



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ
strada Petru Movilă, nr. 115 C, Piatra Neamț,
Telefon 0233-219599, fax 0233-216549,
E-mail: ccneamt@rcc.ro

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Piatra Neamț, 26 februarie 2016

Subsemnatele

având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Neamț, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și al delegațiilor nr.37 din 08.01.2016 și nr.39 din 08.01.2016, al legitimațiilor de serviciu nr.150 și nr. 2581 din data de 13.07.2010 am efectuat în perioada 11.01.2016- 26.02.2016 auditul financiar asupra contului anual de execuție, pe anul 2015, la Serviciul de Ambulanță Județean Neamț (SAJ Neamț), cu sediul în localitatea Piatra – Neamț, strada Dimitrie Leonida, nr.151, având atribuit codul unic de înregistrare fiscală 7454225,, telefon 0233/212020, fax 0233/235533, email: secretariat_sajnt@yahoo.ro

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, conducerea executivă a Serviciului de Ambulanță Județean Neamț a fost asigurată de :

- Dna Albu Dorice- manager general interimar;
- Dna Zăpodeanu Ioana – director economic interimar;
- Dna Tărăță Nona Narcisa– director medical interimar;
- Dl Ceaiu Viorel - director tehnic interimar.

Misiunea de audit s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr.94/1992, republicată, ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr.130/04.11.2010 (publicat în Monitorul Oficial al României nr.832/13.12.2010, Partea I), precum și în baza Planului anual de activitate. S-au avut în vedere și obiectivele transmise de Curtea de Conturi, Departamentul V, cu adresa nr.V/40.046/V/27.01.2016.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește ca este necesar pentru a permite

intocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2015 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate:

- Bilanțul
- Contul de rezultat patrimonial;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- Anexe la situațiile financiare care cuprind politici contabile și note explicative;
- Contul de execuție bugetară pe anul 2014;

2. Obiectivele auditului financiar

2.1. Obiectivul general

Obiectivul general al auditului financiar la instituțiile publice este acela de a obține o asigurare rezonabilă că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

2.2. Obiectivele specifice

În auditarea situațiilor financiare anuale Curtea de Conturi urmărește verificarea cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare. În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere, în principal, următoarele:

e₁) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

e₂) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

e₃) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

e₄) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;

e₅) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

e₆) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente ;

e₇) obligațiile statului și ale unităților administrative precum și plata acestora;

e₈) creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare;

e₉) vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune;

e₁₀) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul economico-social în care funcționează entitatea

Potrivit H.G. nr. 993 din 11.12.2013 Serviciul de Ambulanță Județean Neamț (denumit în continuare SAJN), este unitate sanitară publică cu personalitate juridică aflată în subordinea Ministerului Sănătății, finanțat integral de la bugetul de stat.

SAJN are ca obiect de activitate acordarea asistenței medicale de urgență și transport medical asistat, utilizând, după caz personal medical superior și/sau medici calificați la diferite niveluri, precum și conducători auto formați ca ambulanțieri.

SAJN are în componență stația Piatra Neamț și substațiile: Roman; Țirgu Neamț; Bicăz, Ceahlău și Borca.

Potrivit ROF, Serviciul de Ambulanță Județean Neamț are în principiu următoarele atribuții:

-acordarea asistenței medicale de urgență la diferite niveluri de către medici asistenți medicali cu diferite grade de pregătire;

- acordarea asistentei medicale publice de urgenta la nivel prespitalicesc asigurata prin echipaje medicale de urgenta si echipaje de consultatii de urgenta la domiciliu;
- efectueaza transport medical asistat al pacientilor care necesita monitorizare si ingrijiri medicale pe durata transportului;
- efectueaza transport sanitar neasistat al pacientilor care nu se afla in stare critica si nu necesita monitorizare si ingrijiri medicale special pe durata transportului;
- colaboreaza cu celelalte institutii sanitare si intra in relatii economice si juridice rezultate din indeplinirea atributiilor sale;
- colaboreaza cu Inspectoratul pentru Situatii de Urgenta, Politia sau unitati ale Ministerului Afacerilor Interne(MAI), Sistemul national unic pentru apelurile de urgenta 112, pe baza unor protocoale;
- desfasoara activitate prin dispeceratul medical de urgenta, de preluare si rezolvare a apelurilor de urgenta cu caracter medical, primite prin centrul unic de apel de urgenta, la numarul unic de apel 112;
- acorda asistenta medicala de urgenta la spectacole, festivaluri si manifestari sportive solicitata de catre organizatori, pe baza unor contracte incheiate cu Serviciul de Ambulanta Judetean Neamt;

3.2. Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității auditate și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității publice sunt cele reglementate de Hotărârea Guvernului nr. 174/27.03.1995 privind aprobarea ROF SAJ, cu modificările și completările ulterioare.

Serviciile teritoriale sunt structuri deconcentrate ale Ministerului Sănătății și au ca scop principal acordarea asistentei medicale de urgenta și transportul medical asistat la nivel teritorial.

Organigrama și statele de funcții pentru instituțiile din subordinea Ministerului Sănătății se aprobă prin ordin al ministrului sănătății. În cadrul serviciilor teritoriale de ambulanță pot fi organizate servicii, birouri și compartimente, aprobate, de asemenea, prin ordin al ministrului.

Conducerea serviciilor teritoriale de ambulanță este asigurată de managerul general, care exercită o funcție publică de conducere. Managerul general este ordonator terțiar de credite.

Atribuțiile și responsabilitățile directorilor executivi ai serviciilor teritoriale se stabilesc prin regulamentul de organizare și funcționare al SAJ Neamț.

Personalul serviciilor teritoriale de ambulanță este constituit din salariați încadrați pe bază de contract individual de muncă.

Salarizarea personalului seviceiilor teritoriale de ambulanță se face conform reglementărilor legale aplicabile personalului plătit din fonduri publice.

Conform statului de funcții, atât la începutul anului cât și la sfârșitul anului 2015 entitatea publică a avut aprobate 335 de posturi cu funcții contractuale. Din posturile aprobate, la 31.12.2015, pentru aparatul de specialitate sunt ocupate 334 posturi și 1 post vacant.

În scopul evaluării riscurilor au fost identificați factorii interni și externi care au influențat modul de îndeplinire a obiectivelor specifice:

♦ factorii interni care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor includ: sistemul de management, sistemul de control intern și sistemul contabil, performanțele și

gradul de utilizare a sistemului informatic, deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern, structura organizatorică aprobată, numărul beneficiarilor serviciului de urgență.

De asemenea, factorii interni care influențează realizarea obiectivelor sunt și numărul de personal și gradul de calificare al acestuia comparativ cu multitudinea domeniilor care trebuie acoperite, experiența persoanelor cu funcții de conducere, cunoașterea și aplicarea corectă a legilor și reglementărilor specifice aplicabile activității entității publice.

♦ factori externi: legislativi, economici, sociali.

Cu privire la factorii legislativi, economici și sociali care influențează activitatea instituției precizăm următorii:

- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este complex, acesta suportând modificări și completări frecvente în anul 2015, supus auditării (OUG 34/2006- privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, OUG nr.70/2014 de majorare a drepturilor salariale cu 100 lei pentru fiecare salariat din sistemul sănătății; OG 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, în legătură cu majorarea drepturilor salariale din octombrie 2015 cu 25%);

- realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de către Ministerul Sănătății a resurselor financiare necesare plății drepturilor stabilite conform actelor normative în vigoare, precum și a celor necesare desfășurării activității proprii în condiții de legalitate și eficiență.

3.3 Analiza de ansamblu a situațiilor financiare ale entității auditate

Situațiile financiare auditate sunt cele aferente exercițiului bugetar ale anului 2015.

Auditorii publici externi au misiunea să analizeze și să exprime o opinie independentă, obiectivă și constructivă asupra integralității, acurateței și veridicității situațiilor financiare pentru activitatea SAJ Neamț, în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

a) Anul 2015 a avut 3 rectificări bugetare, prin file de buget aprobate de către ordonatorul principal de credite- Ministrul sănătății. Aceste rectificări s-au impus a fi efectuate urmare a necesarului de sume suplimentare pentru plata drepturilor salariale stabilite, s-au făcut cu respectarea legislației în vigoare și au fost autorizate de organele în drept, ordonatorul superior de credite, ministrul sănătății.

În principal, modificările aduse indicatorilor aprobați inițial, au avut următoarele cauze: reglarea la trimestru a structurii plăților; modificarea legislației existente în vigoare și implementarea noilor condiții de eligibilitate impuse de noua legislație aplicabilă în cursul anului 2015.

b) În ceea ce privesc plățile nete, în anul 2015 au fost efectuate numai din fonduri alocate de la bugetul de stat.

Pentru **cheltuielile din bugetul de stat**, în anul 2015, au fost prevăzute credite inițiale de 18.815.000 lei, credite definitive în sumă de 20.980.000 lei și angajamente bugetare de 20.786.374 lei. **Plățile nete de casă** sunt la nivelul angajamentelor bugetare de **20.809.956 lei**.

Potrivit dării de seamă statistice, și din raportările efectuate la nivel superior rezultă că la nivelul județului Neamț în cursul anului 2015 au fost 67.154 solicitări urgente medicale, ceea ce reprezintă o medie de 5.596 solicitări/lună sau 186,53 solicitări/zi.

Numărul de bolnavi transportați pentru urgență a fost de 57.275, iar numărul de asistați la locul solicitării fără a fi transportați este de 4.978 lei.
La finele anului au rămas credite neutilizate de 168.676 lei (13.591 lei cheltuieli de personal; 154.783 lei cheltuieli bunuri și servicii; 122 lei alte cheltuieli și 180 lei active nefinanciare).

Evoluția veniturilor și cheltuielilor, precum și a altor indicatori principali, pentru perioada 2013-2015, este prezentată în tabelul următor:

| crt. | Denumire indicatori | 2013 | 2014 | 2015 | (mii lei) | |
|------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | | | | | % col.3/ col.1 | col.3/ col.2 |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Venituri – total – din care: | 19.967.760 | 18.821.000 | 20.978.632 | 105,06 | 111,46 |
| 2 | - alocații bugetare | 16.310.000 | 18.821.000 | 20.978.632 | | 111,46 |
| 3 | - venituri proprii | 3.657.760 | 0 | 0 | 128,62 | 0 |
| | Cheltuieli – total - din care: | 19.506.082 | 18.664.787 | 20.809.956 | 106,68 | 111,49 |
| 6 | - chelt. pers. si burse rezidenti | 14.689.879 | 14.649.016 | 15.588.919 | 106,12 | 106,41 |
| 7 | - bunuri și servicii | 4.804.004 | 4.015.771 | 5.162.217 | 107,45 | 128,54 |
| 8 | - chelt. capital | 12.199 | 0 | 58.820 | | -- |
| | Drepturi de încasat | 281.026 | 100.976 | 123.606 | 482,17 | 43,98 |
| 3. | Datorii | 10.709.235 | 30.376.245 | 28.334.438 | 264,57 | 93,27 |
| | Nr. personal | 330 | 326 | 334 | 101,21 | 102,45 |
| | Active nete | -4.187.743 | - | - | 519,32 | 91,44 |
| | | | 23.781.770 | 21.747.962 | | |
| | Capitaluri proprii | -4.187.743 | - | - | 519,32 | 91,44 |
| | | | 23.781.770 | 21.747.962 | | |
| | Rezultat patrimonial | 2.480.561 | 19.407.308 | 21.778.921 | 877,98 | 112,22 |

VENITURILE SAJ Neamț

Veniturile SAJ sunt constituite pe seama alocațiilor bugetare de la bugetul de stat, care au înregistrat anual creștere în funcție de cheltuielile efectuate.

