



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI MUREȘ

DIRECȚIA DE CONTROL FINANCIAR ULTERIOR

Tg.Mureș, Aleea Carpați, nr.17, Cod. 540303, Tel/Fax:0265-210075, 210041

E-mail: [ccrmures@yahoo.com](mailto:ccrmures@yahoo.com)



Nr. 362/23.06. 2008



*Christina Del*

CĂTRE

**UNIVERSITATEA „PETRU MAIOR” TG.MUREȘ**

- În atenția ordonatorului de credite -

În conformitate cu prevederile art. 33 din Legea nr. 94/1992 republicată, modificată și completată prin Legea nr.77/2002 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, vă remitem un exemplar din Încheierea nr. 12/2008, pronunțată în ședința Completului Camerei de Conturi Mureș din data de 23.06.2008.

DIRECTOR  
FLOREA NUTVIOREI

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI MUREȘ  
DIRECȚIA DE CONTROL FINANCIAR ULTERIOR**

**INCHEIERE NR. 12**

Din 23.06.2008

Completul format din :

1. Florea Nuț Viorel - director
2. Sand Marinel -director adjunct
3. Suciu Ioan - controlor financiar.

Pe rol examinarea raportului de control întocmit ca urmare a verificării contului de execuție și a bilanțului contabil încheiat pe anul 2007 la **Universitatea „Petru Maior „ Tg.Mureș** de către Popiță Ioan și Milășan Nicoleta, controlori financiari, în baza dispozițiilor art.30 alin.(2) din Legea nr.94/1992 republicată, modificată și completată prin Legea nr.77/2001 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi și a delegațiilor nr.53 și 54 /05.05.2008.

Examinând raportul, propunerile formulate de controlorul financiar, precum și celelalte documente din dosarul aflat pe rol, Completul

**C O N S T A T Ă**

1.Efectuarea de plăți nejustificate, în sumă de **3.331 lei**, executantului SC Alfa Construct SRL Tg.Mureș, pentru lucrările realizate la obiectivul de investiții „Reabilitare pod și mansardare la corpul de clădire A, situat în strada N.Iorga nr.1”, prin includerea în situațiile de lucrări, a contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, calculată asupra manoperei, utilizând o cotă majorată de 20,5%, față de 19,5% - cota aprobată prin Legea nr.487/2006- legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2007.

Au fost încălcate prevederile art.22, alin.1, lit.a , alin.2 și alin. 3 din Legea legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2007 nr.487/2006 și art.52, alin.6 .din Legea finanțelor publice nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

( Deficiențe consemnate la pct.1 din Raportul de control intermediar nr.2405/30.05.2008)

În timpul controlului, prejudiciul creat bugetului de stat, în sumă totală de **3.490 lei**, din care prejudiciul efectiv de 3.331 lei, reprezentând plăți nejustificate și 159 lei foloase nerealizate calculate, a fost recuperat integral de la SC Alfa Construct SRL Tg.Mureș, conform ordinului de plată nr.334/21.05.2008 și a extrasului de cont din data de 23.05.2008.

2. Nemașorarea valorii de înregistrare contabilă a clădirii -*Cămin nr.4*, cu valoarea cheltuielilor de reparații capitale efectuate , în sumă totală de 143.304 lei.

Nu au fost respectate Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1917/12.12.2005, cap.III, pct. 1.2.4.2

( Deficiențe consemnate la pct.2 din Raportul de control intermediar nr.2405/30.05.2008)

În timpul efectuării controlului, a fost majorată valoarea de înregistrare contabilă a clădirii *Cămin nr.4*, al Universității „Petru Maior”, cu valoarea cheltuielilor reparațiilor capitale realizate, în sumă totală de 143.304 lei , operațiune fiind înregistrată în Registrul-jurnal în data de 29.05.2008 .

3. Efectuarea de plăți nejustificate, reprezentând drepturi salariale acordate auditorului intern, fără prestarea activității de audit, în suma de **2.256 lei**, pentru care s-au calculat foloase nerealizate în sumă de **180 lei**.

Au fost încălcate dispozițiile cuprinse la art.52, alin. 5 și 6 din Legea finanțelor publice nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare și la art.5, alin.1 . Din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

( Deficiențe consemnate la pct.3 din Raportul de control intermediar nr.2405/30.05.2008).

În timpul controlului, s-a recuperat prejudiciul total în sumă de 2.436 lei, conform chitanței 26.031/30.05.2008 și s-a depus în contul Universității „Petru Maior”, deschis la Trezoreria Tg.Mureș, cu foaia de vărsământ nr.122/30.05.2008 .



