



APROB,
RECTOR,
Prof.univ.dr. Victor CIUPINA



*privind activitatea de audit public intern
desfasurata pe anul 2010*

CAP. I. INTRODUCERE

1.1 *Scopul raportului:* Prezentarea activitatii de audit public intern desfasurata de catre compartimentul audit intern din cadrul UNIVERSITATII "OVIDIUS" CONSTANTA.

1.2 *Perioada la care se face referire:* - anul 2010;

1.3 *Data transmiterii raportului:* 07.01.2011;

1.4 *Date de identificare a institutiei*

1.4.1. Denumirea entitatii: UNIVERSITATEA "OVIDIUS" CONSTANTA;

1.4.2 Buget derulat in anul 2010: - 106 831 361 lei

1.4.3 Numar de salariati in anul 2010 1155

-din care:

personal didactic - 717 ;

personal nedidactic - 438 ;

1.4.4 Numar de auditori din cadrul compartimentului de audit intern - 1;

1.5 *Persoana raspunzatoare de intocmirea raportului* -

Ec. RISTEA FLOAREA - auditor intern desemnat de conducerea entitatii;

1.6 *Circuitul raportului*

- elaborat de biroul de audit public intern al Universitatii "Ovidius" Constanta;

- analizat si aprobat de rectorul U.O.C.CONSTANTA;

- transmis la M.E. C.T.S. - Serviciu Audit Intern .

1.7 *Baza legala a raportului:*

- Legea 672/2002 privind auditul public intern;

- Ordonanta Guvernului nr. 37/29.01.2004 pentru modificarea si completarea reglementarilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar;

- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern;

- Ordinul ministrului educatiei, cercetarii si tineretului nr. 5281/21.10.2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si exercitarea activitatii de audit public intern in

structura Ministerului Educatiei, Cercetarii , Tineretului si Sportului si in unitatile aflate in subordinea sau coordonarea M.E.C.T.S.

1.8 Baza documentara a raportului:

- 1(un) rapoart ale misiunilor de audit public intern intocmite in cursul anului 2010;
- 3(trei) rapoarte ale misiunilor de audit public intern primit de la M.E.C.T.S. intocmite in cursul anului 2010.

CAP. II CONSTATARI:

2.1 Evaluarea modului de organizare, a cadrului metodologic si procedural, a necesarului de personal si a nivelului de experienta si calificare al auditorilor din cadrul biroului audit public intern al Universitatii ‘Ovidius ‘Constanta.

Biroul de Audit intern este compus din 1 auditori si este subordonat nemijlocit Rectorului universitatii, asigurandu-se independenta necesara desfasurarii activitatii de audit intern, in scopul unei evaluari obiective a disfunctionalitatilor constatate si a unor recomandari adecvate solutionarii acestora.

Activitatea de audit intern se desfasoara in scopul de a furniza managementului universitatii o asigurare rezonabila si obiectiva asupra functionalitatii sistemului conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului intern si a proceselor de administrare.

2.1.1. Statutul compartimentului:

Biroul de audit public intern subordonat rectorului Universitatii ‘Ovidius ‘Constanta.

2.1.2 Studiul implementarii cadrului metodologiei si procedural necesar desfasurarii activitatii de audit intern.

Cadrul metodologic si procedural este asigurat de:

- Prevederile Legii 672/2002 privind auditul public intern
- Ordinul M.Ed.C.T. nr.5281/2003
- Carta Auditului intern
- Codul de Conduita al Auditorului intern
- Procedurile operationale de audit intern

2.1.3. Modul de acoperire cu resurse umane a compartimentului de audit public intern si statutul auditorilor interni:

1 auditor are statut de personal contractual detinand functia de administrator financiar I;

nr. posturi prevazute in statul de functii - 2;

- din care:

- | | |
|-------------|---|
| - ocupate - | 1 |
| - vacante - | 1 |

alte categorii de personal

Criteriile de selectie a candidatilor pentru ocuparea posturilor de auditori interni, au avut in vedere:

- studii superioare economice in domeniul financiar-contabilitate
- masterat in contabilitate ,expertiza contabila si audit
- calitatea de expert contabil, auditor financiar sau consultant fiscal
- cunoasterea procesului de invatamant si a sistemului de calitate
- capacitatea de analiza logica de detaliu, utila in stabilirea obiectivelor auditabile precum si in stabilirea riscurilor
- capacitatea de sinteza si abilitate in interpretarea bazei legislative care se aplica in domeniul auditat.
- utilizarea internetului si a tehniciilor de informare specifice de comunicare in grup

2.1.4. Nivelul general de experienta si calificare a auditorilor interni din cadrul compartimentului audit intern al Universitatii ‘Ovidius’ Constanta

a. studii superioare economice =	1
b. vechimea in activitatea de control si audit	10 ani
c. auditori ce urmeaza cursurile de masterat	1
<i>2.1.5. Perfectionarea profesionala a auditorilor in anul 2010 :</i>	
• institutia care a organizat cursul:	

Module Quality Consulting SRL Ploiesti;
KSC Training Ploiesti;
Gamproexpert SRL Bucuresti
Proiect Conta Plus Bucuresti;

- numarul de auditori care au participat la curs - 1;
- perioada de desfasurare a cursului- numar de zile - 15;
- principalele teme abordate:

-Managementul derularii auditului intern privind fondurile europene ;
- Implementarea sistemului de control managerial si a auditului intern in Romania;
- Managementul contabilitatii institutiei ;
- Curs practic privind modul de documentare a unui dosar de audit intern si proceduri convenite;

2.1.6. Evaluari interne, externe sau autoevaluari:

Activitatea de audit intern a universitatii nu a fost supusa evaluarii externe in anul 2010.