Veniturile proprii realizate din prestări servicii asistență medicală de urgență taxabile în anul 2014 au fost de 53.085 lei, iar în anul 2015 de 23.582 lei. Veniturile realizate au fost virate integral la bugetul de stat, conform OUG nr.91/2012 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul sănătății.

CHELTUIELILE SAJ Neamț

Datele comparative din conturile de execuție ale exercițiilor financiare 2013 – 2015 relevă:

♦ o creștere a plăților nete de casă, la nivelul SAJ Neamț, pe total, în anul 2015, cu 6,68% față de anul 2013 și cu 11,49% față de anul 2014. Creșterea plăților a fost determinată de creșterea cheltuielilor cu drepturilor salariale, precum și de creșterea cheltuielilor cu bunuri și servicii influențată de creșterea prețurilor de consum.

♦ În anul 2015, cheltuielile cu bunurile și serviciile au crescut cu cca 7,45 % față de anul 2014 și cu 28,54 % față de anul 2013, cheltuielile de personal, au crescut cu cca 6 % față de anii 2014 și 2013, iar cheltuielile de capital au crescut în anul 2015 cu 382 % față de anul 2013.

Cheltuielile cu salariile au înregistrat pondere semnificativă și în anii analizați anterior.

În total plăți, de 20.809.956 lei, pentru anul 2015, cheltuielile cu salariile, de 15.588.919 lei, dețin pondere semnificativă, respectiv 74,91 %. Iar în total cheltuieli cu bunuri și servicii, de 5.162.217 lei, pondere dețin cheltuielile cu materialele și prestări de servicii cu caracter funcțional, de 1.975.873 lei (44,14 % în total cheltuieli materiale), urmată de cheltuielile cu carburanții și lubrefianții, de 1.632.839 lei (36,48 % în total cheltuieli materiale), materiale sanitare 249.331 lei și medicamente 61.559 lei.

La finele anului 2015, SAJ Neamț a înregistrat deficit în sumă de 21.778.921 lei, în creștere față de anul precedent cu 2.371.613 lei, 12,22% (21.778.921/19.407.308).

Cu privire la modificările ce au survenit în structura datelor din bilanțul contabil la data de 31.12.2015, față de 31.12.2014, precizăm următoarele:

♦ La finele anului 2015 **totalul activelor** a fost de 6.586.476 lei față de 6.594.475 lei, înregistrate la finele anului 2014, în scădere cu 7.999 lei. Diminuare semnificativă s-a înregistrat la clădiri cu 105.652 lei față de anul precedent, scădere determinată de scoaterea din evidență a două garaje situate la Tîrgu Neamț și Roman, fiecare cu valoarea de inventar de 56.826 lei, care nu sunt în proprietatea SAJ Neamț. Pentru garajul situat în Roman dreptul de administrare a fost luat în baza HCL 88/2015.

♦ Soldul contului "Creanțe necurente", în sumă de 22.309 lei, care a înregistrat o creștere cu 7.051 lei față de anul 2014, cuprinde c-val asistență medicală de urgență acordată la spectacole, festivaluri și manifestări sportive solicitată de către organizatori, pe baza unor contracte încheiate cu Serviciul de Ambulanta Județean Neamț, neachitată de beneficiari (Club Sportiv Autosport Fair Play, Volei Club Unic Piatra Neamț; Handbal Club Masculin, Fotbal Club Laminorul Roman, Danto Construct, Primăria Horia, Fundația Ileana, Club Sportiv Zen Word Extreme, etc)

♦ Soldul contului „Stocuri”, de 1.304.803 lei, este compus din materiale consumabile de 287.355 lei (28.225 lei combustibil, 40.480 lei piese de schimb, 45.881 alte materiale consumabile și 172.769 medicamente și materiale sanitare) și obiecte de inventar de 1.017.448 lei.

♦ Soldul contului „Creanțe curente”, de 101.297 lei, este compus din creanțe de încasat de la Spitalul Județean Neamț, F.C. Ceahlăul S.A, Club Sportiv Petrotub, Perla Invest, etc.

♦ Soldul contului "Cheltuieli în avans" de 32.689 lei reprezintă sume plătite în anii 2014 și 2015 ce urmează a fi înregistrate eşalonat pe cheltuieli în anii 2015-2016 (abonamente, asigurări RCA, asigurare malpraxis, etc).

♦ **Datoriile, pe total**, înregistrate la 31.12.2015, de **28.334.438 lei**, au scăzut cu 2.041.807, cu cca 7 % față de anul precedent (30.376.245 lei). În structură, datoriile entității verificate se compun din: **4.555.127 lei**, sold cont 481 "Decontări între instituții superioară și instituția subordonată"- decontări privind activele fixe, reprezentând c/val

13 ambulanțe repartizate de ministerul sănătății, începând cu anul 2011; 1.331.246 lei, sold cont 482 „Decontări între instituții subordonate”; 2.508 lei sold cont Creditori reprezentând garanții de bună execuție și garanții de participare la licitații; 20.786.374 lei sold cont 489 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”; 767.012 lei contribuții la salarii către bugetul general consolidat al statului și 892.171 lei salariile angajaților.

♦ Postul bilanțier „Rezerve, fonduri” de 2.561.776 lei este compus din sold cont 103 „Rezerve din reevaluare” de 851.416 lei și soldul contului 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrative” de 1.710.360 lei, în corelație cu soldul contului 212 „Construcții”

3.4. Cadrul legal care reglementează funcționarea entității

Legislația în baza căreia instituția publică își desfășoară activitatea este:

- H.G. nr.144/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății;
- H.G. nr. 993 din 11.12.2013, pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 144/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății;
- H.G. nr.174/27.03.1995 privind reorganizarea unor unitati sanitare;
- Legea nr.284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;
- O.U.G. nr. 115 din 24 noiembrie 2004 (*actualizată*) privind salarizarea și alte drepturi ale personalului contractual din unitățile sanitare publice din sectorul sanitar;
- O.G. nr. 17/2008 pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 115/2004 privind salarizarea și alte drepturi ale personalului contractual din unitățile sanitare publice din sectorul sanitar, aprobată prin Legea nr.304/2008;
- Ordin 518/2008 privind stabilirea Criteriilor pe baza carora se determina salariile de baza individuale pentru persoanele care ocupa functii de conducere in comitetul director al serviciilor de ambulanta;
- H.G. nr.578/2008, privind stabilirea cuantumului primei de stabilitate pentru personalul din sistemul sanitar, precum și a modului de acordare a acesteia;
- OUG nr.91/2012 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul sănătății, cu referire la veniturile proprii care se fac venit la bugetul de stat;
- OUG nr.70/2014 privind salarizarea personalului din cadrul sistemului public sanitar și sistemului public de asistență socială în anul 2015;
- OUG nr.83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice;
- OUG nr.85/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice;
- H.G. nr.578/2008 privind stabilirea cuantumului primei de stabilitate pentru personalul din sistemul sanitar, precum și a modului de acordare a acesteia;
- Ordin MS nr.547/2010 pentru aprobarea Regulamentului privind acordarea sporurilor la salariile de bază, în conformitate cu prevederile notei din anexa nr. II/2 la Legea-cadru nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;

- H.G. nr. 497/2010 privind aprobarea Regulamentului de organizare și desfășurare a concursului și a examenului pentru ocuparea posturilor vacante și temporar vacante, precum și stabilirea criteriilor de evaluare a performanțelor profesionale individuale la promovare prin examen a personalului contractual din sistemul sanitar;

- O.G. nr. 1.470/2011 pentru aprobarea criteriilor privind angajarea și promovarea în funcții, grade și trepte profesionale a personalului contractual din unitățile sanitare publice din sectorul sanitar;

- Ordin MS nr. 546/2010 pentru aprobarea Regulamentului privind acordarea sporurilor la salariile de bază, în conformitate cu prevederile art. 5 din anexa nr. 1 și ale art. 9 și 10 din anexa nr. III la Legea-cadru nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;

Reprezentanții entității auditate

| Nr. crt. | Numele și prenumele | Funcția |
|----------|---------------------|-------------------|
| 0 | 1 | 2 |
| 1. | Albu Dorice | manager general |
| 2. | Zăpodeanu Ioana | director economic |
| 3. | Tăriță Nona Narcisa | director medical |
| 4. | Ceaiu Viorel | director tehnic |
| 5. | Olaru Mihaela | asistent șef |
| 6. | Baicu Claudia | șef RUNOS |

3.5. Înțelegerea și evaluarea sistemului contabil și de control intern

a) Sistemul Contabil

Instituția publică întocmește situațiile financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, așa cum prevede Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, precum și O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Sistemul de evidență contabilă a fost adaptat cerințelor specifice entității, acesta fiind în măsură să ofere informațiile necesare cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli, dar și la rezultatul execuției bugetare anuale. Datele necesare întocmirii situațiilor financiare au fost introduse în sistemul informatic, situație ce a condus la rezolvarea de către entitate a unor probleme, cu referire la:

- înregistrarea în ordine cronologică a documentelor în contabilitate;
- întocmirea notelor contabile și a balanței de verificare;
- generarea de rapoarte și situații utile în gestionarea informațiilor contabile;
- întocmirea declarațiilor și stabilirea obligațiilor către bugete;
- întocmirea fișelor fiscale pentru personalul angajat.

În concluzie, sistemul contabil utilizat în entitatea auditată, asigură premisele pentru evidențierea în condiții rezonabile a valorii patrimoniului unității, și poate să pună la dispoziția utilizatorilor, toate situațiile necesare luării deciziilor în actul de administrare a acestuia.

Pentru conducerea evidenței contabile în anul 2015, în cadrul entității publice au funcționat următoarele sisteme IT :

"SIMEC", este destinat gestiunii financiar - contabile a unității , colectarea informațiilor de natură contabilă din toate domeniile activității, întocmirea notelor contabile, generarea registrelor obligatorii, a bilanțelor de verificare;

"RUNOS", program destinat stabilirii și plății drepturilor salariale salariaților SAJ Neamț;

- "AROBIS", program destinat sistemului de urmărire în trafic a mijloacelor de transport (GPS);

- "LEGIS" pentru programul de legislație cu modificările și completările ulterioare.

