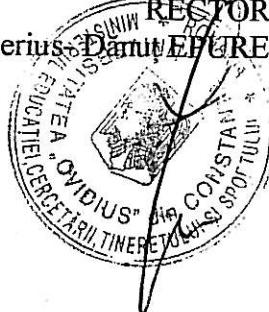


APROBAT,
RECTOR
Prof.Univ.Dr. Ec Tiberiu-Danut EPURE



RAPORT privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității „Ovidius“ din Constanța, pe anul 2012

CAPITOLUL 1

INFORMATII GENERALE

1.1. Introducere

Universitatea „Ovidius“ din Constanța este o instituție de învățământ superior de stat, aflată în subordinea Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, cu personalitate juridică, disponând de autonomie, în conformitate cu prevederile Constituției României, ale legislației învățământului și ale Cartei Universității.

Acesta instituție a fost fondată în 1961 prin Ordinul Ministrului Invățământului nr. 654/1961 de înființare a Institutului Pedagogic din Constanța iar apoi s-a transformat în Universitatea „Ovidius“ Constanța prin HG nr. 225/07.03.1999.

Auditul public intern reprezintă activitatea funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, contribuind în mod nemijlocit la perfectionarea activitatilor desfasurate în cadrul universității.

1.2 Scopul raportului:

Acest raport anual are drept scop prezentarea activității de audit intern din cadrul Universitatii „Ovidius“ din Constanța prin aprecierea modului de implementare a recomandarilor formulate în cuprinsul rapoartelor întocmite în cursul anului 2012 și în același timp, mai are drept scop demonstrarea modului de contribuție a activității compartimentului de audit la îmbunătățirea intregii activități a instituției.

Acest raport a fost elaborat de către auditorul intern, în baza art. 8 lit. g din Legea 672/2002, a O.M.E.C.T. 5281/2003, pe baza constatărilor înscrise de auditorul public intern în rapoartele de audit, încheiate ca urmare a realizării misiunilor de audit în anul 2012.

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2012

Raportul anual este destinat atat managementului institutiei care poate aprecia rezultatele muncii auditorului intern, structurii de audit ierarhic superioare si Camerei de Conturi a judetului Constanta, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activitatii de audit intern.

1.3. Date de identificare a instituției publice:

Denumirea entității : Universitatea „Ovidius „ din Constanta

Buget derulat in cursul anului: 109 494 97 lei

Număr salariați: 1072 din care

Personal didactic :703

Personal didactic auxiliar si nedidactic :369

Număr auditori :1

1.4. Perioada de raportare: an financlar 2012

1.5. Persoana care a intocmit raportul si calitatea acestaie :

Auditator Ristea Floarea a elaborat „Raportul privind activitatea anuala de audit public intern” in luna ianuarie 2013 pe baza rapoartelor de audit realizate ca urmare a misiunilor de audit public intern .

Raportul a fost analizat si aprobat de rectorul universitatii in data de 09.01.2013

1.6. Documentele analizate sau evaluate ,vor fi structurate pe :

- *documente referitoare la organizarea functiei de audit intern* : Compartimentul de Audit Public intern al Universitatii „Ovidius” din Constanta a fost infiintat prin Decizia nr.74 din 27.03.2000 avand in vedere OG nr.119/1999 a Normelor metodologice de aplicare a acestei ordonante aprobate prin OMF nr.332/2000 .

- *documente referitoare la misiunile de audit intern*:rapoartele misiunilor de audit desfasurate in conformitate cu Planul de audit pentru anul 2012,avand numarul 13068/ 20.12.2011 , aprobat de catre rectorul universitatii si avizat de catre Serviciul Audit Intern din cadrul MECTS,prin adresa nr.67243/29.12.2011.

- *documente referitoare la misiunile de evaluare a activitatii de audit intern*:-

- *documente referitoare la misiunile de consiliere sau alte misiuni si activitati desfasurate*: rapoarte ale misiunilor de audit intocmite in urma auditarii modului de derulare al fondurilor , in cadrul programelor de cercetare.