Față de cele reținute, completul, în baza prevederilor art.31(2) din Legea nr.94/1992, republicată, modificată și completată prin Legea nr.77/2002 - având în vedere că prejudiciile totale, în sumă de 5.926 lei, au fost încasate în timpul efectuării controlului și au fost luate măsuri privind înlăturarea neregulilor financiar-contabile consenate în Raportul de control intermediar nr.2405/30.05.2008,

**DISPUNE**

Descărcarea de gestiune a ordonatorului de credite **Universitatea „Petru Maior „ Tg.Mureș**, pentru exercițiul bugetar 2007. /

Împotriva Încheierii prin care s-a dispus descărcarea de gestiune poate fi introdusă plângere la Curtea de Conturi a României- Secția jurisdicțională – în termen de 30 de zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința de azi, 23.06.2008

**COMPLETUL,**

**SECRETAR DE ȘEDINȚĂ**

Florea Nuț Viorel - director

Mathe Iulia- controlor financiar

Sand Marinel – director adjunct

Suciu Ioan – controlor financiar

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI MUREȘ  
DIRECȚIA DE CONTROL FINANCIAR ULTERIOR**

**RAPORT DE CONTROL INTERMEDIAR  
Tg. Mureș, 30.05.2008**

Subsemnații Popița Ioan și Milășan Nicoleta, având funcția de controlori financiari în cadrul Direcției de Control Financiar Ulterior Mureș, în temeiul Legii nr.94/1992, republicată, modificată și completată prin Legea nr. 77/2002, și a delegațiilor nr.53 și nr.54 din 05.05.2008 am efectuat în perioada 05.05–30.05.2008 verificarea conturilor anuale de execuție bugetară și a bilanțului contabil pe anul 2007 la Universitatea „Petru Maior”, cu sediul în Tg.Mureș, str. Nicolae Iorga, nr. 1, jud. Mureș, având atribuit codul fiscal nr. 4322831.

În perioada supusă controlului și în timpul controlului, conducerea executivă a unității a fost asigurată de prof.univ.dr.ing.Marian Liviu-rector.

Activitatea financiar-contabilă a fost condusă de Harpa Lucia – contabil șef.

Urmare controlului efectuat au fost constatate nereguli și abateri cu caracter financiar-contabil, după cum urmează :

**1.Referitor la execuția lucrărilor privind obiectivul de investiții „Reabilitare pod și mansardare la corpul de clădire A, situat în strada N.Iorga nr.1”**

Pentru execuția lucrărilor de investiții, constând în reabilitare pod și mansardare la corpul de clădire A, situat în strada N.Iorga nr.1, au fost aprobate prin buget în lista ”Alte cheltuieli de investiții”, suma de 2.000.000 lei, de ordonatorul principal de credite- Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului.

În vederea atribuirii contractului de execuție a lucrărilor, unitatea verificată a organizat licitație publică deschisă, cu respectarea prevederilor OUG nr.34/2006, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare, criteriul aplicat în cadrul procedurii a fost „oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere tehnic-economic.”



Comisia de licitație, prin Raportul de atribuire nr.1656/22.05.2007, a declarat câștigătoare oferta prezentată de SC Alfa Construct SRL Tg.Mureș, iar instituția a încheiat contractul de execuție nr.2049/15.06.2007, în valoare totală de 1.053.737 lei.

SC Alfa Construct SRL Tg.Mureș a executat lucrările în baza contractului încheiat, acestea au fost finalizate și recepționate conform Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.4744/17.12.2007.

Pentru decontarea lucrărilor, executantul a întocmit facturi și situații de lucrări în valoare de 1.053.684,77 lei, care au fost certificate la plată de compartimentul de specialitate și vizate pentru control financiar preventiv.

Totalul plăților efectuate de universitate pentru obiectivul de investiții „Reabilitare pod și mansardare la corpul de clădire A, situat în strada N.Iorga nr.1”, a fost de 1.053.684,77 lei, conform situației prezentate în anexa nr.1.

Din verificarea efectuată asupra documentelor justificative (situații de lucrări, facturi) care au stat la baza decontării lucrărilor de investiții în valoare totală de 1.053.684,77 lei, s-a constatat că executantul a calculat nejustificat contribuția de asigurări sociale datorate de angajator asupra manoperei cuprinse în situațiile de lucrări, utilizând cota de 20,5%, față de 19,5% - cota aprobată prin Legea nr.487/2006- legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2007. Pentru exemplificare anexăm situațiile de lucrări din luna septembrie (anexele nr .2/1 și 2/2).

