

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Camera de Conturi a Județului Constanța

Instit. de Cercet. și Prod.
de Creșt. Ovinelor și Caprin.
CONSTANȚA-PALAS
1062/ 11.10.2010



Către,

**INSTITUTUL DE CERCETARE DEZVOLTARE PENTRU CRESTEREA
OVINELOR SI CAPRINELOR PALAS CONSTANTA**

Prin prezenta vă înaintăm spre semnare proiectul Procesului Verbal de constatare întocmit urmare efectuării auditului financiar asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2009 la entitatea dumneavoastră.

Termenul pentru semnarea Procesului verbal este până la data de 15.10.2010.

Menționăm că aveți dreptul de a formula și de a transmite obiecțiuni la actul de control în termen de 15 zile lucrătoare de la data înregistrării actului de control la institutia dumneavoastră.

Vă informăm că eventualele obiecțiuni la actul de control se pot depune la sediul Camerei de Conturi Constanța, situat pe bulevardul Ferdinand nr.7 bis. Constanța.

Auditori publici externi

Carapit Dumitru

Damian Gheorghe



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI CONSTANȚA

PROCES VERBAL DE CONSTATARE
INSTITUTUL DE CERCETARE DEZVOLTARE PENTRU CRESTEREA
OVINELOR SI CAPRINELOR PALAS CONSTANȚA
15.10.2010

Subsemnații **Carapit Dumitru si Damian Gheorghe** având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Județului Constanța, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a **delegației de control nr.168/10.09.2010**, am efectuat în perioada 13.09.2010 – 15.10.2010 **Auditul financiar asupra contului anual de executie pe anul 2009**, la **INSTITUTUL DE CERCETARE DEZVOLTARE PENTRU CRESTEREA OVINELOR SI CAPRINELOR PALAS CONSTANȚA** cu sediul în Constanța, B-dul I.C. BRATIANU nr. 248, CUI 2410171, tel/fax : 0241/639506.

În perioada auditata, cat si in timpul desfasurarii auditului, conducerea executivă a instituției a fost asigurată de:

- Radu Raducu - Director General, ordonator terțiar de credite
- Chirita Elisabeta - contabil sef.

În urma auditului efectuat, s-au constatat următoarele:

1. Cu privire la exactitatea si realitatea conturilor de executie

1.1. Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

În urma verificărilor efectuate privind modul de întocmire a situațiilor financiare și a contului de executie, s-a constatat că **acesta nu exprimă realitatea și exactitatea** în sensul că nu s-a realizat concordanța raportărilor din contul de executie cu datele din balanța sintetică și analitică și nici nu s-a realizat reflectarea corectă în totalitate în contul de executie cu privire la:

- drepturile constatate din anii anteriori cat si din anul curent,

in sensul ca aceste drepturi nu sunt evidentiate separat, in contul de executie acestea fiind inscrise in totalitate numai la drepturi constatate din anul curent, in suma de 3.446.607 lei;

- platile efectuate si cheltuielile efective potrivit datelor furnizate de evidenta contabila, in sensul ca la capitolul „Cheltuieli de capital” este inscrise suma de 140.000 lei, suma ce nu reprezinta realitatea deoarece din verificarea documentelor ce au stat la baza efectuării platilor a reiesit faptul ca aceste plati insumeaza 11.650 lei, suma ce este inscrise in balanata de verificare intocmita la 31.12.2009;

- nu a fost preluata din evidentele contabile in contul de executie suma de 484.074 lei, suma ce reprezinta deficitul cu care entitatea a incheiat activitatea la 31.12.2009.

1.2. Legea sau altă reglementare încălcată:

Au fost incalcate prevederile art 9 alin (1) din Legea nr 82/1991 – legea contabilitatii, potrivit carora: ” Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată”.

1.3. Valoarea estimata a operațiunilor care constituie abateri o reprezinta suma totala de 890 390 lei, reprezentand venituri stabilite din anii precedenti, clienti neincasati la 31.12.2008, in suma de 277.966 lei (suma inscrise in balanta intocmita la 31.12.2008), cheltuieli de capital in suma de 128.350 lei (140.000 lei (suma inscrise in contul de executiei) – 11.650 lei (suma reala din documentele de plata)) si valoarea deficitului inregistrat si inscrise in balanta de verificare, in suma de 484.074 lei, (anexele nr 1 si anexa nr 2).

1.4. Cauzele care au condus la savarsirea acestor abateri

Abaterile mentionate mai sus s-au realizat pe fondul necorelarii datelor din balanta cu datele inscrise in contul de executie intocmit la 31.12.2009.

1.5. Consecințele economico - financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Necorelarea datelor din balanta cu cele din contul de executie, a condus la imposibilitatea obtinerii unei imagini fidele a tuturor situatiilor financiar-contabile intocmite la 31.12.2009.