In ceea ce priveste evaluarea interna, compartimentul de audit intern prin prezentarea rapoartelor de audit intern pe domeniu, rectorului universitatii , este supus evaluarii periodic, ocazie cu care se face referire la plusul de valoare pe care il aduce activitatea de audit intern, managementului universitatii. Din procesul de autoevaluare trimestriala au rezultat urmatoarele:

- au fost stabilite relatii de incredere, colaborare si consultanta informală cu structurile auditate
- misiunile de audit in Universitatea „Ovidius” au fost realizate cu respectarea procedurilor prevazute de Carta de Audit Intern, Normele generale privind exercitarea activitatii de audit public intern prevazute de O.M.F.P. nr.38/2003 si Normelor speciale prevazute de O.M.E.C.T. nr.5281/2003 precum si Codul de Conduita Etica al Auditorului Intern prevazut de O.M.F.P. 252/2004.

2.1.7. Nu au fost cazuri de refuz sau de limitare a accesului la documente.

2.2 Evaluarea modului de indeplinire a atributiilor biroului de audit public intern.

2.2.1. Planificarea activitatii compartimentului de audit intern:

Planificarea activitatii compartimentului de audit intern, a fost realizata in decembrie 2009 pentru anul 2010 , cu parcurgerea urmatoarelor etape:

- stabilirea structurilor si activitatilor auditabile din Universitatea „Ovidius”
- stabilirea fondului de timp estimat
- analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabila
- ierarhizarea activitatilor in functie de punctajul total din matricea riscului
- elaborarea planului de audit pentru anul 2010
- analiza si aprobatia planului de audit intern de catre rectorul universitatii
- realizarea planului de audit pentru anul 2010.

2.2.2 Contributia auditului intern la imbunatatirea activitatii structurilor auditate.

In anul 2010, planul de audit a prevazut patru misiuni de audit care au fost realizate in totalitate.

In anul 2010 au fost realizate urmatoarele misiuni de audit:

1. “ Platile asumate prin angajamentele bugetare si legale , inclusiv din fondurile comunitare” efectuata in perioada 11.01.2010-01.03.2010 iar perioada auditata au fost anii 2007,2008, 2009,

2. "Patrimoniul entitatii, precum si a structurilor subordonate acesteia" efectuata in perioada 03.05.2010-30.06.2010 iar perioada auditata au fost anii 2007,2008,2009
3. Auditarea activitatii administratorilor de camin privind veniturile din cazarea turistilor si studentilor pe perioada verii" efectuata in perioada 01.07.2010-03.10.2010 iar perioada auditata a fost anul 2010;
4. "Constituirea veniturilor publice,respectiv modul de autorizare si stabilirea titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor accordate de incasarea acestora", misiune efectuata in perioada 04.10.2010-15.11.2010 si a privit anii 2007,2008,2009.

Misiunile realizate au fost de tipul auditului de regularitate (conformitate).

Principalele constatari au fost :

a) In cadrul misiunii privind platile asumate prin angajamente bugetare si legale :

Utilizarea unui program informatic neunitar , neintegrat si neperformant pentru Evidenta angajamentelor bugetare si legale

Lipsa de proceduri scrise ,formalizate si aprobatte privind platile

Lipsa registrului de riscuri privind platile

Caz de incompatibilitate -aceeasi persoana face plata si acorda viza de control finnaciar preventiv propriu

Existenta de plati restante si arierate

b) In cadrul misiunii privind patrimoniul entitatii

Neintabularea a doua terenuri

Neinventarierea anuala cladirilor si terenurilor pe baza actelor de provenienta

Neinventarierea lucrarilor de reparatii capitale neterminate

c) In cadrul misiunii privind activitatea administratorilor de camin

Lipsa controlului intern in serviciul camin cantina

Debite semnificative din tarife de cazare , grad de incasare redus

Deficiente in evidenta studentilor caministi, evidenta tehnico-operativa deficitatra

Neincasarea de penalitati de intarzire

Deficiente in cazarea si decazarea studentilor

d) In cadrul misiunii privind constituirea veniturilor publice

Lipsa notei de fundamentare a veniturilor din taxe de studii

Deficiente in constituirea veniturilor propii din cazare studenti

Procent scazut pentru penalitati la plata cu intarzire a taxelor de studii si tarife de cazare

Incasarea cu intarzire a veniturilor din taxele de studii si tarife de cazare

Deficiente in urmarirea incasarrii veniturilor propii

In cadrul misiunilor de audit, recomandarile formulate au fost discutate cu structurile auditate, au trecut prin faza de conciliere, fiind acceptate de structurile auditate si aprobat de rectorul universitatii. Nu au fost cazuri de refuz al conducerii de a implementa recomandarile formulate de auditul intern.