Prin aplicarea unei cote de contribuție de asigurări sociale datorate de angajator, mai mari decât cea aprobată de legislația în vigoare, asupra manoperei directe cuprinse în situațiile de lucrări, în sumă de 249.089 lei, s-a majorat nejustificat contribuția de asigurări sociale datorate de angajator aferente acesteia, cu suma de 2.491 lei. Având în vedere că asupra acestei contribuții au fost aplicate cotele din recapitulația de deviz ( cota de cheltuieli indirecte de 6%, profit de 6%, TVA), rezultă că valoarea totală cu care au fost majorate și decontate nejustificat situațiile de lucrări, este de 3.331 lei (anexa nr.1).

Efectuarea de plăți nejustificate, executantului SC Alfa Construct SRL Tg.Mureș, pentru lucrările realizate la obiectivul de investiții „Reabilitare pod și mansardare la corpul de clădire A, situat în strada N.Iorga nr.1”, a determinat prejudicierea bugetului de stat cu suma de 3.331 lei, asupra căreia s-a calculat foloase nerealizate, potrivit prevederilor art.71, alin.2 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, modificată și completată prin Legea nr. 77/2002, până la data de 20.05.2008, în sumă de 159 lei (anexa nr.1).

Prin efectuarea de plăți nejustificate, în contextul prezentat mai sus, nu au fost respectate prevederile Legii nr.487/2006-legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2007, art.22, alin.1, lit.a, alin.2 și alin. 3 ( publicată în Mof.nr. 1047/29.12.2006) și a Legii nr.500/2002- legea finanțelor publice, cu modificările și completările ulterioare, art.52, alin.6 ( publicată în Mof.nr. 597/13.08.2002), în care se precizează:



Art.22 (1)” În baza art. 18 alin. (2) și (3) din Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, pentru anul 2007 cotele de contribuție de asigurări sociale se stabilesc după cum urmează:

a) pentru condiții normale de muncă - 29%;

(2) Cota contribuției individuale de asigurări sociale, datorată potrivit art. 21 alin. (2) din Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, este de 9,5%, indiferent de condițiile de muncă.

(3) Cotele prevăzute la alin. (1) și (2) se aplică începând cu drepturile salariale aferente lunii ianuarie 2007.”

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

Răspunderea pentru efectuarea plăților nejustificate, cu încălcarea prevederilor legale mai sus menționate, s-a reținut în sarcina directorului general administrativ-Boarescu Radu-Doru și a contabilului șef- Harpa Lucia, persoane care au certificat la plată din partea compartimentului de specialitate, respectiv au vizat pentru control financiar preventiv, documentele justificative care au stat la baza efectuării plăților, potrivit prevederilor art.10, alin. 4 și 5 din OG nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru clarificarea aspectelor constatate, au fost solicitate explicații scrise, persoanelor mai sus menționate, care prin afirmațiile: „Având în vedere că aceste situații au fost verificate în prealabil de dirigintele de șantier și de șeful biroului tehnic, am verificat cu atenție cantitatea și calitatea materialelor și lucrărilor cuprinse în situațiile de lucrări, iar la partea de contribuții și taxe aferente manoperei, unde în general, procentele sunt constante, **nu am sesizat că, la contribuția la asigurările sociale nu a fost actualizată valoarea, conform ultimelor acte normative, respectiv 19,5%, față de 20,5%**”- director general administrativ-Boarescu Radu-Doru, (anexa nr.3), respectiv “Având în vedere că situațiile de lucrări care au stat la baza decontării lucrărilor de investiții au fost verificate de dirigintele de șantier, de șeful biroului tehnic, au fost certificate în privința realității regularității și legalității de directorul general administrativ, am verificat în special ca suma facturată să se încadreze în fondurile alocate pentru realizarea obiectivului „Reabilitare pod și mansardă” corp clădire A, **cunoscând că procentele pentru CAS sunt constante, nu am sesizat depășirea cotei de CAS**”- contabilul șef- Harpa Lucia (anexa nr.4, răspunsul nr.1), recunosc deficiența constatată.

În timpul controlului, prejudiciul creat bugetului de stat, în sumă totală de 3.490 lei, din care prejudiciul efectiv de 3.331 lei, reprezentând plăți nejustificate și 159 lei foloase nerealizate calculate, a fost recuperat integral de la SC Alfa Construct SRL Tg.Mureș, conform ordinului de plată nr.334/21.05.2008 și a extrasului de cont din data de 23.05.2008 (anexa nr.5).



