiara.

Verificarea se face prin parcurgerea urmatoarelor etape premergatoare elaborarii

- stabilirea balantei conturilor inainte de inventariere;
- stabilirea balantei conturilor dupa inventariere;
- stabilirea balantei finale a conturilor, la data incheierii exercitiului financiar.

Consecinta:

Soldul contului de debitori din taxe de studii –studenti inmatriculati la zi la data de 31.12.2016 nu reflecta realitatea.((18 837 465.20 lei).

Situatia financiara anuala nu ofera o imagine reala a institutiei publice la sfarsitul anului 31.12.2016.

Recomandare:

Verificarea soldului contului de debitori din taxe de studiu la data de 31.12.2016 si efectuarea corectiei in contabilitate .

Documente analizate :

Carte mare cont 472 Venituri de realizat la 31.12.2013, 2014, 2015, 2016

„Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare si stabilire a titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora”

Balanta contabila la 31.12.2016 - grupa conturilor clasa 4 - sintetica ;

Balanta contabila la 31.12.2016-grupa conturilor clasa 4-analitica;

Balanta analitica a contului 4611 Debitori sub 1 an

Balanta analitica a contului 4612 Debitori peste 1 an ;

Constatari cu caracter negativ/Aspecte de remediat:

Eronat ,in nota contabila prin care se inregistreaza veniturile se utilizeaza un cont din categoria conturilor de regularizare si anume contul 472 “ Venituri inregistrate in avans “

Corect , contul 472 se utilizeaza in situatia in care sumele incasate in exercitiul financiar curent , dar care privesc exercitiile financiare viitoare , se inregistreaza distinct in contabilitate , la venituri in avans(venituri din chirii, abonamente la publicatii, abonamente la institutiile de spectacole).

Contul 461 s-a debit eronat si s-a credit eronat cu contului 472 “Venituri inregistrate in avans “ fara ca aceasta sa fie cont corespondent mentionat in functionalitatea lor

Eronat , veniturile sunt inregistrare in doua conturi de venituri : contul 472 si contul 751 .

Corect ,in conformitate cu OMFP 1917/2005 cu ajutorul contului 472 se tine evidenta veniturilor inregistrate in avans care urmeaza a se repartiza esalonat la venituri in perioadele sau exercitiile financiare viitoare .

Se intocmeste o nota contabila laborioasa in care sunt utilizate urmatoarele conturi :doua conturi de venituri , un cont de debitori detaliat in multe conturi analitice , fise de cont operatii diverse pentru studenti platitori de taxe , operatiuni de incasari in lei si valuta derulate prin casa,banca si trezorerie.

Eronat contul 472 are si analitice , in afara de faptul ca nu trebuia utilizat :

4720000.01 Venituri de realizat –venituri propii;

4720000.04 Venituri de realizat -ifr

4720000.11 Venituri de realizat –cercetare;

4720000.16 venituri de realizat –regie camin;

„Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare si stabilire a titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora”

Cauza:

Nu s-a respectat functionalitatea contului 461 prevazuta in OMFP nr.1917/2005 :

“Contul 461”Debitori” se debiteaza prin creditul conturilor : 135,136,137,161,304,305,448,529,555,714,764,765,766,768,770,791,

Contul 461”Debitori“ se crediteaza prin debitul conturilor: 424,448,512,520,529,531,550,551,553,555,556,560,(....) etc;

Contul 472 nu se debiteaza si nici nu se crediteaza cu contul 461 (OMFP nr.1917/2005)

S-a aplicat incorect art 3.1.8 din OMFP nr.1917/2005 care prevede : “ *conturile de regularizare (contul 472) se utilizeaza cand operatiunile isi extind efectele pe mai multi ani iar veniturile si cheltuielile trebuie sa fie atribuite exercitiului in care au fost realizate sau efectuate, dupa caz”*

Consecinta:

S-a ingreunat nota contabila prin care se inregistreaza veniturile prin utilizarea contului 472 “ Venituri de realizat” .

Recomandare:

A se elimina utilizarea contului 472 “ Venituri inregistrate in avans “ din nota contabila de inregistrare a veniturilor .

A se elabora, aproba si distribui o monografie contabila de inregistrare a veniturilor care sa respecte corespondenta conturilor .

4611=751

5311,5121,5124=4611

Monografia contabila sa respecte prevederile OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice.

Auditor public intern ,
Ec. Floarea RISTEA