1.7. Baza legală de elaborarea a raportului:

- Legea 672/2002 privind auditul public intern modificata si completata prin Ordonanța Guvernului nr. 37/29.01.2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul public intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar

- OMFP 38/2003 de aprobare a Normelor metodologice generale privind exercitarea activității de audit intern

- OMECT 5281/2003 de aplicare a „Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea MECT”

- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduită etică a auditorului intern

- Legea 477/2004 privind Codul de conduită a personalului contractual din autoritățile si instituțiile publice

- OMFP 1702/2005, pentru aprobarea Normelor privind organizarea si exercitarea activității de consiliere desfașurate de către auditorii interni din cadrul entităților publice

1.8. Transmiterea raportului:

Raportul a fost transmis la M.E.C.T.S- Serviciului Audit Intern cu adresa nr.1 din data de 09.01.2013.

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2012
CAPITOLUL 2

ORGANIZAREA SI FUNCTIONAREA COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN

2.1 Organizarea compartimentului de audit intern

2.1.1. Structura organizatorica:Compartiment de Audit Public Intern

2.1.2. Adevararea formei de organizare si dimensionarea compartimentului de audit intern la necesitatile entitatii publice : Persoana din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern acopera toate activitatile desfasurate de universitate.

2.2. Statutul și independentă auditului intern :

2.2.1. Independența organizatorică :Compartimentul de audit public intern funcționează în subordinea directă a rectorului universității. În anul de raportare nu a existat numire/destituire a conducerii compartimentului.

2.2.2. Independența funcțională a compartimentului de audit public intern: Compartimentul de audit public intern funcționează în subordinea directă a rectorului universității, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile instituției.

2.2.3 Independența și obiectivitatea auditorilor interni: Activitatea de audit public intern nu trebuie să fie supusă ingerințelor externe începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

Se asigură independența atât a compartimentului de audit intern, cât și a auditorului intern din cadrul acestuia. Toate misiunile de audit s-au desfășurat fără restricții, iar conducerea instituției a fost informată oportun asupra disfuncțiilor constatare.

2.3. Asigurarea si adevararea cadrului metodologic și procedural

2.3.1 Elaborarea si actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern –OMECT nr.5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si executarea activitatii de audit public intern in structura M.Ed.C. si in unitatile subordonate –elaborate de Directia Audit din cadrul MECTS conform Cap.I,lit.B,pct.1,lit. a.

2.3.2 Elaborarea ,actualizarea si comunicarea Cartei auditului intern

Carta Auditorului Public Intern din cadrul universitatii a fost aprobată in anul 2008 fiind transmisa in forma tiparita tuturor structurilor din universitate .Carta va fi actualizata dupa publicarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.672/2002 republicata.

2.3.3 Aplicarea Codului privind conduita etica a auditului intern

In toate tipurile de activitati care s-au derulat la nivelul Compartimentului de Audit Public Intern, auditorul public intern, a respectat atât prevederile Codului privind conduita etica a auditorului public intern, dar si a Codului de conduita a personalului contractual din autoritățile si instituțiile publice.De asemenea, aceste prevederi sunt cunoscute si respectate de catre auditor.Nu au fost inregistrate cazuri de incalcare a acestor prevederi.

2.3.4.Dezvoltarea si aplicarea instrumentelor de lucru propii –nu au fost elaborate ghiduri sau manuale pe activitati specifice entitatii, fiind utilizate in practica cele elaborate de UCAAPI.

2.3.5. Elaborarea si a ctualizarea procedurilor operationale –La nivelul compartimentului de audit au fost elaborate si aprobate un numar de 20 proceduri de lucru , elaborate in concordanța cu OMECT nr.5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si executarea activitatii de audit public intern in structura MEC si in unitatile subordonate ,care sunt aplicabile si acopera activitatile desfasurate de acest compartiment .

2.3.6. Dificultati si oportunitati – Auditorul intern nu a intampinat dificultati in ceea ce priveste aplicarea cadrului metodologic si procedural propriu activitatii de audit intern.