## **2.Înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor privind reparațiile capitale efectuate la Căminul nr.4, al Universității „Petru Maior”**

Pentru efectuarea cheltuielilor de investiții, reprezentând reparații capitale la Căminul nr.4, al Universității „Petru Maior”, situat în str.Nicolae Grigorescu, nr.15B, ordonatorul principal de credite - a aprobat, pentru anul 2007, prin buget și a listei ”Alte cheltuieli de investiții”, suma de 150.000 lei.

Suma a fost alocată în baza Legii învățământului nr.84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cadrul finanțării complementare și a fost cuprinsă în Contractul complementar nr.4778 /2007 încheiat între ordonatorul principal de credite și Universitatea „Petru Maior”, în scopul reabilitării construcției, a îmbunătățirii parametrilor funcționali și a creșterii gradului de confort pentru studenți.

Lucrările de reparații capitale, în valoare totală de 143.304 lei, constând în lucrări de tinichigerie, reabilitarea instalației și a grupurilor sanitare și modernizarea și extinderea instalației electrice, au fost executate de SC Rezolit SRL, în baza contractului nr.4460/30.11.2007, SC Napa Impex SRL, în baza contractului nr.3589/16.10.2007, atribuite potrivit prevederilor OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare și în regie proprie.

Având în vedere că, lucrările au fost efectuate în scopul măririi duratei de viață utile a clădirii, a îmbunătățirii parametrilor funcționali și creșterea gradului de confort pentru studenți și că, lucrările de reparații capitale au fost executate, recepționate și plătite, în sumă totală de 143.304 lei, instituția avea obligația, potrivit dispozițiilor legale, să majoreze valoarea de înregistrare contabilă a clădirii, corespunzător cheltuielilor ocazionate de reparațiile capitale efectuate.

Din controlul efectuat, s-a constatat faptul că unitatea, nu a înregistrat majorarea valorii contabile a clădirii -Cămin nr.4, cu cheltuielile ulterioare efectuate, reprezentând reparații capitale, în sumă de 143.304 lei.

Astfel, unitatea a înregistrat cheltuielile cu reparațiile capitale realizate, la căminul nr.4, în sumă totală de 143.304 lei, în debitul contului 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”, pe care l-a închis la sfârșitul perioadei de raportare prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial” (anexa nr. 6).

Procedând în acest mod, unitatea verificată nu a respectat Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1917/12.12.2005 (publicat în Mof. Nr.1186/29.12.2005), cap.III, pct. 1.2.4.2., în care se precizează:

„1.2.4.2. *Cheltuieli ulterioare*

(...)



*Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului fix corporal atunci când au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametri funcționali stabiliți inițial (modernizări) sau mărirea duratei de viață utile (reparații capitale) și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare.*

*Obținerea de beneficii economice viitoare se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, creșterea potențialului de servicii furnizate, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.*

*În cazul clădirilor, investițiile efectuate trebuie să asigure protecția valorilor umane și materiale și îmbunătățirea gradului de confort și ambient sau reabilitarea și modernizarea termică a acestora.”*

Nerespectarea dispozițiilor legale cu privire la aspectele prezentate mai sus, a avut drept consecință, prezentarea în situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2007, de date care nu reflectă imaginea fidelă a poziției financiare și a performanței financiare, prin denaturarea activului bilanțier și a rezultatului patrimonial .

Răspunderea pentru nemajorarea valorii de înregistrare contabile, a clădirii –Cămin nr.4, cu valoarea cheltuielilor efectuate pentru reparații capitale, revine contabilului șef-Harpa Lucia, potrivit dispozițiilor art.10, alin.4, din Legea nr.82/1991- legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În explicațiile scrise, contabilul șef, recunoaște deficiența constatată și arată următoarele:” *În cursul lunii mai pe parcursul efectuării controlului am înregistrat majorarea valorii de inventar la căminul nr.4 cu suma de 143.304 lei reprezentând reparații capitale care din greșeală au fost înregistrate în debitul contului 682 Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”(anexa nr.4, răspunsul nr.2).*

În timpul controlului, s-a majorat valoarea de înregistrare contabilă a clădirii Căminul nr.4, al Universității „Petru Maior”, cu valoarea cheltuielilor reparațiilor capitale realizate, în sumă totală de 143.304 lei , operațiune fiind înregistrată în Registrul-jurnal în data de 29.05.2008 (anexa nr.7).