Din prezentarea posibilităților de operare a sistemului IT utilizat în cadrul entității audiate, a rezultat că baza de date din sistemul propriu nu a fost prelucrată/suprapusă cu baza de date de la alte instituții publice (serviciul de evidență a populației cu privire la persoanele decedate; casa de sănătate), situație ce a determinat neidentificarea tuturor riscurilor care pot afecta eficacitatea și eficiența operațiunilor, respectarea regulilor și regulamentelor, prevenirea și descoperirea fraudelor, și pe cale de consecință, neluarea tuturor măsurilor de monitorizare și evaluare a riscurilor și a gradului de adecvare a controalelor interne la gestionarea acestor riscuri.

b) Sistemul de control intern

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi, examinează următoarele componente ale acestuia:

a).- mediul de control al entității,

b).-performanța și managementul riscului,

c).-sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității,

d).-activitățile de control realizate la nivelul entității,

e).-auditarea și evaluarea.

b.1) Evaluarea mediului de control

Evaluarea mediului de control reprezintă ansamblul acțiunilor și politicilor manageriale ale conducerii entității privind organizarea și funcționarea controalelor interne și valorificarea rezultatelor acestora, asigurarea resurselor umane și a cadrului de manifestare a principiilor de etica, deontologie și integritate.

În fișele postului sunt stabilite atribuțiile angajaților.

Conducătorul entității publice a dispus măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.

Obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele, precum și alte componente ale măsurilor respective sunt cuprinse în programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, elaborat și actualizat la nivelul entității publice, pentru perioada 2015/2016 înregistrat sub nr. 17421/27.07.2015.

Conducătorul entității publice a asigurat elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern/managerial.

La nivelul SAJ Neamț, conducătorul entității a stabilit componența comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial prin Decizia nr.166/30.07.2015.

b.2) Evaluarea performanței și managementului riscului

Există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor, la nivelul ordonatorului terțiar de credite. S-au identificat riscurile din cadrul următoarelor compartimente:

- Compartimentul legislație, contencios, executare silită,
- Compartimentul Resurse Umane,
- Compartimentul informatică,
- Compartiment achiziții publice, ad-tv, aprov.,
- Compartiment financiar-contabilitate
- Compartiment miscare exploatare auto
- Compartiment de asistență medicală de urgență și transport medical asistat
- Compartiment de consultații de urgență la domiciliu și transport medical neasistat

A fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern.

Procedurile operaționale, au rămas doar în faza de elaborare, nu au fost avute în vedere pentru a fi implementate, în strânsă legătură cu componentele controlului intern, respectiv:

- mediul de control intern al entității, care include problemele legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate;
- performanța și managementul riscului, care include identificarea riscurilor relevante pentru întreaga activitate din entitate, evaluarea acestora și luarea măsurilor de înlăturare a riscurilor;
- sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității, care trebuie să cuprindă:
 - sistemele de informare a managementului;
 - sistemele de raportare a neregulilor;
 - sistemele de primire, trimitere și arhivare a corespondenței.

La nivelul entității: nu se analizează anual riscurile legate de desfășurarea activităților proprii entității; nu se elaborează planuri pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri; nu au fost elaborate proceduri de informare și comunicare privind semnalarea abaterilor, transmiterea deciziilor și raportarea rezultatelor; neîntocmirea de rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern; nu au fost actualizate fișele posturilor pentru salariații instituției, cu atribuții privind implementarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial;

Aceste deficiente s-au datorat exercitării unei activități necorespunzătoare de către managementul entității auditate, lipsei monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial precum și lipsei unor instruiți specifice în domeniul controlului intern/managerial.

În consecință, se creează premisele neidentificării tuturor funcțiilor/activităților care prezintă un risc semnificativ în raport cu obiectivele generale și specifice ale entității auditate, fapt confirmat și de abaterile de la legalitate și regularitate constatate și consemnate de echipa de audit.

În concluzie apreciem că nu a fost creat un sistem de control intern/managerial uniform și coerent care să asigure prevenirea producerii tuturor abaterilor de la prevederile legale.

b.3) Evaluarea Sistemului de informare și comunicare

Există proceduri formalizate exprese cu privire la informarea și comunicarea înspre și dinspre management, de la șefi către angajați care să permită conducerii să monitorizeze în mod eficient obiectivele și activitățile entității, în schimb aceasta se realizează în fapt prin diverse metode: ședințe lunare/sau de câte ori este cazul, de analiză a activității cu angajații din compartimentele funcționale, alte procedee conform ROF și fișei postului, (comunicare verbală, dispoziții date de manager general, etc.).

b.4) Evaluarea Activităților de Control

Din evaluarea efectuată a rezultat ca la nivelul entității sunt organizate și se exercită următoarele forme de control intern:

1) După momentul efectuării verificărilor, controlul intern se exercită în următoarele variante :

- Controlul preventiv – se exercită înaintea efectuării operațiunilor de utilizare a creditelor și de stabilire a veniturilor;

- Controlul concomitent – autocontrolul efectuat de fiecare salariat pe parcursul efectuării operațiunilor;

- Controlul ulterior – se exercită prin sondaj de către ordonatorul de credite, șefii de compartimente, sau de către fiecare salariat după efectuarea operațiunilor (ex: controlul realizării veniturilor și efectuării cheltuielilor, controlul soldurilor, controlul operațiunilor cu numerar etc).

2) După natura verificărilor efectuate, controalele au îmbrăcat următoarele forme:

-controlul financiar preventiv propriu;

-sistemul ALOP;

-inventarierea anuală a patrimoniului;

-controlul lunar inopinat al operațiunilor cu numerar, exercitat în conformitate cu prevederile Regulamentului operațiunilor de casa aprobat prin Decretul 209/1976;

- controlul financiar de gestiune

Controlul financiar preventiv

Activitatea de control financiar preventiv a fost organizată și exercitată în baza deciziilor nr.237/19.10.2015. CFP a fost reorganizat prin decizia nr. 55/19.07.2013, modificată de Decizia nr.93/2013, potrivit căruia la nivelul unității sanitare se exercită de 3 salariați din cadrul compartimentului financiar-contabilitate (Pantaziu Constantin, Popescu Ioan și Macovei Gabriela).

Din examinarea acestei activități au rezultat următoarele: a fost întocmit cadrul comun cuprinzând operațiunile și documentele ce se supun controlului financiar preventiv, precum și atribuțiile ce revin persoanelor împuternicite să exercite acest control; graficul de circulație a documentelor ce contin operațiuni supuse controlului financiar preventiv; tabelul cuprinzând nominalizarea șefilor de compartimente, persoanele care semnează documentele ce se supun controlului financiar preventiv, precum și Normele de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu.

Inventarierea anuală a patrimoniului.

Pentru anul 2015, inventarierea a fost efectuată în baza deciziei managerului nr.160 din 21.07.2015 în care se specifică comisia de coordonare a operațiunilor de

inventariere a patrimoniului aflat în administrarea SAJ Neamț, perioada de efectuare a inventarierii (21.07.-31.07.2015), gestiunile supuse inventarierii, procedurile ce trebuie aplicate în efectuarea inventarierii. Potrivit anexei nr.1 la decizie inventarierea la nivelul județului s-a efectuat de 25 comisii.

Potrivit procesului verbal privind rezultatele inventarierii înregistrat sub nr.29829 din 22.12.2015 au fost constatate lipsuri de inventar la obiecte de inventar în valoare de 95.519,99 lei, constând în roabă, mijloace fixe și 53 buc. stații de emisie – recepție. Lipsurile respective au fost constatate și în anul precedent fără ca rezultatele inventarierii să fie valorificate de către persoanele cu atribuții în domeniu.

Controlul lunar inopinat al operațiunilor cu numerar se exercită de către contabilul cu atribuții de contabilitate al entității în conformitate cu prevederile Regulamentului operațiunilor de casă aprobat prin Decretul 209/1976.

b.5) Auditarea și evaluarea sistemului de control intern

b.5.1.) Auditul intern

În cadrul SAJ Neamț nu este prevăzut în statul de funcții și nu este organizată activitatea de audit public intern. Activitatea proprie a SAJ Neamț a fost verificată de corpul de control din cadrul Ministerului Sănătății. Astfel:

- Raportul înregistrat la SAJ Neamț sub nr.10901 din 17.06.2014, corpul de control al MS a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a unor obiecte de inventar și mijloace fixe (leptopuri, calculatoare, sistem de supraveghere video, 50 bc. telefoane mobile, 7 bc. tablete), neinventarierea suprafeței de 8.498,5 mp teren dat în folosință gratuită de primăria Piatra Neamț, nereevaluarea activelor fixe, neavizarea de control financiar preventiv a contractelor de achiziție publică, prescrierea dreptului la acțiune pentru clienți în sumă de 14.816,05 lei, prescrierea dreptului la acțiune pentru creditori, în sumă de 10.188,08 lei, prescrierea dreptului la acțiune pentru debitori, în sumă de 7.662,04 lei, prejudicierea instituției cu salarii de merit acordate nelegal de 211.2017 lei, efectuarea de cheltuieli cu convorbiri telefonice nelegale, supraevaluarea unor servicii de reparare și întreținere a autovehiculelor și a echipamentelor conexe, unele curse medicalizate au fost efectuate fără forme legale și fără a fi încasate sumele convenite SAJ Neamț, distribuția medicamentelor către Centrele de Permanență s-a efectuat fără a exista cereri în acest sens și fără a exista documente justificative ale consumului medicamentelor, achiziționarea de mijloace fixe fără respectarea O.U.G. 34/2006 fără să fie cuprinse în planul de investiții și la cheltuieli de capital, nu s-a respectat programul normal de lucru de 40 ore pe săptămână și nici durata maximă legală a timpului de lucru de 48 ore pe săptămână (cf. art.113 alin.2 și art.114 alin.2 din Codul Muncii), pontajele nu sunt în concordanță nici cu graficele de lucru ale medicilor nici cu condica de prezență.

- Raportul înregistrat la SAJ Neamț sub nr.9845 din 17.11.2014, cu obiect de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Raportul de control anterior, precum și alte aspecte considerate ca relevante de comisia de control.

b.5.2.) Auditul Extern este asigurat de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Județeană Neamț.

Ultimul audit financiar exercitat privește exercițiul bugetar 2012 (Proces-verbal de constatare nr.1975 din 28.02.2013 încheiat la Direcția de Sănătate Publică).

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în urma acțiunii de verificare privind „Auditul financiar al conturilor anuale de execuție pe anul 2012”, a fost încheiată de directorul Camerei de Conturi Neamț, Decizia nr.33/2013, prin care au fost dispuse 10 măsuri, din care 7 privesc activitatea SAJ Neamț.

Din verificarea modului de ducere la îndeplinire a celor 7 măsuri dispuse la SAJ Neamț, au fost realizate integral 6 măsuri și 1 măsură a fost realizată parțial, așa cum rezultă din Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, înregistrate la entitate sub nr.1225 din 19.01.2016.