Recomandarile au vizat eliminarea intr-o mai mare masura a riscurilor cu privire la legalitatea utilizarii resurselor si la protejarea patrimoniului.

Procesul de implementare a recomandarilor este prezentat in tabelul de mai jos:

Nr. crt	Misiunea	Nr.total de recomandari	I	PI	NI
1	Platile prin angajamente	5			5
2	Patrimoniul entitatii	17			17
3	Activitatea administratorilor de camin	8			8
4	Constituirea veniturilor	12			12
	total	42			42

I = implementat

PI= partial implementat

NI= neimplementat

Realizarea obiectivelor prevazute in Planul de audit public intern se prezinta dupa cum urmeaza:

a. Nr. de misiuni planificate pe anul 2010, asa cum rezulta din planul de audit intern aferent anului 2010 =	4
- din care misiuni de consiliere	0
b. Nr. de misiuni realizate =	4
c. Diferente =	0

d. Nr. de structuri in care s-au desfaurat misiunile de audit public intern din structura planului =

- Directia generala administrativa = 4 misiune

- Directia financiar-contabilitate serviciul financiar = 4 misiuni

- 7. Nr. obiectivelor planificate - 15

8. Nr. obiective realizate din care :

- structurate pe activitatile nominalizate la pag. 7 si 8 din Normele Metodologice aprobatde O.M.E.C.T .nr. 5281/2003	15
- alte obiective.	

2.2.2. Contributia auditului intern la imbunatatirea activitatii structurilor auditate:

a. Nr. iregularitatilor constatate = 0

din care:

- insusite de entitatea auditata = 0

- neansusite de entitatea auditata = -

b. Nr. iregularitatilor constatate, insusite de entitatea auditata = 0

din care:

- iregularitati care au afectat fonduri publice 0

- aprofundate de structura de control abilitata in urma sesizarilor efectuate de auditor in cazul misiunilor realizate -

- nr. de iregularitatilor care nu au afectat fondurile publice, de natura organizatorica, manageriala, administrativa etc 0

c. Iregularitati care au afectat fondurile publice = 0

din care:

a. dupa natura cheltuielilor =

a.1. cheltuieli de personal = -

a.2. cheltuieli materiale = 0

a.3. cheltuieli de capital = -

b. dupa sursa de finantare = 0

b.1. buget = -

b.2. extrabuget = 0

d. Iregularitati care s-au soldat cu instrumentarea unor cazuri -

e. Nr. de recomandari insusite= 42

din care:

- solutionate in termenele stabilite =

- in curs de solutionare = 42

- nesolutionate la termenele stabilite -

Recomandarile in curs de solutionare au ca termen de implementare 2011.

2.2.3. Sistemul de raportare a activitatii de audit:

Rapoartele anuale privind activitatea desfasurata de biroul de audit public intern au fost intocmite si inaintate in termen legal Serviciului Audit Intern din cadrul M.E.C.T. S.

2.3. Conscientizarea generala a managementului in privinta valorii adaugate de auditul intern:

Cu ocazia misiunilor de audit au fost constatare disfunctionalitati pentru care s-au intocmit FIAP- uri. Disfunctionalitatile au fost raportate conducerii universitatii prin prezentarea rapoartelor de audit, a fiselor de identificare a problemelor si a recomandarilor formulate.

2.3.1 Programul de asigurarea si imbunatatirea calitatii activitatii de audit.

In vederea realizarii unor misiuni de calitate, Biroul Audit Public Intern din cadrul Universitatii „Ovidius” desfasoara o permanenta activitate de imbunatatire a capacitatii profesionale si a cunostintelor in domeniul auditului prin sedinte proprii de instruire precum si participarea la diverse actiuni cum ar fi:

- Constituirea bazei legislative pe tipuri de misiuni
- Participarea la cursurile de pregatire profesionala continua
- Dotarea compartimentului cu un calculatoar

Conducerea universitatii in baza recomandarilor facute de auditul intern a luat masurile care se impuneau pentru eficientizarea activitatii.

2.3.3 Aprecierea managementului privind calitatea asigurarii si a consilierii oferite de auditul intern.

Compartimentul audit intern a formulat asigurari privind conformitatea cu legislatia in vigoare, cu standardele de control intern si cu standardele de audit intern.

O alta categorie de recomandari au privit criteriile, standardele si indicatorii de performanta care sa asigure calitatea invatamantului superior.

Structurile auditate au beneficiat si de un proces de consiliere informala din partea auditului intern insotite de recomandari.

3. Sugestii pentru imbunatatirea activitatii de audit intern.

- Comunicarea unui ghid pentru fiecare misiune propusa a fi desfasurata .

*Ec. Floarea RISTEA
Auditor public intern*