### **3. Referitor la modul de organizare si desfășurare a auditului public intern**

Auditul public intern a fost organizat în cadrul Universității „Petru Maior”, în baza Legii nr.672/19.12.2002 privind auditul public intern și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.38/15.01.2003 pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Potrivit organigramei instituției, compartimentul de audit public intern, este în subordinea directă a conducătorului unității.

Compartimentul de audit public intern, are aprobat în statul de funcții un post, ocupat de d-na Ianoși Maria-Magdalena care este încadrată în funcția de auditor intern cu ½ normă,

conform Contractului individual de muncă nr.494 din 13.01.2004 și a aprobării ordonatorului principal de credite transmise cu adresa nr.41.418/2003 (anexele nr. 8 și nr.9)

Menționăm că, auditorul intern, a fost angajat la Universitatea „Petru Maior”, prin cumul de funcții, acesta având funcția de bază la Academia de Teatru Tg.Mureș.

Potrivit clauzelor contractului individual de muncă și a fișei postului, auditorul intern avea obligația să presteze în cadrul Universității „Petru Maior”, activități de audit, durata muncii fiind de 4 ore/zi, să-și îndeplinească atribuțiile de serviciu ce îi revin conform fișei postului, contraprestația muncii depuse fiind salariul lunar pe care angajatorul se obligă să-l achite.

Atribuțiile de serviciu ce îi revin auditorului intern, conform fișei postului, cuprind atribuții specifice activității de audit public intern și se referă în principal la următoarele: elaborarea normelor specifice instituției în care își desfășoară activitatea; cu avizul organului ierarhic superior; elaborarea proiectului planului de audit public intern; efectuarea activității de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și controlul instituției sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate; raportarea periodică asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatea de audit public intern (anexa nr.10).

Planul de audit intern, întocmit de auditor și aprobat de conducătorul unității, cuprinde un număr 11 de misiuni de audit, programate a se realiza în cursul anului 2007, (anexa nr.11) din care exemplificăm:

-modul de organizare și desfășurare a controlului intern, a controlului financiar preventiv(anul 2006 și 2007);

-administrarea, gestionarea și utilizarea fondurilor externe pe surse de finanțare externă, pe contracte de investiții, pe proiecte cu finanțare externă (anul 2006 și 2007);

-sistemul contractual al universității (anul 2007);

-întocmirea bilanțului contabil și al contului de execuție pe anul 2006.

În vederea realizării sarcinilor de serviciu, conform contractului individual de muncă, auditorul intern era obligat să efectueze misiunile de audit, aprobate prin plan, activitate care se materializează în rapoarte de audit aprobate de conducătorul unității, întocmite potrivit metodologiei prevăzute de OMFP nr.38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Din controlul efectuat s-a constatat că, auditorul intern nu a desfășurat activitate de audit în cursul anului 2007, acesta neputând pune la dispoziția organelor de control, documente prin care să facă dovada realizării planului de audit, respectiv a îndeplinirii sarcinilor de serviciu ce îi revin conform fișei postului și a contractului individual de muncă.



Faptul că auditorul intern nu și-a îndeplinit obligațiile de serviciu, respectiv nu a realizat misiunile de audit cuprinse în plan, rezultă și din declarația înregistrată sub nr.2337/24.05.2008, adresată conducerii Universității „Petru Maior”, în care precizează: „...vă aduc la cunoștință faptul că nu am efectuat planul de audit pe anul 2007, dar am colaborat telefonic cu Dvs și Dna Contabil-șef, în repetate rânduri și vă rog să aprobați verificarea activității și realizarea misiunilor cuprinse în planul pe anul 2007 până la data de 31 iulie 2008...”(anexa nr.12).

Cu toate că în anul 2007, auditorul intern nu a desfășurat activitate de audit, Universitatea „Petru Maior”, i-a plătit acestuia nejustificat drepturi salariale, în sumă totală de 2.256 lei, conform statelor de plată întocmite pe baza orelor zilnice consemnate în Foile colective de prezență, aprobate de conducătorul instituției (anexele nr.13 și nr.14).

Efectuarea de plăți nejustificate, reprezentând drepturi salariale acordate auditorului intern, fără prestarea activității de audit a determinat prejudicierea fondurilor universității, cu suma de 2.256 lei, pentru care potrivit prevederilor art.71, alin.2 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, modificată și completată prin Legea nr. 77/2002, s-au calculat foloase nerealizate în sumă de 180 lei, până la data de 30.05.2008 (anexa nr.13).