Concluzie: Având în vedere prevederile pct. 477 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr 155/29.05.2014, publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014, în urma evaluării sistemului de control intern din entitate, prin prisma celor arătate, **auditorii apreciază sistemul de control ca fiind conform, stabilind în consecință un nivel de încredere mediu.**

3.6 Identificarea și evaluarea riscurilor

Auditorii publici externi au estimat potențialele deficiențe ce pot să apară în activitatea entității și în situațiile financiare, ținând cont de următoarele:

- erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți de organele cu atribuții în acest sens;
- erorile/abaterile constatate prin activitatea de audit public intern;
- erorile/abaterile constatate prin efectuarea controlului financiar de gestiune;
- articolele apărute în mass media cu privire la activitatea SAJ Neamț;
- orice altă sursă de informații privind entitatea auditată;
- complexitatea reglementărilor legale;
- volumul mare de operațiuni, de credite bugetare alocate, complexitatea activității desfășurate; cadrul legislativ specific asistenței medicale de urgență;

Pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi evaluează **riscul de audit** la nivelul entității ca având **un nivel mediu.**

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

a) Stabilirea pragului de semnificație

Pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au stabilit un singur prag de semnificație exprimat sub forma unei valori numerice în cuantum de 208.100 lei, obținut prin aplicarea **procentului de 1 % la valoarea totală a cheltuielilor (plăților nete -20.809.956 lei)**, din următoarele considerente:

- există un interes extern mediu, din partea presei și al utilizatorilor, pentru activitatea desfășurată de entitate;
- mediul general de control a fost apreciat de auditori ca fiind satisfactor;
- entitatea auditată nu este la primul audit financiar;
- se preconizează un nivel al acurateții mediu;
- existența unor reglementări legale specifice cu risc mediu de a se produce erori.

b) Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar

Nu au fost identificați factori care să influențeze desfășurarea auditului financiar.

c) Dificultăți tehnice sau procedurale

Nu s-au înregistrat.

d) Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Determinarea categoriilor de operațiuni economice supuse auditării s-a efectuat astfel încât să fie urmărite obiectivele auditului financiar și pentru a fi identificate procedurile de audit ce se vor utiliza în etapa de execuție.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice auditorii au avut în vedere:

- specificul activității entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere al naturii lor și al valorii;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.
- rezultatul evaluării controalelor interne ale entității.

Utilizând raționamentul profesional, auditorii au selectat pentru verificare și analiză, următoarele categorii de operațiuni economice:

Din Contul de execuție al instituției publice – Cheltuieli bugetare, s-au auditat:

1. Cheltuieli de personal
2. Cheltuieli cu bunuri și servicii
3. Cheltuieli de capital

Bilanț contabil cumulat

Contul 205 « Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similar »

Contul 208 „Alte active fixe necorporale”

Contul 212 „Construcții”

Contul 21303 „Mijloace de transport”

Contul 231 „Active fixe în curs de execuție”

Contul 30209 „Medicamente și materiale sanitare,,

Contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar,,

Contul 411 „Clienți”

Contul 461 „Debitori”

Contul 467 „Creditori”

Contul 481 „Decontări între instituția superioară și instituția inferioară”

Contul 482 „Decontări între instituții subordonate”

e) Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările

În vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, pe baza informațiilor obținute în procesul de cunoaștere și de înțelegere a activității entității auditate, a analizei și identificării zonelor de risc, precum și pe baza raționamentului profesional, echipa de audit a planificat atât teste ale controalelor cât și proceduri de fond aplicând:

- abordarea bazată pe teste de detaliu;
- abordarea bazată pe teste de control.

Abordarea auditului constituie combinația diferitelor tipuri de teste de audit care sunt utilizate pentru a obține probele necesare atingerii obiectivelor auditului.

În vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate la categoriile de operațiuni aferente conturilor de execuție bugetară, respectiv, „Cheltuieli de personal”, „Cheltuieli bunuri și servicii” și „Cheltuieli de capital”, asertiunile testate vor fi:

Exhaustivitate (toate operațiunile relevante au fost înregistrate), Acuratețe (toate operațiunile sunt declarate cu precizie), Realitate (toate tranzacțiile înregistrate sunt reale), Regularitate (toate operațiunile sunt în concordanță cu legile și reglementările relevante) și Prezentare (toate operațiunile sunt clasificate și descrise conform reglementărilor).

De asemenea, pentru categoriile de operațiuni aferente bilanțului contabil, aserțiunile testate vor fi Evaluare (activul sau pasivul este evaluat conform politicilor contabile adecvate aplicate consecvent), Exhaustivitate (toate activele și pasivele dintr-o anumită perioadă au fost înregistrate), Existență (activele sau pasivele prezentate în situațiile financiare există la data bilanțului), Prezentare (toate activele sau pasivele sunt prezentate, clasificate și descrise conform cadrului de raportare aplicabil) și Proprietate (activele și pasivele înregistrate aparțin entității), în vederea obținerii asigurării că sumele rămase în sold, au fost înregistrate la valoarea corectă.

Situația analitică privind categoriile de operațiuni pe coduri de clasificare este prezentată analitic în documentul de lucru DL P5 "Determinarea categoriilor de operațiuni economice ce urmează a fi auditate".

Metoda de selectare - Abordarea bazată pe teste de detaliu și de sistem

Tehnici de audit folosite:

1. Inspecția;
2. Observarea;
3. Investigarea;
4. Confirmarea;
5. Recalcularea;
6. Reefectuarea.

S-a avut în vedere să fie selectate operațiunile cu zone de risc ridicat, respectiv cele cu privire la cheltuielile de bunuri și servicii și a cheltuielilor de capital.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

5.1. Stabilirea eronată a orelor de gardă în cazul unor ambulanțieri

Din verificarea modului de stabilire și acordare a drepturilor salariale s-a constatat că în anul 2015 pentru doi salariați Achiriloaei Ioan și Simioncă Marius, angajați pe funcția de ambulanțieri li s-a atribuit prin dispoziție a managerului și atribuții de șef de garaj.

Pentru munca prestată în afara programului de lucru de la funcția de bază (ambulanțieri), cei doi salariați au beneficiat de ore în regim de gardă fără să facă dovada, în unele cazuri, că au desfășurat activitate în linia de gardă pentru asigurarea asistenței medicale de urgență.

Astfel, în unele foi de parcurs compartimentul de specialitate exploatare mișcare a înscris și ore care prin specificul lor nu au fost prestate în vederea asigurării continuității activității medicale de urgență. Au fost prestate pentru deplasări în țară și în interiorul localității în scop administrativ, fără a fi dovedit caracterul urgent în scop medical (deplasări la minister cu conducerea, deplasări pentru procurări de bunuri în țară și în localitate, deplasări la prestatorul de servicii auto, etc).

Funcția de șef de garaj nu este prevăzută prin acte normative și nu figurează în statul de funcții, respectiv organigramă pentru a putea fi remunerată suplimentar

Cauzele care au determinat deficiențele constatate sunt determinate de:

- neanalizarea activităților desfășurate în cadrul orelor înscrise în foile de parcurs pentru selectarea și înscrierea în pontaje numai a orelor prestate efectiv pentru linia de gardă în vederea asigurării continuității activității medicale de urgență;
- neîntocmirea de pontaje separat pentru orele suplimentare care nu au regim de gardă, astfel încât să poată fi urmărite prin compensare numai cu timp liber corespunzător, conform legislației salarizării personalului plătit din fonduri publice.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este în sumă totală de **5.501 lei** din care: **3.155 lei** drepturi salariale nete, **1.342 lei** contribuțiile angajaților la fondurile speciale și impozit venit la bugetul statului, **1.004 lei** contribuțiile angajatorului la bugetul consolidat al statului, **pentru anul 2015.**

Consecințe economico-financiare ale abaterii constatate constau în nerealizarea unei bune gestiuni financiare prin neasigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.

5.3. Efectuarea de cheltuieli de personal prevăzute prin hotărâri judecătorești prin plata integrală și nu în eșalonat

Potrivit dispozițiilor art.21 alin.1 din OUG nr. 103/2013, respectiv art.34 alin.1 din OUG nr.83/2014, în cazul personalului plătit din fonduri publice plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești se face eșalonat în decurs de 5 ani. În continuare ordonanțele invocate prevăd că în perioada de plată orice procedură de executare silită se suspendă de drept.

Contrar prevederilor legale invocate, plata diferențelor salariale câștigate în instanță de salariatul Cucoș Ioan Ciprian s-a efectuat integral, prin acțiune de executare silită solicitată de beneficiar, și nu eșalonat în tranșe.

Potrivit legii, în baza sentinței nr.513 C din 16.04.2014, devenită executorie în anul 2014, instituția publică era îndreptățită să plătească, până la data controlului, drepturi salariale nete de 8.135 lei, respectiv 40% (afereantă tranșelor pe anii 2014-2016) din total salarii nete de 20.338 lei. În baza sentinței nr. 615 C din 09.04.2015, devenită executorie în anul 2015, trebuia să plătescă, până la data controlului, suma de 260 lei, respectiv 5% din total drepturi salariale nete de 5.200 lei.

Situația dată a cauzat bugetului de stat un prejudiciu de **16.319 lei** (12.203 lei an 2014 și 4.116 lei an 2015), stabilit ca diferență între drepturile salariale plătite direct executorului judecătoresc, de 24.714 lei și drepturile devenite scadente la plată la data controlului, de 8.395 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe constau în nerespectarea prevederilor legale în materie.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este în sumă totală de **22.562 lei** din care: **16.319 lei** drepturi salariale nete, **3.569 lei** contribuțiile angajaților la fondurile speciale și impozit venit la bugetul statului, **2.674 lei** contribuțiile angajatorului la bugetul consolidat al statului, reprezentând pagubă cauzată bugetului de stat.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în păgubirea bugetului de stat cu cheltuieli nedeterminate de autorizările conținute de legi speciale.

5.4. Efectuarea de cheltuieli nelegale cu executarea silită a drepturilor salariale prevăzute prin hotărâri judecătorești

Unitatea sanitară a plătit cheltuieli cu executarea silită, în sumă de 7.138 lei (4.045 lei an 2014; 1.743 lei an 2015 și 1.350 lei, onorariu expert contabil) către BEJ Postelnicu Spiridon pentru executarea drepturilor de natură salarială prevăzute prin două hotărâri judecătorești în favoarea salariatului Cucos Ioan Ciprian, devenite executorii anul 2014 și anul 2015 (invocate la punctul anterior).

De asemenea a mai plătit suma de 1.929,32 lei, în anul 2014, reprezentând penalități pentru drepturile salariale câștigate în instanță de către același salariat Cucos Ioan Ciprian, pretinse la încasare de executorul judecătoresc în condițiile în care legea specifică instituțiilor publice reglementează plata acestor drepturi în tranșe pe parcursul a 5 ani.

Plata s-a efectuat fără temei legal având în vedere că actele normative specifice instituțiilor publice (art. 21 alin.2 din OUG nr.103/2013, precum și art.34 alin.3 din OUG nr.83/2014) prevăd în mod clar că în perioada plății drepturilor obținute în instanță, de 5 ani, „orice procedură de executare silită se suspendă de drept.”