2.4. Asigurarea si imbunatatirea calitatii activitatii de audit intern

2.4.1.Elaborarea si actualizarea Programului de asigurare si imbunatatire a calitatii de audit intern-La nivelul compartimentului de audit a fost elaborat *Programul de asigurare si imbunatatire a calitatii..*

Asigurarea calitatii activitatii de audit public intern urmarește respectarea în totalitate a metodologiei de audit public intern, care implică existența funcției de conducere ca o

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2012
condiție necesară pentru asigurarea coordonării și monitorizării activității de audit intern,
realizarea atribuțiilor de supervizare a misiunilor, elaborarii programului de îmbunătățire a
calității activității de audit intern.

a.Principalele obiective ale Programului de asigurare și imbunatatire a calitatii activitatii de audit intern sunt :

- Oferirea unui grad adekvat de asigurare ca activitatea desfășurata de către auditorul intern adaugă valoare și contribuie la imbunatatirea proceselor și operațiunilor instituției,

- Furnizarea unei asigurări suplimentare asupra faptului că activitatea este desfășurată în conformitate cu legislația aplicabilă și Codului de conduită etică.

Principali indicatori stabiliți :

a. Furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcționare a sistemelor de control intern din cadrul Universității « Ovidius » din Constanța

- număr de misiuni planificate,
- număr de misiuni realizate ,
- gradul de implementare a recomandărilor formulate în cadrul rapoartelor de audit,
- transmiterea în termen araportarilor.

b. Oferirea de consiliere managementului în vederea imbunatatirii sistemelor de management și control ale universității:

- numărul de misiuni de consiliere formalizate,
- numărul de misiuni de consiliere informală,

c.Cresterea calitatii activitatii de audit public intern in cadrul Compartimentului de Audit

- gradul de acoperire a posturilor,
- numărul de zile de pregătire realizate anual,

c. Gradul de realizare a obiectivelor Programului de asigurare și imbunatatire a calitatii -
În ceace ce privește realizarea programului de asigurare și imbunatatire a calitatii activitatii de audit, acesta a fost indeplinit în totalitate .

2.4.2 Evaluarea programului de asigurare si imbunatatire a calitatii

2.4.2.1. Realizarea evaluării interne

a.Evaluari realizate de seful compartimentului de audit intern

Compartimentul de Audit Public Intern are un auditor dar prin acțiunea de supervizarea etapelor de desfășurare a misiunii de audit ,au putut fi verificate documentele intocmite. Scopul acțiunii de supervizare este de a asigura că obiectivele misiunii de audit public intern au fost atinse în condiții de calitate.Prin acțiunea de supervizare se stabilesc instructiunile necesare derulării misiunii de audit , se verifica executarea corecta a programului misiunii de audit , se verifica existenta elementelor probante , se verifica daca redactarea raportului de audit intermediar si final este exacta, clara și concisa și se efectueaza in termenele fixate.

b. Evaluări realizate de managementul entitatii

Evaluarea s-a realizat în conformitate cu OMECTS nr.3860/2011 privind aprobarea criteriilor și metodologiei de evaluare a performanțelor profesionale individuale anuale ale personalului contractual și ale Procedurii privind evaluarea performanțelor profesionale individuale pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic .Auditorul a fost evaluat cu 5 puncte din 5 ,avand calificativul final „ foarte bine”.

c.Alte evaluări interne :

Din partea șefilor de compartiment auditate s-au primit evaluări la fiecare misiune de audit.Auditator intern a întocmit autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial conform OMFP nr.946/2005 actualizat și modificat.

d.Abateri si sancțiuni

In anul de referinta, nu au fost constate abateri și nu s-au aplicat sancțiuni auditorului.

2.4.2.2. Realizarea evaluării externe :

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2012

- a. Evaluări realizate de Curtea de Conturi : in anul 2012 nu au fost efectuate misiuni de audit din partea Curții de Conturi .
- b. Evaluari realizate de UCAAPI-nu a fost cazul
- c. Evaluări realizate de alte organisme –din partea organului ierarhic superior – Serviciul de Audit a MECTS, s-a efectuat evaluarea , în iunie 2008.

2.5. Asigurarea si adevararea resurselor umane alocate compartimentului de audit intern

2.5.1 Selectia și recrutarea auditorilor interni :Concurs pentru ocuparea unei post personal contractual =1

2.5.2. Structura si dinamica auditorilor interni după categoria de incadrare - personal contractual =1

2.5.3.Numarul posturi aprobat, numărul de posturi ocupate :auditor=1

2.5.4. Structura și dinamica auditorilor interni după studiile de specialitate

Angajata are studii de specialitate in domeniul finanțe –contabilitate ;economist = 1

2.5.3.Incadrarea auditorului intern:personal contractual =1

2.5.4 Nivelul de incadrare :administrator financiar studii superioare clasa 1 treapta 5

2.5.6.Evoluția structurii și dinamicii auditorilor interni după vechimea in munca de audit intern :Angajata are 10 ani vechime in munca de audit intern.

