



APROB,
 RECTOR,

Prof. Univ. Dr. Victor CIUPINA



PLAN DE AUDIT PUBLIC INTERN PE ANUL 2012

Denumirea misiunii audit	Obiective	Obiecte auditabile	Structura organizatorica auditata	Durata in zile	Durata auditului	Perioada auditata	Nr. auditori
1 Achizitia publica de carte. Gospodarirea fondului de carte si publicatii .	Organizarea si functionarea Bibliotecii universitare	Stabilirea obiectivelor, planificarea ,coordonarea si managementul riscului la nivelul activitatii bibliotecii Stabilirea atributiilor, functiilor ,sarcinilor si delegarea de competente Acoperirea cu resurse umane a necesarului pentru activitatea din biblioteca universitara Intocmirea regulamentului de organizare si functionare ,regulamentului intern si a	Biblioteca universitara	46	14.01.- 18.03.2012	2008,2009,2010	1

Auditor Floarea RISTEA

		<p>procedurilor pentru activitatile bibliotecii universitare.</p> <p>Programul anual al achizitiilor publice de carte si publicatii</p> <p>Proceduri de atribuire a contractelor de achizitie publica –cerere de oferte</p> <p>Urmarirea derularii contractelor</p> <p>Achizitii directe de carte si publicatii</p>												
	<p>Achizitiile publice de carte si publicatii</p>	<p>Inventarierea fondului de carte si publicatii</p>												
<p>2</p>	<p>Auditarea alocarii creditelor bugetare</p> <p>Auditarea inchirierii bunurilor din domeniul public</p>	<p>Organizarea si desfasurarea activitatii de administrare a creditelor bugetare</p>	<p>si de a</p>	<p>Stabilirea obiectivelor, planificarea ,coordonarea si managementul riscului la nivelul activitatii de administrare a creditelor bugetare</p> <p>Stabilirea atributiilor, functiilor ,sarcinilor si delegarea de competente</p> <p>Acoperirea cu resurse umane a</p>	<p>Directia financiar-contabilitate ;</p> <p>Directia general administrativa</p>	<p>49</p>	<p>19.03-25.05.2012</p>	<p>2008,2009,2010</p>	<p>1</p>					



					<p>necesarului pentru activitatea de administrare a creditelor bugetare</p> <p>Pregatirea profesionala si competentele personale ale salariatilor ce desfasoara aceasta activitate</p> <p>Intocmirea normelor proprii si stabilirea procedurilor, documentelor ,circuitul documentelor si persoanelor imputernicite sa efectueze operatiuni legate de utilizarea creditelor bugetare</p>																																																										

Organizarea evidentei creditelor bugetare

Conducerea evidentei creditelor bugetare

Circuitul documentelor pentru creditele bugetare

Verificarea completitudinii Fișei de cont operatii diverse pentru contabilitatea sintetica a creditelor bugetare

Verificarea completitudinii Fișei pentru operatii bugetare in contabilitatea analitica a creditelor bugetare



Stabilirea necesarului de credite bugetare	Stabilirea necesarului de credite in conformitate cu prevederile noi de finantare a universitatilor din LEN 1 2011									
Verificarea si conformitatii creditelor bugetare	Realitatea notelor de fundamentare pentru necesarul de credite bugetare Completitudinea Bugetul de Venituri si Cheltuieli									
Incasarea alocatiei si restituirea creditelor neutilizate	Verificarea restituirii creditelor bugetare neutilizate la termenele stabilite de normele de inchidere a exercitiului financiar									
Realitatea evidentei contabile si a situatiilor financiare ale entitatii publice privind creditele bugetare	Realitatea evidentei creditelor bugetare in situatiile financiare semestriale si anuale Conformitatea datelor din registrul inventar cu cele din evidenta sibetica privind creditele bugetare Reflectarea in contabilitate a operatiunilor cu ajutorul conturilor contabile									

Floarea

	<p>Fiabilitatea sistemului informatic privind creditele bugetare</p>	<p>Utilizarea echipamentelor Administrarea eficienta a programelor Adeccarea datelor introduse si prelucrate Implementarea de controale adecvate in utilizarea programelor Organizarea securitatii informatiilor prelucrate Asigurarea accesului la programele serviciului</p>				
	<p>Inchirierea bunurilor</p>	<p>Realitatea fundamentarii prevederilor bugetare in ceea ce priveste veniturile din inchiriere Modul de intocmire a angajamentelor legale din care entitatea publica realizeaza venituri din inchirierea bunurilor Incasarea veniturilor din inchiriere. Urmarirea respectarii conditiilor din contractele de inchiriere Actualizarea periodica a contractelor de inchiriere.</p>				