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de 9.067,32 lei (5.788 lei cheltuieli cu executarea silită; 1.929,32 lei penalități și 1.350 lei, onorariu expert contabil) reprezentând prejudiciu cauzat de plata nelegală a unor cheltuieli cu executarea silită nedeterminate de autorizările conținute de legi speciale.

Pentru conturarea exactă a prejudiciului creat, s-au calculat beneficii nerealizate, estimate la 1.540 lei (1.482 lei aferente plăților din anul 2014 și 58 lei,) aferente plăților din anul 2015), calculate în perioada de la data plății până la data de 26.02.2016, conform prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice.

Consecințele economico financiare ale abaterii constau în păgubirea bugetului de stat cu cheltuieli nedeterminate de autorizările conținute de legi speciale.

5.5 Prezentarea cu întârziere a justificării avansului primit pentru deplasări interne

Au fost acordate, unor salariați ai SAJ Neamț, avansuri pentru deplasări interne care au fost justificate cu întârziere, peste termenele prevăzute de Regulamentul operațiunilor de casă, aprobat prin Decretul 209/1976, respectiv de cel mult 3 zile lucrătoare de la sosirea din deplasare, exclusiv ziua sosirii. De asemenea, s-au acordat avansuri pentru cheltuieli de deplasare cu mai mult de 2 zile lucrătoare înainte de plecare.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme: neaplicarea prevederilor legale în vigoare.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de 4.046 lei, (1.881 lei pentru anul 2014 și 2.165 lei pentru anul 2015), reprezentând penalități pentru avansuri deplasări nejustificate la termen.

Consecințele economico - financiare ale erorii constau în nerealizarea unei bune gestiuni financiare prin majorarea nejustificată a cheltuielilor unității sanitare și utilizarea neeconomicoasă a creditelor bugetare.

5.6. Cheltuielile cu deplasările interne au fost stabilite și plătite eronat

a) În baza facturilor nr. 4778 din 30.12.2014 și nr. 4779 din 30.12.2014, au fost decontate servicii de cazare (S.C. Terraverde SRL, Ploiești) în sumă de 421,10 lei (cu tva 9%) și servicii restaurant în sumă de 578,90 lei (cu tva 24%), pentru fiecare participant (Baicu Iulian și Stamate Daliana) la curs de perfecționare la Sinaia, în perioada 27- 30.12.2014.

Potrivit H.G.1860/2006, privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării în interesul serviciului, pot fi decontate numai cheltuielile cu cazarea nu și cele legate de consumul la restaurant.

b) Cu facturile nr. 145, nr.146 și nr. 147 din 08.07.2015, în valoare de 1.500 lei fiecare, prestatorul S.C. Phoenix Histria SRL a pretins la încasare prestări servicii de cazare cu tva de 24%-290,32 lei/factură, în loc de 9% -123.85 lei/factură.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de **1.657,80 lei** (1.157,80 lei, lit.a; 500 lei, lit.b), reprezentând cheltuieli cu deplasările plătite nejustificat. Beneficiile nerealizate sunt estimate la **285 lei**

Consecințele economico - financiare ale erorii constau în nerealizarea unei bune gestiuni financiare prin majorarea nejustificată a cheltuielilor unității sanitare și utilizarea neeconomicoasă a creditelor bugetare.

5.7. Actualizarea unor contracte de achiziție pentru servicii, cu nerespectarea prevederilor legale și efectuarea de plăți cu valori actualizate nelegal.

a) Referitor la achiziție servicii de consultanță în domeniile securității și sănătății în muncă și a situațiilor de urgență.

În baza contractului nr. 8294 din 13 mai 2014, cu durata de 8 luni (02.05.2014-31.12.2014), SAJ Neamț a achitat lunar **1.000 lei** Întreprinderii Individuale Bordei V. Adrian, pentru servicii de consultanță în domeniile securității și sănătății în muncă și a situațiilor de urgență procurate prin **achiziție directă**.

Pentru anul 2015 a fost încheiat cu același prestator, alt contract de prestări servicii înregistrat sub nr. 24.270 din 30.12.2014, dar cu prețul dublu față de prețul contractului anterior, respectiv de **2.000 lei lunar**. Prețul contractului a fost cu mult supraevaluat față de prețul legal, având în vedere că obiectul ultimului contract este identic cu obiectul contractului anterior. Prestatorul nu a depus un efort suplimentar, astfel încât să fie îndreptățit să fie plătit dublu față de perioada anterioară.

Mai mult decât atât managerul general a desemnat, prin decizii emise în acest sens, câte un salariat pe fiecare substație din teritoriu cu atribuții în domeniul securității și sănătății în muncă, conform legislației specifice în vigoare. Pe lângă atribuțiile de SSM desemnate salariați/substație, managerul general, prin Decizia nr. 56 din 16.03.2015 a desemnat un salariat (Grădinaru Florin) la nivel de unitate, numai cu atribuții de SSM.

Din recalcularea prețului contractului în funcție de actualizarea la inflație a rezulta o diferență de **12.896 lei** plătită nejustificat, (conform art. 97 din Normele de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică).

b) Referitor la achiziție servicii de examinare medicală în siguranța circulației

... SRL, prin achiziție directă, serviciul de examinare medicală periodică pentru 150 de salariați cu responsabilități în siguranța circulației. Prețul convenit pentru îndeplinirea contractului este de 12.000 lei, pentru perioada de 8 luni (24.04.2013-31.12.2013), respectiv 80 lei/salariat/8 luni sau 10 lei/salariat/lună. Specialitățile care fac obiectul examinărilor sunt: medicină internă, chirurgie generală, oftalmologie, ORL, neurologie, psihiatrie, glicemie, examen EXG.

• În anul 2014 și în anul 2015 aceleași servicii au fost contractate cu același prestator, tot prin procedura de achiziție directă, contractele nr. 9396 din 27.05.2014 și nr.9393 din 22.04.2015, pentru perioada de 8 luni fiecare contract. Tariful pretins la încasare și acceptat de beneficiar a fost de 130 lei/salariat/8 luni.

Din recalcularea prețului contractului în funcție de actualizarea la inflație a rezultat diferență de 12.079 lei plătită nejustificat.

Cauzele și împrejurările abaterii constatate sunt determinate de angajarea de credite bugetare, fără ca autoritatea contractantă să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de 24.975 lei (12.896 lei, lit.a, și 12.079 lei, lit.b).

Pentru conturarea exactă a prejudiciului creat, s-au calculat beneficii nerealizate, estimate la 3.184 lei.

Consecința economico-financiară ale abaterilor de la legalitate și regularitate. În lipsa folosirii sistemului concurențial și a criteriilor economice pentru atribuirea contractului de achiziție, prețurile din oferta adjudecată au fost supraevaluate nejustificat, cu efect în suplimentarea cheltuielilor fără temei legal pe seama fondurilor publice.

5.8. Efectuarea de cheltuieli cu reparațiile unei ambulante distrusă în accident rutier fără recuperarea acestora de la persoana vinovată

Cu factura nr. 81291 din 29.09.2015 s-a plătit prestatorului S.C. Panauto SRL suma de 24.910,11 lei, reprezentând reparații la ambulanța cu număr de circulație NT 14 AMB, distrusă în accident de circulație din data de 02.01.2015. Conform procesului verbal încheiat de organul de poliție vinovat de producerea accidentului a fost conducătorul autovehiculului intrat în coleziune cu ambulanța. Din valoarea cheltuielilor cu reparațiile de 52.793,11 lei, conform deviz lucrări, au fost suportate de societatea de asigurare Euroins cheltuieli de 27.883 lei, iar diferența de 24.910,11 lei a fost suportată din fonduri publice fără ca managerul SAJ Neamț să dispună măsuri de recuperare a cheltuielilor de la persoana vinovată pe cale juridică. Directorul activității de exploatare-mișcare face cunoscut managerului, prin referat nr.23235 din 07.10.2015, despre paguba produsă ce

trebuie recuperată de la persoana vinovată, fără să fie luată vreo măsură în vederea recuperării prejudiciului produs unității sanitare.

Valoarea estimată a abaterii consemnate este de **24.910,11 lei**, care este prejudiciu cauzat de cheltuieli care trebuiau recuperate de la persoana vinovată de producerea accidentului.

Consecințele economico-financiare, sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în păgubirea bugetului de stat cu cheltuieli cu reparațiile neurmărite și nerecuperate de la persoana vinovată

5.9. Efectuarea de cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat cu procurarea de plase contra insectelor

În baza facturii nr.60005862 din 01.07.2015 s-a plătit suma de 3.499,97 lei societății comerciale Dolinex SRL pentru procurare 32 buc. plase contra insectelor. Din inventarierea pe teren și din situația măsurătorilor efectuată de compartimentul de achiziții rezultă că cele 32 buc de plase au suprafața totală de 14 mp. Prețul de achiziție pe mp a fost de 250 lei, cu mult superior prețului pieței.

În urma verificării prețurilor existente pe piață la produsul în cauză s-a constatat că prețul cel mai mare este de 80 lei/mp, pentru plase cu balamale, cu toate cheltuielile incluse.

În aceste condiții prețul pieței produsului procurat este de 1.120 lei (14 mp * 80 lei/mp). Diferența de **2.380 lei** (3.500 – 1.120), reprezintă plată nejustificată legal.

La calcularea diferenței s-a ținut seama de prețul cu care s-a vândut, în mod obișnuit plasele contra insectelor cu toate accesoriile și cheltuielile incluse în preț, la data procurării produsului.

Valoarea estimativă a abaterii este de **2.380 lei** (3.500 – 1.120), care constituie prejudiciu cauzat entității.

Pentru conturarea exactă a prejudiciului creat, s-au calculat beneficii nerealizate, estimate la **260 lei**.

Consecințele economico financiare ale abaterii

Majorarea nejustificată a cheltuielilor suportate din fonduri publice.

5.10. Efectuarea de cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat cu servicii de metronet

1) Serviciul de Ambulanță Județean Neamț a încheiat actul adițional de modificare parametri serviciu Metronet Hardware Promo nr.100/10/01/02/8972/04.07.2014 la contractul nr. 204/01/03/3116 din data de 07.06.2011 încheiat cu **SC Romtelecom SA**, în baza căruia s-a modificat lărgimea de bandă a serviciului (up grade).

Modificarea lărgimii de bandă a implicat un cost mai mare lunar pentru SAJ Neamț de la 590 euro la 790 euro, în condițiile în care volumul datelor raportate de SAJ Neamț a scăzut comparativ cu anul 2011 când rețeaua de metronet era utilizată pentru raportarea serviciilor medicale la Casa de Asigurări de Sănătate (CAS) Neamț prin programul informatic SIUI.

În aceste condiții prețul serviciilor de metronet achiziționate de instituție a fost supraevaluat în mod nejustificat în raportul cu volumul de activitate desfășurat.

2) În facturile lunare emise de Telekom în cadrul abonamentului serviciilor de metronet s-a taxat și serviciul denumit "Sla Premium" în valoare de 14 euro pentru fiecare din cel

puncte de lucru și de 23 euro pentru punctul de lucru de la Piatra Neamț (în facturi apare înscris Tg Neamț).