2.5.8. Asigurarea continuitatii :grupa de varsta peste 50 ani =1

2.5.8. Numirea pe post administrator financiar S I/5 =1

2.6. Asigurarea perfectionarii profesionale continue a auditorilor interni

2.6.1. Planificarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

Planul de pregătire profesionala a auditorilor interni pentru anul 2012

Nr. crt	Denumirea cursului	Domeniul	Durata (nr.zile)	Perioada(luna)
1	Controlul intern/managerial,strategie și aplicare	Sisteme de control intern/managerial	1	Martie
2	Managementul riscului,concepțe de baza si implementare la nivelul institutiei publice	Managementul riscului	1	August
3	Auditul public intern ,componenta a controlului intern la nivelul institutiilor publice	Audit public intern	1	Noiembrie

2.6.2. Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

a. Participarea la cursuri de instruire

Prezent mai jos, perfecționarea profesionala a auditorului public intern din cadrul Universitatii „Ovidius” din Constanța, in anul 2012.

Instituția care a organizat cursul	Numărul de auditori care au participat la cursuri	Perioada de desfășurare a cursurilor (nr. zile)	Principalele teme abordate / Competente obtinute
KSC Ploiesti	1	02.11.-04.11.2012/3 zile	Certificat de absolvire nr.12-377 S-au obtinut competente in domeniul auditului intern

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2012

Numarul de auditori care au participat la cursuri de instruire :1

Numar de zile de pregatire profesională /auditor/an : 15 zile/ auditor/an

b. Studiu individual –Pregatirea individuală a auditorului intern s-a realizat prin studiu propriu a legislației necesare in derularea activitații propii.

Perfecționarea profesională s-a referit la imbunătățirea cunoștințelor profesionale in domeniu,abilităților și deprinderilor existente,acumularea de noi tehnici de lucru, trasferul in profesie a elementelor de nouitate determinate de schimbarea legislației.

c. Alte forme de pregatire realizate - Nu ste cazul

d. Diseminarea cunoștințelor dobândite in procesul de pregătire profesională - s-a realizat in principal sub forma consilierii informale acordate managerilor structurilor instituției in perioada desfașurării misiuniilor de audit ,totodata aceste cursuri au contribuit la dezvoltarea și imbunătățirea activitaților din cadrul CAPI al universității.

2.6.3. Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni

Nr.crt	Indicatori	2011	2012
1	Numar de auditori care au efectuat pregătire profesionala ,din care	1	1
1.1.	Cursuri de instruire		
1.2.	Studiu individual		
1.3	Alte forme		
2	Numar de zile total de pregătire profesionala ,din care:	15	15
2.1	Cursuri de instruire	15	3
2.2.	Studiu individual		12
2.3	Alte forme		
3	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale-in zile/om (3=2/1)	15	15

2.6.4. Cauze privind nerealizarea cerințelor minime de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare

In anul de referință au fost solicitate un număr mare de misiuni ad-hoc pentru realizarea carora s-au alocat zile din timpul de participare la cursuri de instruire.

CAPITOLUL 3

EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT DESFAȘURATĂ DE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN DE LA NIVELUL ENTITĂȚILOR AFLATE ÎN SUBORDINE, ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

3.1. Misiunile de evaluare a activității de audit intern planificate – nu a fost cazul

3.2. Misiuni de evaluare a activității de audit intern realizate – nu a fost cazul

3.2.1. Misiuni de evaluare a activității de audit intern –

3.2.2. Principalele constatări –

3.2.3. Principalele recomandări formulate –

3.2.4. Aprecieri generală –

CAPITOLUL 4

PLANIFICAREA SI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuala

a. *există plan multianual ,este aprobat,cuprinde toate activitațile entității*

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2012

La nivelul Universității „Ovidius „ din Constanța , auditorul intern a fundamentat planul multianual, pe o perioadă de 3 ani, în luna noiembrie 2012. Fundamentarea a fost realizata pentru anii 2013, 2014 și 2015 cu repartizarea anuală a activităților auditabile si a fost transmisa spre aprobare, organului ierarhic superior – Serviciului de Audit a M.E.C.T.S, cu adresa nr. 13652 din 13.12.2012.

