

Avizat M.E.N.
Serviciul Audit Intern,
Șef Serviciu,

Ec. Nicolae Constantin

Aprobat,

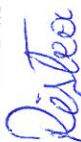


PLANUL DE AUDIT PUBLIC INTERN PE ANUL 2015

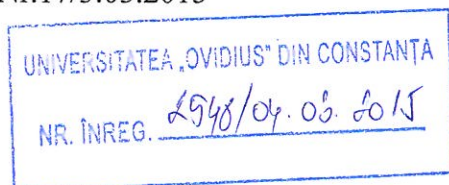
Nr crt	Scopul acțiunii de auditare	Obiectivele acțiunii de auditare	Activități și operațiuni supuse auditului	Structura organizatorică auditată	Durata acțiunii	Perioada supusă auditării	Nr .de audi tori proprii	Nr.de audit ori atrași
					Perioada			
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	De a da asigurări asupra modului de desfășurare a activității juridice și reprezentarea în instanță în vederea susținerii intereselor entitatii, în conformitate cu cadrul legislativ și normativ	Activitatea juridică si activitatea de arhivare	- Organizarea , planificarea si raportarea activitatii juridice; - Sistemul de gestionarea dosarelor cauzelor la care entitatea este parte; - Reprezentarea entitatii in instanțele de judecata; - Obținerea hotărârilor judecătorești și punerea lor în executare; - Păstrarea și arhivarea documentelor. - Organizarea ,conducerea si raportarea activității de arhivare; - Respectarea acdrului legal, normativ si procedural pentru activitatea din arhiva institutiei publice	Serviciul Juridic si contencios administrativ	35 zile 16.02.2015 - 03.04.2015	01.01.2012 - 31.12.2014	1	-
2	Evaluarea legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității sistemelor informatice	Sistemele informatice	- Organizarea și funcționarea departamentului IT ; - Desfășurarea activității IT.	Serviciul de Administrare ,exploatare si Intretinere Retele	38 zile 06.04.2015 - 29.05.2015	01.01.2013 - 31.12.2014	1	-
3	De a da asigurări asupra modului de desfășurare a activității de resurse	Activitatea resurse umane	Organizarea și funcționarea direcției resurse umane;	Directia resurse umane	50 zile 22.06.2015	01.01.2012 - 31.12.2014	1	-

Nr crt	Scopul acțiunii de auditare	Obiectivele acțiunii de auditare	Activități și operațiuni supuse auditului	Structura organizatorică auditată	Durata acțiunii	Perioada supusă auditării	Nr .de audi tori proprii	Nr.de audit ori atrași
					Perioada			
0	1	2	3	4	5	6	7	8
	umane		• Respectarea cadrului legal, normativ și procedural pentru activitatea de resurse umane.		- 31.08.2015			
4	Evaluarea legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității activităților financiare	• Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite finanțare externă; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare; concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;	• Organizarea și conducerea activităților financiare; • Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește realizarea activităților financiare; • Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește efectuarea plăților asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare ; • Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale; • Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora; • Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește alocarea creditelor bugetare.	• Directia General Administrativ a Serviciul Financiar-Contabil	58 zile 09.09.2015 - 27.11.2015	01.01.2012 - 31.12.2014		-
Total fond de timp alocat pe anul 2015					181 zile			

Auditor Public Intern,
ec. Ristea Floarea



Universitatea "Ovidius" din Constanta
Compartiment de Audit Public Intern
Nr.17/3.03.2015



Aprobat ,
Rector,
Prof.univ.dr. Sorin RĂDULEA



**REFERAT
DE
JUSTIFICARE A MODULUI IN CARE AU FOST SELECTATE MISIUNILE
DE AUDIT CUPRINSE IN PROIECTUL PLANULUI DE AUDIT PUBLIC
INTERN PE ANUL 2015**

PROIECTUL Planului anual de audit public intern pentru anul 2015 a fost intocmit in conformitate cu prevederile art.11 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, actualizata si modificata si a pct.I.A.2.a din OMEN nr.5281 din 21.10.2003 pentru aprobarea Normelor propii privind exercitarea activitatii de audit intern in structura Ministerului Educatiei Nationale si in unitatile aflate in subordinea sau cooperarea MEN.