Aceste servicii au fost achitate fără bază legală de SAJ Neamț în condițiile în care acestea au fost prevăzute în actul adițional la contract cu cost zero.

Cauza acestor abateri o reprezintă utilizarea creditelor bugetare fără sa fie precedată de o evaluare de către conducerea SAJ Neamț care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este în sumă totală de **27.550 lei** și de dobânzi și penalități de întârziere de **3.606 lei** din care: **19.749 lei** pentru serviciile de metronet în perioada august 2014- ianuarie 2016 la care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de **2.585 lei** precum și de **7.801 lei** pentru servicii necontractate la care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de **1.021 lei**. Sumele constituie prejudiciu cauzat entității.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constau în majorarea nejustificată a cheltuielilor suportate din fonduri publice precum și nerealizarea unei bune gestiuni financiare prin neasigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.

5.11. Efectuarea de cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat cu servicii de telefonie mobilă și internet pe rețele mobile

În aceste condiții s-au achitat cheltuieli nelegale aferente unor abonamente pentru:

- convorbiri telefonice și mesaje scrise nelimitate precum și servicii de internet pentru 6 cartele din care: 5 neutilizate și o cartelă pentru un salariat cu contractul de muncă suspendat,

- internet pe rețele mobile pentru 5 cartele, din care: pentru cele 3 cartele aferente tabletelor s-a efectuat lunar o plată dublă a serviciilor de internet, utilizatorii dispunând și de abonament de telefon + internet și pentru 2 cartele care nu au fost neutilizate.

De asemenea, din verificarea cheltuielilor cu serviciile telefonice în perioada august 2014- 2016 s-a constatat că pe lângă valoarea abonamentelor s-au facturat și achitat în plus contravaloare: mesaje scrise, mesaje scrise numere speciale, sesiune date, convorbiri suplimentare care nu au fost justificate ca fiind efectuate în legătură cu activitatea entității. Totodată s-au plătit și penalități de întârziere pentru care nu s-a justificat lipsa de disponibil din cont .

Cauza acestor abateri o reprezintă utilizarea creditelor bugetare fără sa fie precedată de o evaluare de către conducerea SAJ Neamț care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este în sumă totală de **19.238 lei** (12.617 + 6.621) și de dobânzi și penalități de întârziere de **2.847 lei** (1256+1591) în perioada 2014-2016. Sumele constituie prejudiciu cauzat entității.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constau în supradimensionarea cheltuielilor din fonduri publice cu servicii de telefonie mobilă și internet pe mobil în raport cu numărul utilizatorilor și plata dublă a serviciilor de internet pe mobil pentru membrii conducerii SAJ Neamț .

5.12. Efectuarea de cheltuieli supraevaluate cu piesele de schimb auto

Spre exemplificare, pentru piesa – rampă culbutori pentru ambulanța NT 24 AMB Fiat Ducato, decontată conform devizului nr.15246/01.10.2015 la prețul de 1750 lei fără TVA și pentru care nu s-a prezentat în timpul auditului factura de aprovizionare de la furnizor pentru a verifica dacă prețul practicat de prestator este cel de piață, există oferte pe internet, pentru aceeași piesă nouă, cu garanție la un preț de 1000 lei la care nu se percepe TVA .

6. S-au achitat piese de schimb de același fel (anvelope și acumulatori de 100 Ah) pentru același tip de ambulanțe, dar de valori diferite, aferente celor două contracte de prestări servicii menționate mai sus, încheiate în perioada aceluiași an 2015, cu același furnizor SC Panauto SRL . Pentru prețurile mai mari practicate în cazul acordului cadru, comisia de evaluare a ofertelor nu a solicitat nici un fel de clarificări ofertantului cu privire la justificarea prețului la aceste repere sau să declare oferta neconformă.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este în sumă totală de 45.259 lei – care constituie pagubă produsă bugetului SAJ Neamț și de 61.276 lei – care constituie abatere,

Cauza acestor abateri o reprezintă neverificarea de către direcția tehnică din cadrul SAJ Neamț a aplicării clauzelor contractuale cu privire la perioada de garanție, operațiunile care se efectuează gratuit, normative de timp utilizate, verificarea prețurilor de piață.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constau în supradimensionarea cheltuielilor din fonduri publice cu servicii de reparații auto pentru ambulanțele din dotare.

5.13. Efectuarea de cheltuieli cu chiriile pentru tuburile de oxigen fără documente justificative și care au depășit valoarea angajamentelor legale .

În cadrul contractului de furnizare nr.882/15.01.2015 încheiat între SAJ Neamț și SC Linde Gaz Romania SRL Timișoara s-a prevăzut ca SAJ Neamț să plătească o chirie pentru buteliile proprietatea furnizorului de 1 leu/zi/butelie la care se adaugă TVA pentru buteliile ce depășesc 60 de zile în custodia achizitorului .

Din fișa furnizorului rezultă că în anul 2015 s-au achitat chiriile în valoare de 9.139 lei corespunzător unui număr de 9.165 zile de întârziere, așa cum rezultă din Situația privind intrările și ieșirile de tuburi de oxigen închiriate completată cu date din facturile emise de furnizor .

Nu s-a prezentat evidența privind mișcarea stocurilor de butelii de oxigen pe fiecare ambulanță din care să rezulte termenul de menținere pe stoc a buteliilor de oxigen, atât a celor din dotarea ambulanțelor cât și a celor închiriate.

A fost prezentată doar situația tuburilor de oxigen pe tipuri de autosanitare fără să fie completată această situație cu tuburile închiriate și perioada închirierii

Se menționează că, valoarea totală maximă a contractului a fost depășită cu **6.934 lei** (53.638 lei – 46.704 lei) reprezentând contravaloare servicii de închiriere a tuburilor de oxigen apraținând furnizorului și pentru care SAJ Neamț nu a prezentat documente justificative care să ateste menținerea acestora în custodia sa pe o perioadă mai mare de 60 zile .

În timpul auditului s-a prezentat în copie actul adițional nr. 1 /30/10.2015 prin care se ajustează valoarea contractului cu 15.000 lei, fără ca entitatea să justifice lipsa actului în original.

Cauza acestor abateri o reprezintă utilizarea creditelor bugetare fără să fie precedată de o evaluare de către conducerea SAJ Neamț care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de **9.139 lei** pentru anul 2015 și reprezintă contravaloarea chirilor achitate și pentru care nu s-au prezentat documente justificative care să confirme necesitatea păstrării tuburilor de oxigen ale furnizorului, în afara celor existente în dotarea ambulanțelor pe o perioadă mai mare de 60 zile.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constau în supradimensionarea cheltuielilor din fonduri publice cu chirile pentru tuburi de oxigen.

Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

A.1 Respectarea principiilor de legalitate și regularitate: având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate constatate, putem afirma că nu au fost respectate principiile de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale.

1. Majorarea nejustificată a cheltuielilor anului 2015, prin înregistrarea eronată pe cheltuielile entității a medicamentelor și materialelor sanitare aflate în stoc la data de 31.12.2015, în dotarea ambulanțelor, Neorganizarea și neconducerea contabilității de gestiune

Stocul de medicamente și materiale sanitare a fost denaturat la finele anului 2015, prin trecerea eronată în consum a acestor stocuri care în fapt se aflau la substații sau în dotarea ambulanțelor.

Nici cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului entitatea nu a evidențiat aceste stocuri ca plusuri de gestiune, respectiv nu a constatat diferențe între stocul factual și cel scriptic de medicamente și materiale sanitare existente a nivelul celor 5 substații din subordine, ceea ce relevă modul formal de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului.

Entitatea nu a organizat și condus contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității, pe centre de cost (parc auto) conform prevederilor art.1 alin.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a erorii constatate. La nivelul SAJ Neamț nu există evidență tehnico operativă și nici nu s-au inventariat medicamentele și materialele sanitare existente în stoc la finele anului pe substații și în dotarea ambulanțelor, fapt pentru care nu s-a putut estima valoarea abaterii constatate.

Cauzele care au determinat producerea acestei abateri constau în neorganizarea și neconducerea contabilității de gestiune adaptată la specificul activității, pe centre de cost (parc auto) conform prevederilor art.1 alin.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința economico-financiară constă în raportarea eronată în conturile de execuție întocmite a unor cheltuieli care urmau a fi efectuate în exercițiul bugetar 2016, ceea ce a condus la denaturarea cheltuielilor efective raportate în anul 2015.

2. Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor operațiuni economice

Din verificarea prin sondaj s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a tuturor bunurilor intrate în gestiunea SAJ Neamț. Exemplificăm o tabletă PC și 6 bucăți telefoane Siemens, în **valoare estimată de 827 lei**.

Cauzele care au determinat producerea acestor deficiențe constau în neelaborarea unei proceduri operaționale prin care să se asigure monitorizarea la nivelul entității, în vederea evidențierii corecte la finele perioadelor de referință a activelor aflate în proprietatea unității administrativ teritoriale.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de **827 lei**, pentru bunuri, conform anexelor atașate la nota contabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate se concretizează în prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare raportate la organele abilitate, prin neînregistrarea unor valori pentru unele elemente de activ.

3. Necuprinderea unei sponsorizări în bugetul de venituri și cheltuieli

SAJ Neamț a fost sponsorizat cu suma de 7.300 lei de la doi sponsori, pentru procurarea unui aparat de spălat "Scout 150". Unul din sponsori, SC Edenred România SRL a virat suma de 4.000 lei direct la furnizorul aparatului, SC Dolinex SRL, iar al doilea, Fundația Carl Von Linde, a virat suma de 3.300 lei la SAJ Neamț, care la rândul său a virat-o la bugetul de stat.

Conducerea SAJ Neamț nu a solicitat ordonatorului principal de credite majorarea creditelor bugetare, cu suma de 3.300 lei, astfel încât aparatul să intre în gestiune conform destinației sponsorilor.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de **7.300 lei**.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în nejustificarea avansului plătit de sponsor cu primirea bunului de către beneficiarul sponsorizării, SAJ Neamț.

4. Abateri privind modul de înregistrare a bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului sau unităților administrativ teritoriale, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale

a.) Potrivit balanței analitice a contului 212 "Construcții", încheiată la 31.12.2015, clădirea sediu administrativ SAJ Neamț și Clădirea garaj, deși sunt două corpuri distincte și funcționează fiecare ca atare, în mod eronat au fost înregistrate într-un singur mijloc fix, cu număr de inventar 2, cu valoarea de inventar de 1.364.108,35 lei.

b) S-a mai constatat că bunurile (terenuri și clădiri) primite în folosință gratuită de la unitățile administrativ teritoriale din județul Neamț pentru desfășurarea activității de către stațiile de ambulanță, nu au fost înregistrate în contul special extrabilanțier (cont 8030, "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință").

c) Entitatea a înregistrat eronat în contul 8039 "Alte valori în afara bilanțului" bunurile aparținând domeniului public și privat al statului sau unităților administrativ teritoriale date în folosință gratuită SAJ Neamț. Potrivit planului de conturi pentru instituțiile publice acestea trebuie înregistrate în contul 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință".