b. caracterul misiunilor planificate:

Misiunile planificate in planul multianual au caracter de asigurare si regularitate.

c. analiza generala cu privire la modalitatea de identificare a activitatilor si prioritizarea lor in plan

Planificarea multianuală se realizeaza prin efectuarea unei analize a riscului pentru domeniile de auditat astfel:

- evaluarea riscurilor aferente structurilor din cadrul instituției,
- evaluarea riscurilor aferente activitatilor desfasurate in cadrul institutiei,
- pe baza listelor de inventariere a activitatilor tuturor serviciilor/compartimentelor al institutiei si au fost prioritizate astfelincat fiecare activitate sa fie auditata cel putin o data la 3 ani.

4.1.2. Planificarea anuala

a.exista plan anual, este aprobat,planul respecta structura standard:

Planul anual de audit pe anul 2012 a fost elaborat de catre structura de audit din cadrul universitatii este aprobat de catre rectorul universitații si avizat de Serviciul Audit din cadrul MECTS, respectand structura aprobată prin normele metodologice emise de MECTS si aprobată prin Ordinul Ministrului nr. 5281/2003 .

Pentru anul 2012, Planul anual de audit public intern a fost transmis cu adresa nr. 13652 din 12.12.2011.Planul a fost insotit de referatul de justificare.

Activitățile de asigurare si consiliere, au fost planificate pe grupe de domenii, sub forma de misiuni de audit, astfel incat sa fie auditate cel putino data la 3 ani.

In anul 2012 au fost realizate toate misiunile planificate a se realiza, determinând realizarea planului in proporție de 100%.

b. ponderea timpului alocat realizarii misiunilor de audit planificate din timpul total disponibil:

Timpul alocat realizării misiunilor de audit planificate in anul 2012, a fost raportat la fondul total de timp anual disponibil, care in anul 2012 cuprinde un numar de 221 zile , dupa ce din numarul de zile calendaristice ale anului au fost scazute : sambetele legale,sambetele și duminicile si numarul zilelor aferente conchediului de odihna ale auditorului.

Au fost prevazute și perioade pentru audituri ad-hoc, la dispozitia conducatorului unitatii, in cazul in care apar situații neprevazute de auditat.

c.modalitatea de cuprindere a misiunilor in plan- se realizeaza functie de urmatoarele elemente de fundamentare:

- Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri , activități, programe/proiecte sau operatiuni;

- Criteriile semnal/sugestiile conducatorului entității publice, respectiv : deficiente constatae anterior in rapoartele de audit , deficiente constate in procesele –verbale incheiate in urma inspectiilor; deficiente consegnate in rapoartele Curtii de Conturi ;alte informații și indicii referitoare la dysfunctionalitati sau abateri;a precieri ale unor specialisti , experti etc.,cu privire la structura si dinalica unor riscuri interne sau de sistem; analiza unor trenduri pe termen lung privind unele aspecte ale functionarii sistemului; evaluarea impactului unor modificari petrecute in mediul in care evolueaza sistemul auditat;

- Temele defalcate din planul anual al U.C.A.A.P.I.; conducețorii entităților publice sunt obligați să ia toate măsurile organizatorice pentru ca tematicile ordonate de U.C.A.A.P.I. să fie introduse în planul anual de audit public intern al entității publice, realizate în bune condiții și raportate în termenul fixat;

- Respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2012

- Recomandările Curții de Conturi.
- Recomandările Serviciului de Audit din cadrul MECTS .

d) *caracterul misiunilor de audit cuprinse în plan* – Misiunile cuprinse în planul anual de audit sunt toate misiuni de audit, ponderea lor fiind de 100% din timpul anual disponibil realizării activității de audit.

e) *domeniile abordate în cadrul misiunilor de audit intern:*

Domeniile abordate în cadrul misiunilor de audit planificate în cursul anului 2012 au fost:

