

Avizat M.E.N.
Serviciul Audit Intern
Șef Serviciu,
Ec. Nicolae Constantin

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

PLANUL DE AUDIT PUBLIC INTERN PE ANUL 2016

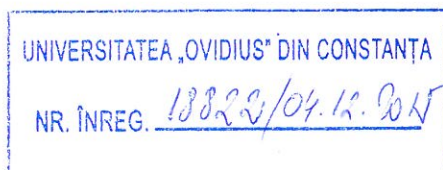
Nr crt	Scopul acțiunii de auditare	Obiectivele acțiunii de auditare	Structurile organizatorice la care se va desfășura activitatea de auditare auditată	Identificarea activității auditate	Durata acțiunii de auditare	Perioada supusă auditării	Nr.de auditorii proprii antrenati în acțiunea de auditare	Nr.de specialiști antrenati în acțiunea de auditare
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	Evaluarea managementul riscurilor și a sistemelor de control intern	Directia financiar-contabilitate	Platile asumate prin angajamente bugetare si legale, inclusiv din fonduri comunitare	53 zile 01.02.2016 -13.04.2016	01.01.2013 - 31.12.2015	1	-
2	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	Evaluarea managementul riscurilor și a sistemelor de control intern	Directia financiar-contabilitate Directia general administrativa	Administrația patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unitatilor administrativ-teritorial	39 zile 09.05.2016 - 01.07.2016	01.01.2013 - 31.12.2015	1	-
3	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	Evaluarea managementul riscurilor și a sistemelor de control intern	Directia financiar-contabilitate	Alocarea creditelor bugetare	49 zile 04.07.2016 - 09.09.2016	01.01.2013 - 31.12.2015	1	-

Nr crt	Scopul acțiunii de auditare	Obiectivele acțiunii de auditare	Structurile organizatorice la care se va desfășura activitatea de auditare auditată	Identificarea activității auditate	Durata acțiunii de auditare	Perioada supusă auditării	Nr. de auditori proprii anren ati in actiunea de auditare	Nr. de specialiști anrenati in actiunea de auditare
0	1	2	3	4	5	6	7	8
4	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale si a procedurilor interne si informarea structurilor de decizie	Evaluarea managementul riscurilor si a sistemelor de control intern	Toti factorii de decizie ai entitatii	Sistemul de luare a deciziilor	40 zile 12.09.2016 – 04.11.2016	01.01.2013 – 31.12.2015	1	-
Total fond de timp alocat pe anul 2016					181 zile			

Auditor Public Intern,
ec. Ristea Floarea



Universitatea "Ovidius" din Constanta
Compartiment de Audit Public Intern
Nr.41/03.12.2015



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



**REFERAT
DE
JUSTIFICARE A MODULUI IN CARE AU FOST SELECTATE MISIUNILE
DE AUDIT CUPRINSE IN PROIECTUL PLANULUI DE AUDIT PUBLIC
INTERN PE ANUL 2016**

PROIECTUL Planului anual de audit public intern pentru anul 2016 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 2016 este urmatorul:

Explicatii	Nr.zile
Numar de posturi	1
<i>Zile lucratoare pe an,din care :</i>	<i>253</i>
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 2016 ,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 2016 s-au prevazut 15 zile /auditor pentru eventualele misiuni de audit ad-hoc solicitate de Rector si Ministerul Educatiei Nationale;

Astfel,selectarea in proiectul planului anual de audit a structurilor/activitatilor auditabile pentru anul 2016 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 2016.

Principalul *domeniu auditabil* planificat pentru anul 2016 este domeniul bugetar.

In proiectul planului pentru anul 2016 au fost cuprinse un numar de 4 misiuni de audit intern, respectiv 2 misiuni stabilite de Ministerul Educatiei Nationale si 2 misiuni stabilite de U.O.C.,respectiv :

1.Misiunea de audit cu tema : “ ***Platile asumate prin angajamentele bugetaresi legale, inclusiv din fondurile comunitare***“,planificata a se realiza ls directia financiar-contabilitate .

Misiunea de audit, mai sus mentionata, a fost cuprinsa in Planul de audit pe anul 2016, ca urmare a respectarii principiului periodicitatii in audit .Misiunea are urmatoarele date si informatii : perioada auditata:1.01.2013-31.12.2015, perioada desfasurarii misiunii :01.02.2016-13.04.2016.

2.Misiunea de audit cu tema : “ ***Administrarea patrimoniului , precum si vanzarea, gajarea, concesionarea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unitatilor administrativ- teritoriale*** “,planificata a se realiza la directia general administrativa si directia financiar-contabilitate.

Aceasta misiune de audit a fost cuprinsa in Planul de audit pe anul 2016 in urma primirii adresei nr.5733/27.11.2015 de la Serviciul Audit din cadrul Ministerul Educatiei Nationale si Cercetarii Stiintifice. Misiunea are urmatoarele date si

informatii: perioada auditata: 1.01.2013-31.12.2015 perioada desfasurarii misiunii 09.05.2016-07.05.2016.

3.Misiunea de audit intern cu tema:”**Alocarea creditelor bugetare**“,planificata a se realiza la directia financiar-contabilitate.

Aceasta misiune de audit a fost cuprinsa in Planul de audit pe anul 2016 pentru ca urmare a respectarii criteriului periodicitatii in audit. Misiunea are urmatoarele date si informatii: perioada auditata 1.01.2013-31.12.2015 perioada desfasurarii misiunii 04.07.2016-09.09.2016.

4.Misiunea de audit intern cu tema:”**Sistemul de luare a deciziilor** “, planificata a se realiza la la toti factorii de decizie ai entitatii.

Aceasta misiune de audit a fost cuprinsa in Planul de audit pe anul 2016 in urma primirii adresei nr.57313/27.11.2015 de la Serviciul Audit din cadrul Ministerului Educatiei Nationale si Cercetarii Stiintifice. Misiunea are urmatoarele date si informatii: perioada auditata:01.01.2013-31.12.2015 perioada desfasurarii misiunii 12.09.2016-04.11.2016.

Fata de cele prezentate mai sus, propun aprobarea proiectului planului de audit intern pentru anul 2016.

Coordonator Compartiment Audit Public Intern,

Ristea Floarea