Cauza abaterilor constă în funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de **3.397.183,14 lei** (1.364.108,35 lei, a.1; 700.291 lei, a.2; 1.332.783,79 lei, a.3), privind neînregistrarea sau înregistrarea

eronată a bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului sau unităților administrativ teritoriale.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul ca la nivelul entității evidența contabilă nu permite cunoașterea situației reale a activelor fixe corporale atât din proprietate cât și primite în folosință gratuită.

A.2 Evaluarea sistemului de control intern al entității inclusiv a aspectelor de natură etică

Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern).

a) S-a constatat că la nivelul entității: nu se analizează anual riscurile legate de desfășurarea activităților proprii entității; nu se elaborează planuri pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri; nu au fost elaborate proceduri de informare și comunicare privind semnalarea abaterilor, transmiterea deciziilor și raportarea rezultatelor; neîntocmirea de rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern; nu au fost actualizate fișele posturilor pentru salariații instituției, cu atribuții privind implementarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial;

Aceste deficiențe s-au datorat exercitării unei activități necorespunzătoare de către managementul entității auditate, lipsei monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial precum și lipsei unor instruiri specifice în domeniul controlului intern/managerial.

b) Activitatea de control financiar preventiv a fost organizată și exercitată, la primărie în baza Dispoziției managerului nr.55 din 19.07.2013, modificată și completată prin deciziile nr.93/01.10.2013 și nr.237 din 19.10.2015. Ordonatorul de credite a încheiat angajamente legale, a ordonat la plată și efectuat diverse operațiuni patrimoniale fără să supună controlului financiar preventiv propriu toate proiectele de operațiuni care fac obiectul acestui control. Exemplificăm: unele contracte de achiziție publică, comenzile privind diverse achiziții; etc.

Au fost supuse aprobării ordonatorului de credite și proiecte de operațiuni care nu respectă întru totul cerințele de legalitate, regularitate.

A fost acordată viza de control financiar preventiv propriu pe proiecte de operațiuni fără să fie însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectiva.

c) Din evaluarea efectuată, a rezultat că la nivelul unității sanitare nu a fost instituit cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de **audit public intern**, în sensul că nu s-a constituit compartiment propriu de audit intern sau nu a intrat în cooperare pentru asigurarea activității de audit intern, conform legislației în vigoare.

Cauzele care au determinat abaterile constatate constau în exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității în domeniul organizării controlului intern/managerial.

Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri este reprezentată de abateri reținute în prezentul proces verbal de constatare.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate

Neregulile consemnate probează faptul că activitatea de controlul intern nu funcționează la nivelul entității întocmai în concordanță cu reglementările în vigoare prin

Situațiile mai sus semnalate au avut ca efect imposibilitatea confruntării datelor rezultate din inventariere cu datele din evidența tehnico-operativă la gestiuni (fișe de magazie) și a celei contabile, pentru descoperirea și corectarea eventualelor erori;

b) Abateri constatate cu privire la modul de stabilire și valorificare a rezultatelor inventarierii

S-a procedat la stabilirea rezultatelor inventarierii prin confruntarea cantităților consemnate în listele de inventariere cu evidența tehnico-operativă pentru fiecare poziție, fără ca înainte să se efectueze o analiză a tuturor stocurilor înscrise în fișele de magazie și a soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate, astfel încât eventualele erori descoperite cu această ocazie să fi fost corectate operativ.

Potrivit proceselor verbale de inventariere și a listelor de inventariere din anul 2014 au fost constatate lipsuri de inventar estimate la 109.484,37 lei, reprezentând obiecte de inventar în sumă de 6.728,17 lei, 2 aparate medicale de 9.190,79 lei și 54 buc. stații de emisie în valoarea totală de 93.565,41 lei. Membrii comisiilor justifică diferențele constatate pe seama neidentificării tuturor bunurilor pe teren din cauza lipsei unui responsabil cu gestionarea bunurilor supuse inventarierii.

Lipsurile constatate în anul 2014 nu au fost valorificate, acestea fiind preluate prin inventarierea din anul 2015.

Potrivit proceselor verbale de inventariere și a listelor de inventariere din anul 2015 au fost constatate plusuri de inventar estimate la 2.039,38 lei (3 buc. vestiare și 82 buc. plase gard) și lipsuri estimate la 96.276,84 lei (o robă 150 lei; telefon mobil iphone -3.836,56 lei; 144,73 l carburant -606,85 lei; 53 buc stații emisie -91.683,43 lei), inclusiv parte din lipsurile anului 2014.

Potrivit procesului verbal privind rezultatele inventarierii pe anul 2015, înregistrat sub nr.29829 din 22.12.2015, lipsurile de inventar sunt numai de 91.933,43 lei, diferența de 4.343.41 lei nefiind justificată.

Pentru plusurile și lipsurile constatate comisia de inventariere nu a solicitat explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării și nu a propus modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele factice, în condițiile legii.

Conducerea SAJ Neamț nu a analizat și valorificat în cazul lipsurilor modul de valorificare. Nu a stabilit lipsurile imputabile în gestiune și identificat persoanele vinovate pentru emiterea deciziilor de imputare. Nu a dispus înregistrarea în evidența contabilă la finele exercițiului bugetar 2015 a debitelor și măsuri de recuperare a acestora.

Măsurile se impunea a fi realizate cu atât mai mult cu cât lipsurile au fost constatate încă din anul 2014.

Până la terminarea controlului, rezultatele inventarierii nu au fost înregistrate în evidența tehnico-operativă și contabilă a SAJ Neamț.

Cauza acestei deficiențe o reprezintă funcționarea defectuasă a controalelor interne.

Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri este de **98.316,22 lei** reprezentând diferențe rezultate în urma inventarierii (2.039,38 lei plus la inventar și 96.276,84 lei lipsă la inventar), determinate în anexa nr.13, fără să fie valorificate prin înregistrare în evidența contabilă și urmărirea recuperării lipsei de la persoanele vinovate.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate.

Neregulile consemnate probează faptul că activitatea de controlul intern nu funcționează la nivelul entității în concordanță cu reglementările în vigoare prin faptul că nu sunt stabilite metode și proceduri corespunzătoare pentru operațiunea de inventariere,

B. Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative

1. În anul 2015 SAJ Neamț a efectuat transporturi medicalizate finanțate de la bugetul de stat pentru pacienții care nu se află în stare critică de la domiciliu la clinici din centre universitare pentru consulturi de specialitate, investigații, recuperare, fără ca pacienții respectivi să se afle în unitățile sau compartimentele de primiri urgențe sau să fie internați în unitățile sanitare publice, contrar prevederilor art 1 din Ordinul Ministerului Sănătății nr.55/2010, cu modificările și completările ulterioare.

2. În anul 2015 SAJ Neamț a efectuat transporturi medicalizate finanțate de la bugetul de stat pentru pacienții care se află în stare critică la clinici din centre universitare suportând din fondurile proprii cheltuielile cu materialele sanitare și medicamente necesare pe durata transferului pacientului, contrar prevederilor art 23 din Ordinul Ministerului Sănătății nr. 1091/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Cauza acestor abateri o reprezintă lipsa unor prevederi unitare de reglementare a desfășurării activității medicale la nivelul serviciilor de ambulanță.

Consecințele economico financiare ale abaterii

Majorarea nejustificată a cheltuielilor suportate de la bugetul de stat.

Referitor la controlul arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul SAJ Neamț.

S.A.J. Neamț nu a înregistrat arierate la data de 31.12.2015.

6. **Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia de către Curtea de Conturi.**

Prin răspunsurile date la notele de relații solicitate în perioada desfășurării auditului și conform Notei de conciliere, conducerea entității a exprimat puncte de vedere contradictorii cu privire la abaterile și erorile rezultate în urma auditului financiar, față de care auditorii publici externi au prezentat argumentele neînsușirii acestora, punctele de vedere ale ambelor părți fiind consemnate în procesul verbal de constatare.

7. **Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.**

1. Din proprie inițiativă, în timpul auditului cu nota contabilă din data 19.02.2016 activele fixe de 827 lei, au fost înregistrate în patrimoniul unității sanitare de reprezentanții SAJ Neamț.

2. Conducerea SAJ Neamț cu adresele nr. 4075/23.02.2016 și nr. 4183/23.02.2016, a solicitat un punct de vedere Ministerului Sănătății cu referire la inadvertențele constatate cu privire la activitatea de transport medical.

8. **Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit financiar și recomandările auditorului public extern cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar:**

- luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constat, prin plata integrală a cheltuielilor de personal prevăzute prin hotărâri judecătorești inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la data recuperării sumelor, conform dispozițiilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- efectuarea operativ a regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului privind contribuțiile angajatului și contribuțiile angajatorului;
- luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constat, în legătură cu efectuarea de cheltuieli nelegale cu executarea silită a drepturilor salariale prevăzute prin hotărâri judecătorești, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la data recuperării sumelor, conform dispozițiilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru calculul în perioada prescripției de 3 ani a penalităților pentru avansuri acordate și nejustificate în termen, înregistrarea în evidență și urmărirea încasării penalităților datorate;
- implementarea formelor de control intern asupra tuturor operațiunilor economice, inclusiv asupra stabilirii penalităților de întârziere pentru avansuri deplasări nejustificate la termen;
- ordonatorul de credite va stabili întinderea prejudiciului constat în legătură cu cheltuielile de deplasare pe perioada de prescripției și va dispune măsuri de recuperare integrală a acestuia, inclusiv a prejudiciului constat la control.
- implementarea formelor de control intern asupra legalității și regularității decontării cheltuielilor cu deplasările numai pe bază de documente justificative.
- ordonatorul de credite va stabili întinderea prejudiciului constat în legătură cu actualizarea unor contracte de achiziție pentru servicii, pe perioada de prescripției și va dispune măsuri de recuperare integrală a acestuia, inclusiv a prejudiciului constat la control;
- generalizarea verificării tuturor operațiunilor de natura abaterii constatate și dispunerea de măsuri de corecție;
- ordonatorul de credite va stabili întinderea prejudiciului generat de nerecuperarea cheltuielilor cu reparațiile unei ambulanțe distruse în accident, pe perioada de prescripției și va dispune măsuri de recuperare integrală a acestuia, inclusiv a prejudiciului constat la control;
- generalizarea verificării tuturor operațiunilor de natura abaterii constatate și dispunerea de măsuri de corecție;
- ordonatorul de credite va stabili întinderea prejudiciului în legătură cu cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat cu procurarea de plase contra insectelor pe perioada de prescripției și va dispune măsuri de recuperare integrală a acestuia, inclusiv a prejudiciului constat la control;
- generalizarea verificării tuturor operațiunilor de natura abaterii constatate și dispunerea de măsuri de corecție;

organizatorice să le respecte și să asigure administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.