1.6. Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri este dna Chirita Elisabeta, contabil sef, care avea atributii in acest sens.

Din explicațiile scrise solicitate, d-na Chirita susține constatarea echipei de audit și nu aduce argumente legale în vederea combaterii abaterii menționate, (*anexa nr.3.*).

1.7. Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul auditului, abaterile constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității.

Abaterea menționată mai sus, constituie contravenție potrivit art 41 pct 3 din Legea nr 82/1991 legea contabilității care se sancționează conform art 42 alin (1) de la 200 la 1000 lei.

Contravențiilor prevăzute la art. 41 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, astfel ca termenul de aplicare a sancțiunii s-a prescris, potrivit ART. 13alin (1):” Aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei”.

2. Cu privire la urmărirea și încasarea veniturilor proprii:

2.1. Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din verificările efectuate cu privire la veniturile realizate de entitate din concesiuni și închiriere, s-a constatat faptul că **pentru debitele** aferente veniturilor din închiriere, **neachitate la termenele scadente** prevăzute în contractele de închiriere, **nu s-au calculat penalități**, conform prevederilor contractuale.

2.2. Legea sau altă reglementare încălcată:

Nu s-au respectat prevederile contractuale, astfel:

Cap V, din contractele de închiriere (pentru contractele de închiriere încheiate cu SC ATICO SRL din: 01/01/2008, 25.05.2008, și 18.02.2009, cu SC STAMULE GRUP SRL din data 15.03.2008, cu SC SFERA MOB SRL din data 15.03.2008, cu SC LILIPUT CO SRL din data 15.03.2008 și cu SC PROLAND EEC SRL din data 15.03.2008), potrivit carora:” *partea în culpa răspunde conform legislației în vigoare și este obligată la plata unor penalități de 0,1%/zi de întârziere, pentru acoperirea prejudiciilor aduse prin nerespectarea clauzelor contractuale*”

2.3. Valoarea estimată a operațiunilor care constituie abateri:

In timpul desfasurarii auditului, echipa de audit a estimat valoarea operatiunilor ce constituie abateri in suma de 12.377,56 lei, (anexa nr 4).

2.4. Cauzele care au condus la savarsirea acestor abateri

Abaterea mentionata mai sus s-a produs pe fondul neurmaririi incasarii tuturor veniturilor si nerespectarii tuturor clauzelor contractuale cu privire la penalitatile prevazute in caz de depasire a termenului scadent de plata.

2.5. Consecințele economico - financiare ale abaterilor de legalitate și regularitate:

Necalcularea si neincasarea penalitatilor datorate de catre diversi operatori economici, au dus la diminuarea veniturilor bugetului entitatii.

2.6. Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri:

Persoana cu atributii in urmarirea si incasarea tuturor veniturilor este doamna Chirita Elisabeta, contabil sef, care potrivit fisei postului avea obligatia urmaririi tuturor veniturilor entitatii.

Din explicatiile solicitate, doamna Chirita Elisabeta, sustine constatarea echipei de audit si nu aduce argumente legale in vederea combaterii constatarii, , (anexa nr.3.)

2.7. Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

In timpul desfasurarii auditului, entitatea a fost instiintata si s-a trecut la calcularea tuturor penalitatilor datorate de catre diversi operatori economici pentru contractele de inchiriere, rezultand un debit total estimat in suma de **12.377 lei**, suma ce a fost inregistrata in contanilitate prin NC nr 9/09.2010, (anexa nr. 5).

Ulterior s-au emis instiintari de catre entitate iar urmare acestui fapt din debitul estimat **s-a recuperat suma de 6.377,56 lei**, astfel: suma de 376,34 (conform extras de cont din 22.09.2010 anexa nr.6), suma de 4.004,30 lei (conform extrasului de cont din data de 30.09.2010, anexa nr.7), suma de 783,13 lei (conform chitanta nr 296/05.10.2010, anexa nr.8), suma de 977,89 lei (conform chitantei nr 298/12.10.2010, anexa nr 9) si suma de 235,9 lei (conform extras de cont din 29.09.2019 anexa nr 10).

*

* *

Prezentul Proces verbal de constatare a fost întocmit în 3 exemplare și a fost înregistrat sub nr. ¹⁰⁸⁰ din 15.10.2010 la unitatea auditata din care un exemplar a fost lăsat acesteia, iar 2 exemplare au fost luate de echipa de audit.

Prin semnarea Procesului verbal de constatare se recunoaște restituirea actelor și documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi.

**Echipa de audit,
Auditori publici externi,**

Carapit Dumitru
Damian Gheorghe



**Conducerea unitatii auditate,
Director General**

Radu Raducu - ordonator terțiar de credite
Contabil sef
Chirita Elisabeta