Roste

3	Auditarea veniturilor proprii	Organizarea si conducerea activitatii in vederea realizarii veniturilor proprii	Stabilirea atributiilor, functiilor, sarcinilor si delegarea de competente. Pregatirea profesionala si competentele personale ale salariatilor cu atributii in realizarea veniturilor din cazare Intocmirea, aprobarea, actualizarea si comunicarea procedurilor ce reglementeaza activitatea de realizare a veniturilor din cazare . Realitatea fundamentarii prevederilor bugetare in ceea ce privesc veniturilor din cazare. Modul de intocmire a angajamentelor legale din care entitatea publica realizeaza veniturilor din cazare. Incasarea venituri lor din cazare. Urmarirea respectarii conditiilor prevazute in angajamentele legale din derularea carora entitatea	Serviciul contabilitate taxe ; Serviciu camin-cantina	20	01.08.- 28.08.2012	2008,2009,2010	1
---	--------------------------------------	---	---	--	----	-----------------------	----------------	---



4	<p>Auditarea activitatilor financiare sau cu implicatii financiare desfasurate de entitatea publica din momentul constituirii angajamentelor pana la utilizarea fondurilor de catre beneficiarii finali ,inclusiv a fondurilor provenite din fonduri externe</p>	<p>Organizarea si conducerea activitatii de angajare, lichidare , ordonantare si plata</p>	<p>publica realizeaza venituri din cazare. Actualizarea periodica a acestor angajamente legale /contracte de cazare</p>	<p>Stabilirea obiectivelor, planificarea , coordonarea si managementul riscului la nivelul activitatii de executie bugetara Stabilirea atributiilor, functiilor , sarcinilor si delegarea de competente . Acoperirea cu resurse umane a necesarului pentru activitatea de executie bugetara, Pregatirea profesionala si competentele personale ale salariatilor ce desfasoara activitatile privind executia bugetara Intocmirea normelor proprii si stabilirea procedurilor , documentelor , circuitul documentelor si persoanelor imputernicite sa raspunda de cele patru faze ale executiei bugetare ,</p>	<p>53</p>	<p>03.09-15.11.2012</p>	<p>2008,2009,2010</p>	<p>1</p>	
			<p>Directia financiar-contabilitate ; Directia general administrativa ;</p>						

Ristea

		Respectarea conditiilor de avizare pentru <u>proiectele de angajamente legale</u>	Verificati daca proiectul de angajament legal a fost prezentat conform legii ; Verificati daca proiectul de angajament legal a fost inaintat spre avizare persoanei imputernicite sa exercite controlul financiar preventiv propriu Verificati respectarea cadrului legal pentru corelatia dintre angajamentele legale si bugetare aferente salariilor si creditele bugetare aprobate aferente acestora ;					
		Respectarea cadrului legal, normativ si procedural pentru cele patru faze ale executiei bugetare pentru <u>angajamentele bugetare globale</u>	Verificarea fazei 1 in procesul executie bugetare - angajarea cheltuielilor Verificarea fazei 2 in procesul executie bugetare - lichidarea cheltuielilor Verificarea fazei 3 in procesul executie bugetare -- ordonantarea cheltuielilor Verificarea fazei 4 in procesul executie bugetare --plata cheltuielilor					
		Respectarea						



	<p>cadrului legal, normativ si procedural pentru cele patru faze ale executiei bugetare <u>pentru angajamentele bugetare individuale</u></p> <p>Organizarea si conducerea evidentei angajamentelor bugetare</p> <p>Procedura de control financiar preventiv propriu pentru documentele</p>	<p>Verificarea fazei 1 in procesul executie bugetare - angajarea cheltuielilor Verificarea fazei 2 in procesul executie bugetare –lichidarea cheltuielilor Verificarea fazei 3 in procesul executie bugetare – ordonantarea cheltuielilor Verificarea fazei 4 in procesul executie bugetare –plata cheltuielilor</p> <p>Verificarea conturilor Angajamente bugetare Verificarea conturilor Angajamente legale</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--

Floarea Ristea

	privind executia bugetara	Verificati daca se utilizeaza listele de verificare ; Verificati daca se respecta procedura de control pentru fazele executiei bugetare de catre persoana imputernicita cu exercitarea controlului financiar preventiv ;						
4	misiuni		168 zile				1	auditor

Compartiment Audit Public Intern,
 Administrator financiar ,
 Floarea RISTEA