A.3 Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale

1. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale

Inventarierea anuală a patrimoniului, s-a efectuat urmare a deciziei emise de managerul general nr.160 din 21.07.2015. Prin decizie se numesc membrii comisiei centrale, membrii celor 25 de subcomisii pe gestiuni și pe stații, precum și perioada de efectuare a inventarierii 27.07.2015- 10.08.2015.

a) Abateri constatate cu privire la modul de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere anuală:

- nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale, în condițiile legii. Exemplificăm neinventarierea: unei tablete aflată în folosința salariatei Stamate Alina, 6 (șase) bucăți telefoane, pentru telefonie fixă, procurate de la Romtelecom, imobilizările necorporale de natura programelor informatice și a licențelor, medicamentele și materialele sanitare aflate pe stoc la finele anului pe substații și pe ambulanțe;

- nu toate elementele de natura activelor sunt date în răspundere gestionară sau în folosință, după caz, salariaților ori administratorilor entității. Constatare întemeiată pe lipsa declarațiilor de inventar din partea gestionarilor răspunzători de gestiunea bunurilor din gestiunea 5 "Obiecte de inventar în folosință, mijloace fixe, aparatură medicală, inventar moale, inventar medical" cu bunuri evaluate la 2.733.263,60 lei, gestiunea 6 "Mijloace fixe (autosanitare)" cu valoare de inventar a autovehiculelor de 5.435.383,01 lei, conform listelor de inventariere;

- nu au fost elaborate proceduri proprii cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului, adaptate specificului activității entității auditate;

- în registrul-inventar nu s-a consemnat valoarea stocurilor factice inventariate și înscrise în listele de inventariere actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar, situație impusă de perioada mare în care s-a efectuat inventarierea, iulie -decembrie 2015.

- nu există certitudine dacă situația scriptică a gestiunilor reflectă realitatea, întrucât comisia de inventariere nu a barat și semnat fișele de magazie, acestea nefiind întocmite de către gestionari;

- listele de inventariere, nu au fost întocmite pe categorii de bunuri. În listele de inventariere sunt înscrise toate categoriile de bunuri (obiecte de inventar, mijloace fixe, piese de schimb).

- neevidențierea în liste separate a bunurilor depreciate, inutilizabile sau deteriorate și nici a creanțelor aflate în litigiu;

- inexistența confirmării soldurilor de la terți privind creanțele evidențiate în situațiile financiare cu pondere valorică în total sold cont contabil;

- pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul nu menționează la gestiunile de obiecte de inventar și mijloace fixe de la stația Piatra Neamț dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa, precum și la gestiunea cu stații de emisie;

astfel ca structurile organizatorice să le respecte și să asigure administrarea judicioasă a patrimoniului unității sanitare.

A.4. Nerespectarea de către Serviciul de Ambulanță Județean Neamț a principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice

A4.1 Efectuarea de cheltuieli supraevaluate cu combustibilul la ambulantele "Mercedes"

Prin raportul de expertiză extrajudiciară nr. 23835/22.12.2014 solicitat de SAJ Neamț referitor la exploatarea parcului auto, expertul tehnic auto a estimat costuri de carburant nejustificat în valoare de 394.257,67 lei pentru un număr de 10 ambulante.

În cuprinsul acestui raport, expertul a constatat, pe baza consumurilor electronice stabilite de către reprezentanța și a consumurilor pentru instalația de încălzire tip SIROCCO, un consum efectiv mai mic decât consumul normat stabilit în anul 2011 prin decizie a managerului general.

Se menționează că acest raport a fost înaintat către DNA în dosarul penal nr.53/2014 de SAJ Neamț cu dresa nr. 85/5.1.2015. În timpul auditului, pentru cele 9 ambulante marca Mercedes, au fost recalculate consumurile raportate la numărul de km echivalenți în funcție de consumurile electronice stabilite de către reprezentanța Mercedes și însușite de către expertul tehnic auto și a consumurilor pentru instalația de încălzire tip SIROCCO, rezultând diferențe de consum nejustificate de 4.930 litri.

A4.2 Efectuarea de cheltuieli supraevaluate cu combustibilul la ambulantele "Dacia"

În baza contractului de închiriere nr. 1983/30.07.2014 încheiat între SAJ Neamț și SC Arobs Transilvania Software Cluj Napoca s-a închiriat sistemul informatic "Track GPS Business" pentru localizarea și monitorizarea parcului auto.

Din rapoartele lunare emise de acest sistem informatic privind consumul mediu la 100 km pentru autoturșimele de tip Dacia, rezultă că în cazul a 5 auto-sanitare din cele 7 existente în parcul auto, s-au înregistrat consumuri medii mai mici decât consumurile medii utilizate de SAJ Neamț. Se menționează că pentru consumurile utilizate de SAJ Neamț nu s-au utilizat consumurile din fișa tehnică pentru autoturșimele Dacia Logan și nici nu s-a emis decizie de către comitetul director prin care să se stabilească un consum normat pentru aceste autosanitare.

În timpul auditului, pentru cele 7 ambulante marca Dacia, au fost recalculate consumurile raportate la numărul de km înregistrați de sistemul informatic Arobs ajustat cu 1% și la consumul înregistrat tot de acest sistem informatic, rezultând distanțe de parcurs nejustificate de 4533 km diferențe cu un consum aferent de 235 litri.

Cauza acestor abateri o reprezintă utilizarea creditelor bugetare fără să fie precedată de o evaluare de către conducerea SAJ Neamț care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.

Valoarea estimativă a celor două abateri constatate este în sumă totală de 24.862 lei (23.811 + 1.051) în anul 2015. Sumele constituie abateri cu posibile consecințe în conturarea unor prejudicii.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constau în nedimensionarea consumurilor de carburanți în funcție de noile tehnologii care permit determinarea cu o mai mare precizie a acestora și care are implicații în creșterea cheltuielilor din fonduri publice.

Din verificarea cheltuielilor cu serviciile de reparații și de întreținere a ambulanțelor din dotarea SAJ Neamț s-au constatat următoarele abateri:

În anul 2015 Serviciul de Ambulanță Județean Neamț (SAJ) a derulat două contracte de servicii de reparații auto cu același furnizor SC Panauto SRL Piatra Neamț :

1. contractul de prestări servicii de service și reparații nr.3115/11.02.2015 în valoare de 434.424 lei cu TVA cu o durată de până la 31.03.2015;

2. contractul subsecvent de servicii nr.8929 din data de 16.04.2015 în valoare totală de 1.332.484,47 lei cu TVA încheiat în temeiul acordului cadru de servicii de reparații și de întreținere a autovehiculelor nr.8928/16.04.2015 cu o durată de 12 luni .

Din verificarea cheltuielilor cu serviciile de reparații și de întreținere a ambulanțelor din dotarea SAJ Neamț s-au constatat următoarele abateri:

1.- s-au achitat piese de schimb care s-au înlocuit în perioada de garanție, contrar prevederilor pct. VI –"Perioada de garanție" din propunerea tehnică la contract și prin care prestatorul prevede o perioadă a garanției de "minim 3 luni la manoperă și de minim 18 luni la piesele de schimb și materiale." și pct. 4.1 din contractul subsecvent de servicii nr.1: "În perioada de garanție a produselor, prestatorul are obligația de a furniza gratuit piesele de schimb și subansamblurile care se defectează."

În acest sens, se exemplifică înlocuirea în perioada de garanție a mai multor piese de schimb: capac culbutori, set ambreiaj, cilindru ambreiaj, volantă motor, clapetă accelerație etc.

2. - pentru ambulanțele trimise în service la reparat s-a plătit manopera orelor de diagnosticare – tester deși la pct. 4.1 din contractul subsecvent de servicii nr.1 s-a prevăzut "Constatarea defecțiunilor se va face gratuit."

3.- au fost supraevaluate orele de manoperă pentru efectuarea acelorași operațiuni. Astfel, la devizele de reparații aferente contractului subsecvent de servicii s-au înscris timpi la manoperă mai mari decât timpii utilizați pentru aceleași operațiuni, în devizele de reparații aferente contractului de prestări servicii și reparații nr.2218/26.08.2014 încheiat cu același furnizor.

Spre exemplificare, pentru operațiunea de înlocuit 4 anvelope și echilibrat roți în anul 2015 SAJ Neamț a plătit 3 ore de manoperă, iar în anul 2014 a plătit 2 ore manoperă.

4.- s-a achitat contravaloarea devizului nr. 820/30.12.2013 de la SC Cosamira Serv SRL în valoare de 16.000 lei care cuprinde servicii de reparații efectuate de Reprezentanța Mercedes în valoare de 15.460,53 lei .

La solicitarea auditorilor publici externi s-a prezentat ca document justificativ un deviz estimativ de lucrări în valoare de 12.750,72 lei, mai puțin cu diferența de 2.710 lei decât suma achitată .

5. S-au achitat piese de schimb de valoare mare necuprinse în oferta financiară și pentru care SAJ Neamț nu a procedat la analiza pieței pentru a determina dacă prețul comunicat de prestator este sau nu cel de pe piață, contrar prevederilor pct. V –"Piese de schimb " c. propunerea tehnică la contract .

Urmare a auditului financiar efectuat la SAJ Neamț, pentru anul 2015, au fost constatate o serie de abateri privind modul de administrare a patrimoniului statului precum și cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli, care nu în toate cazurile respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, fapt pentru care se formulează recomandări pentru fiecare abatere consemnată.

Recomandări:

- organizarea contabilității de gestiune pe centre de cost, pentru medicamente și materiale sanitare eliberate microstațiilor aflate în subordine, precum și pe ambulanțe;
- organizarea contabilității de gestiune pe centre de cost, pe fiecare autovehicul din parcul auto;
- raportarea prin conturile de execuție întocmite doar a cheltuielilor efective aferente perioadei de raportare;
- înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor consemnate în documente justificative;
- întocmirea situațiilor financiare potrivit reglementărilor contabile aplicabile, care să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată;
- conducerea SAJ Neamț va dispune înregistrarea în contabilitate a contractelor de sponsorizare. De asemenea, va depune diligențele necesare pentru asigurarea respectării destinației stabilite de transmitători prin cele două contracte de sponsorizare;
- conducerea SAJ Neamț va dispune pentru înregistrarea, în condițiile legii, a bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului sau unităților administrativ teritoriale;
- întreprinderea tuturor măsurilor în vederea implimentării activității de control intern în cadrul entității, conform prevederilor legale;
- analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;
- asigurarea bunei organizări și desfășurări a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- dispunerea de măsuri pentru valorificarea rezultatelor inventarierii prin înregistrare în evidența contabilă a diferențelor constatate și stabilirea persoanelor vinovate, precum și urmărirea recuperării pagubei;
- stabilirea întinderii prejudiciului produs entității prin decontarea unor drepturi salariale nelegale (ore suplimentare ambulanțieri), în perioada prescripției, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constat, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la data recuperării sumelor, conform dispozițiilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- efectuarea operativ a regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului privind contribuțiile angajatului și contribuțiile angajatorului;
- generalizarea verificării tuturor operațiunilor de natura abaterii constatate și dispunerea de măsuri de corecție;
- analizarea riscurilor și identificarea controalelor interne necesare pentru preîntâmpinarea producerii unor astfel de situații.