- activitatea bibliotecii universității,
- utilizarea creditelor bugetare ;
- activitatea căminelor studențești,
- activitatea de alocare, lichidare ,ordonantare si plata a cheltuielilor;
- activitatea centrelor de cercetare ,
- activitatea facultatilor;
- activitatea compartimentului finanțier-contabilitate ;
- activitatea biroului programme comunitare
- gestionarea contractelor de închiriere,

f) *gradul de îndeplinire al activităților planificate, fundamentarea nerealizărilor, precizarea activităților realizate în afara planului:* misiunile de audit planificate în anul 2012 au fost realizate în totalitate. De asemenea au fost realizate misiuni de audit în scopul auditării modului de derulare al fondurilor în cadrul programelor de cercetare.

g) *actualizarea planului anual, daca a avut loc și în ce perioada a anului:* planul pe anul 2012 a fost actualizat.

h) *analiza generală asupra relevanței activităților planificate:*

Având în vedere că misiunile planificate au fost alese în funcție de riscurile asociate fiecărei activități, de timpul scurs de la ultimul audit la fiecare activitate, de experiența profesională a salariaților, de volumul fondurilor alocate pentru fiecare activitate auditată, de iregularitățile constate și de recomandările Curții de Conturi a României și având în vedere faptul că personalul și conducerea demonstrează o atitudine cooperantă cu privire la auditurile efectuate și la deficiențele constatate, prin luarea măsurilor de remediere și prin întocmirea de răspunsuri satisfăcătoare la recomandările auditului, consider că relevanța asupra misiunilor planificate este demonstrată.

4.2. Realizarea misiunilor de audit intern

In conformitate cu Planul de audit public intern pentru anul 2012, Compartimentul de Audit Intern a prevăzut efectuarea a 4 misiuni de asigurare și 12 misiuni ad-hoc. Acestea au fost realizate în totalitate. Activitatea a inclus de asemenea misiuni cu caracter excepțional la solicitarea conducerii universității pentru evaluarea modului de derulare a fondurilor în cadrul contractelor de cercetare.

Misiunile de audit efectuate au fost:

1. Achiziția publică de carte .Organizarea activitatii bibliotecii universitare.
2. Auditarea alocării creditelor bugetare și a concesionarii sau închirierii bunurilor din domeniul public al statului ori al unitatilor administrativ-teritoriale .
3. Auditarea activitatilor finanțare sau cu implicatii finanțare desfasurate de entitatea publică din momentul constituiri angajamentelor pana la utilizarea fondurilor de catre beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
4. Auditarea veniturilor proprii din tarifele de cazare ;
5. Audit intern finanțiar la Facultatea de Matematica-Informatica
6. Audit intern finanțiar la Facultatea de Litere
7. Audit intern finanțiar la Facultatea de Drept , Stiinte Administrative si Sociologie
8. Audit intern finanțiar la Facultatea de Stiintele Naturii si Stiinte Agricole
9. Audit intern finanțiar la Facultatea de Farmacie
10. Audit intern finanțiar la Centru de Formare Continua a Functionarilor Publici
11. Audit intern finanțiar la Centru de Mediare ” Ovidius “
12. Audit intern finanțiar la Centru de Studii si Cercetari privind Drepturile Omului si Discriminare
13. Audit intern finanțiar la birou programe comunitare
14. Audit intern finanțiar pentru programul Erasmus ,actiunea mobilitati 2011
15. Verificarea situației facturilor neincasate din contul “ Clienti “
16. Verificarea incasarii tarifelor de camin

4.2.1 Misiuni de audit privind procesul bugetar

Auditarea alocarii creditelor bugetare si a concesionarii sau inchirierii bunurilor din domeniul public al statului

In cadrul acestei misiuni auditorul intern a urmărit modul de organizare și conducere a activității de utilizare a creditelor bugetare ,respectarea legalității utilizării creditelor bugetare aprobată plecand de la rezultatele evaluării riscurilor potențiale identificate cu privire la :neincadrarea in alocările bugetare , neexercitarea atribuțiilor specifice .

Principala constatare efectuata in urma realizării misiunii de audit intern a fost urmatoarea :

a.) angajarea si efectuarea de cheltuieli fara a avea credite bugetare aprobată (cheltuieli de arhivarea)

Principalele cauze identificate au vizat absența unor instrumente de control implementate pentru a gestiona risurile in cadrul acesti activități si neaplicarea prevederilor legale în domeniu.

Recomandarea principală formulata a vizat : analizarea realității ,economicității și legalității plășilor efectuate pentru prestări servicii in situația in care există cheltuiiali de personal pentru același tipuri de activități .