Selectarea misiunilor de audit public intern s-a facut in functie de urmatoarele elemente de fundamentare :

- a) evaluarea riscurilor asociate diferitelor structuri ,activitati sau operatiuni ;
- b) temele defalcate din planul anual al MECS;
- c) respectarea periodicitatii in auditare,cel putin o data la trei ani;

Bugetul de timp disponibil pentru efectuarea misiunilor de audit public intern in anul 2015 este urmatorul:

Explicatii	Nr.zile
Numar de posturi	1
<i>Zile lucratoare pe an,din care :</i>	253
zile ptr misiuni de audit	181
zile ptr pregatire profesionala	15
zile ptr misiuni ad-hoc	15
zile ptr concediu odihna	28
zile ptr elaborarea raportului anual de activitatesi elaborarea planului anual	14

La stabilirea bugetului de timp pentru anul 2015 ,pentru desfasurarea efectiva a misiunilor de audit intern de catre singurul auditor ,s-a tinut cont de urmatoarele aspecte:

- a) concediul de odihna ,a carui durata este de 28 zile ;
- b) potrivit legislatiei in vigoare sunt prevazute 15 zile obligatorii de pregatire profesionala /auditor/an;
- c) pentru anul 2015 s-au prevazut 15 zile /auditor pentru eventualele misiuni de audit ad-hoc solicitate de Rector si Ministerul Educatiei si Cercetarii Stiintifice;

Astfel,selectarea in proiectul planului anual de audit a structurilor/activitatilor auditabile pentru anul 2015 s-a efectuat in urma planului strategic intocmit la nivelul compartimentului de audit intern,coroborat cu datele si informatiile din situatia riscului asociat structurilor/activitatilor U.O.C,cu situatia istoricului misiunilor de audit in ultimii trei ani ,precum si cu bugetul de timp disponibil pentru efectuarea misiunilor de audit intern pentru anul 2015.

Principalele *domenii auditabile* planificate pentru anul 2015 sunt:domeniul juridic, domeniul IT, domeniul resurse umane, domeniul bugetar.

In proiectul planului pentru anul 2015 au fost cuprinse un numar de 5 misiuni de audit intern,respectiv 2 misiuni stabilite de Ministerul Educatiei si Cercetarii Stiintifice si 2 misiuni stabilite de U.O.C.,respectiv :

1.Misiunea de audit cu tema : ***“Activitatea juridica si activitatea de arhivare”***,planificata a se realiza la la serviciul juridic si compartiment arhivare .

Misiunea de audit,mai sus mentionata,a fost cuprinda in Planul de audit pe anul 2015, ca urmare a riscurilor asociate in elaborarea si derularea contractelor, in acordarea vizei de legalitate pentru regulamentele proprii si a deficientelor din activitatea de arhivare aflata in subordine.Misiunea are urmatoarele date si informatii perioada auditata:1.01.2012-31.12.2014,perioada desfasurarii misiunii :16.02.2015-03.04.2015.Misiunea de audit se va desfasura cu un auditor intern.

2.Misiunea de audit cu tema : ***“Sistemele informatice ”***,planificata a se realiza la Serviciul de administrare, exploatare si intretinere retele.

Aceasta misiune de audit a fost cuprinsa in Planul de audit pe anul 2015 in urma primirii adresei nr 65369/27.11.2014 de la Serviciul Audit din cadrul Ministerul Educatiei si Cercetarii Stiintifice. Misiunea are urmatoarele date si informatii:

perioada auditata: 1.01.2013-31.12.2014 perioada desfasurarii misiunii 06.04.2015-29.05.2015.Misiunea de audit se va desfasura cu un auditor intern

3.Misiunea de audit intern cu tema:”**Activitatea resurse umane** “,planificata a se realiza la Directia Resurse Umane.

Aceasta misiune de audit a fost cuprinsa in Planul de audit pe anul 2015 pentru ca in raportul corpului de control al ministrului s-au identificat unele deficiente referitoare la statele de personal, normarea personalului, statele de functiuni ,organizarea concursurilor. Misiunea are urmatoarele date si informatii: perioada auditata 1.01.2012-31.12.2014 perioada desfasurarii misiunii 22.06.2015-31.08.2015.Misiunea de audit se va desfasura cu un auditor intern.

4.Misiunea de audit intern cu tema:”*Activitatile 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 finantare externa; Platile asumate prin angajamente legale si bugetare, inclusiv din fonduri comunitare; Concesionarea sau inchirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unitatilor administrativ-teritoriale;Constituirea veniturilor publice,respectiv a modului de autorizare si stabilirea titlurilor de creanta,precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora; Alocarea creditelor bugetare* “, planificata a se realiza la Directia Economica si Directia General Administrativa.

Aceasta misiune de audit a fost cuprinsa in Planul de audit pe anul 2015 in urma primirii adresei nr.65369/27.11.2014 de la Serviciul Audit din cadrul Ministerului Educatiei si Cercetarii Stiintifice. Misiunea are urmatoarele date si informatii: perioada auditata:01.01.2012-31.12.2014 perioada desfasurarii misiunii 09.09.2015-27.11.2015.Misiunea de audit se va desfasura cu un auditor intern.

Fata de cele prezentate mai sus, propun aprobarea proiectului planului de audit intern pentru anul 2015.

Coordonator Compartiment Audit Public Intern,

Ristea Floarea