Pentru calculul foloaselor nerealizate, s-a utilizat nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, stabilite pentru luna mai 2008 la 9,5% pe an, aprobată prin Circulara nr.12 din 12 mai 2008 a BNR, publicată în Mof. nr.351/07.05.2008.

Prin efectuarea de plăți nejustificate, în contextul prezentat mai sus, nu au fost respectate prevederile Legii nr.500/2002- legea finanțelor publice, cu modificările și completările ulterioare, art.52, alin. 5 și 6 ( publicată în Mof.nr. 597/13.08.2002) și a OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5, alin.1 ( republicată în Mof. nr.195/26.03.2003), în care se precizează:

*ART.52” (5) Instrumentele de plata trebuie sa fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie sa certifice exactitatea sumelor de plata, recepția bunurilor și executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plata se semnează de contabil și șeful compartimentului financiar-contabil.*

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

*Art.5 (1)” Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.”*

Răspunderea pentru efectuarea de plăți nejustificate, reprezentând drepturi salariale acordate auditorului intern, revine ordonatorului de credite –Marian Liviu-rector și



contabilului șef-Harpa Lucia, persoane care a au aprobat și exercitat controlul financiar preventiv asupra documentelor de plată a salariilor, potrivit prevederilor art.22, alin.1 și alin.2, lit.c. din Legea nr.500/2002- legea finanțelor publice și art.10, alin.5 din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Pentru clarificarea aspectelor constatate, au fost solicitate explicații scrise, contabilului șef, care afirmă următoarele:” *Având la baza statele de plată și anexele la statele de plată semnate și certificate de serviciul salarizare am vizat pentru control preventiv statele de plată fără a verifica activitatea profesională desfășurată de salariați. Drepturile salariale acordate nejustificat auditorului în suma de 2256 lei au fost recuperate cu chitanța nr.26.031din 30.05.2008 (anexa nr.4, răspunsul nr.3).*

Afirmațiile contabilul șef, nu justifică deficiențele constatate, deoarece auditorul intern în declarația, înregistrată la Universitatea „Petru Maior”, sub nr.2337/24.05.2008, adresată domnului rector, arată că: „...vă aduc la cunoștință faptul că nu am efectuat planul de audit pe anul 2007, dar am colaborat telefonic cu Dvs și Dna Contabil-șef, în repetate rânduri și vă rog să aprobați verificarea activității și realizarea misiunilor cuprinse în planul pe anul 2007 până la data de 31 iulie 2008...”, de unde rezultă că auditorul nu a fost prezent în unitate pentru a desfășura activitate. În aceste condiții nu se justifică plata lunară a drepturilor salariale pentru auditor, cuprinse în statele de plată, vizate pentru control financiar preventiv, deoarece salariul acestuia trebuia să reprezinte o contraprestație a muncii depuse zilnic la sediul unității, conform contractului individual de muncă.

Menționăm faptul că, ordonatorului de credite nu i s-au solicitat explicații scrise, deoarece în perioada 26.05-31.05.2008, se află în deplasare în interesul serviciului, în străinătate.

În timpul controlului, s-a recuperat prejudiciul total în sumă de 2.436 lei, conform chitanței 26.031/30.05.2008 și s-a depus în contul Universității „Petru Maior”, deschis la Trezoreria Tg.Mureș, cu foaia de vărsământ nr.122/30.05.2008 (anexa nr.15).

Prezentul Raport de control intermediar, a fost întocmit în 2 (două) exemplare, și a fost înregistrat la unitatea verificată sub nr. 2405 din 30.05.2008, din care un exemplar a fost lăsat acesteia, iar 1 (un) exemplar a fost luat de către organele de control.

Prin semnarea Raportului de control intermediar se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția organelor de control.



În cazul semnării cu obiecțiuni a actului de control, acestea se vor depune în termen de 5(cinci) zile lucrătoare de la data înregistrării acestuia la unitatea verificată, la sediul Camerei de Conturi Mureș, din Tg. Mureș, str. Aleea Carpați, nr. 17, jud. Mureș.

**Controlori financiari,**

Popița Ioan

Milășan Nicoleta



**Universitatea „Petru Maior”Tg.Mureș**

Rector prof.univ.dr.ing.Marian Liviu

Contabil-șef - Harpa Lucia

Director gen.adm.-Boarescu Radu Doru