In cadrul acestei misiuni auditorul intern a urmărit modul de gestionare a contractelor de închiriere a bunurilor din domeniul public al statului, plecand de la rezultatele evaluării riscurilor potențiale identificate cu privire la : necuprinderea in contracte a prevederilor referitoare la cota parte ce trebuie virată bugetului de stat sau local ,după caz.

Principala constatare efectuata in urma realizării misiunii de audit intern a fost ce a referitoare la nevirarea cotei parti din chire la buget si are drept consecinta nerespectarea prevederilor art.16 din legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia.

Principala cauza a acestei disfuncții o reprezintă faptul că viza comportamentului juridic pe contractele de închiriere este formală și nu conferă un grad rezonabil; de prevenire și eliminare a riscurilor asociate acestei activități .

Principala recomandare formulata a vizat revizuirea tuturor contractelor de închiriere și intocmirea acestora în conformitatea cu prevederile legii nr.213/1998 privind proprietatea publică a statului și regimul juridic al acestora.

Auditarea activitășilor financiare sau cu implicașii financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali , inclusiv a fondurilor provenite din finanșare externă

Pentru realizarea acestei misiuni auditorul intern a analizat și evaluat modul de organizare și desfasurare a execușiei bugetare, respectarea procedurilor referitoare la angajarea, lichidarea si ordonanșarea angajamentelor bugetare și modul de întocmire a documentelor privind angajarea, lichidarea si ordonanșarea cheltuielilor.

Principalele riscuri potențiale identificate care au stat la baza analizei activitășilor de angajare, lichidare și ordonanșare a angajamentelor bugetare au vizat: existenșa unor erori urmare a absenșei separării sarcinilor,neexercitarea activitatii de control finanșiar preventiv propriu, utilizarea incorecta a fondurilor bugetare, plata de penalitati ca urmare a neachitarii la termen a obligatiilor,existenșa unor plati eronate/sau ilegale.

Constatările principale au vizat, atât aspecte privind legalitatea operașiunilor, cat și modul in care se realizează etapele executiei bugetare,respectiv;

- a) ordonantările de plată pentru cheltuielile salariale nu sunt completate cu toate datele cerute de formular, respectiv:disponibilul existent înainte de efectuarea platii si disponibilul după efectuarea platii;
- b) raportul explicativ aferent situașilor financiare trimestriale si anuale nu cuprinde o analiza economica a executiei cheltuielior .

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2012

Cauzele care au condus la aparitia acestor disfunctii s-au datorat ,in principal,ineficientei instrumentelor de control intern care sa asigure respectarea procedurilor specifice procesului de executie bugetara.

Recomandarile formulate de auditorul intern pentru imbunatatirea procesului de executie bugetara au vizat : implementarea unor instrumente de control intern pentru a asigura intocmirea ordonantilor de plata aferente cheltuielilor salariale ,revizuirea/completarea raportului explicativ care insoteste situatia executiei cheltuielilor bugetare.

Auditarea veniturilor proprii din cazare

Pentru realizarea acestei misiuni auditorul intern a analizat si evaluat organizarea activitatii de gestionare a veniturilor proprii caminelor studentesti,organizarea evidentei veniturilor ,urmarirea si evidenta debitorilor aferenta acestei activitati.

Principalele riscuri potențiale identificate care au stat la baza analizei activitatii de gestionarea a veniturilor proprii din cazare au vizat : neincasarea la scadenta a debitelor ,necalcularea de penalitati , notificarea in afara termenului de prescriere a debitorilor .

Constatarile principale au vizat, atat aspecte privind legalitatea cazarii in caminele studentesti cat si realitatea evidentei tehnico-operative , respectiv;

- a). au fost depistati studenti si cadre didactice fara contracte ;
- b). nu au fost comunicate biroului contabilitate debitorii in totalitatea lor.
- c). existenta unor debite mari la unele facultati ;
- d). inexistentă unor notificari ;

Cauzele care au condus la aparitia acestor disfunctii s-au datorat ,in principal,ineficientei instrumentelor de control intern care sa asigure respectarea procedurilor specifice gestionarii evidentei studentilor .

Recomandarile formulate de auditorul intern pentru imbunatatirea activitatii in caminele studentesti au vizat : implementarea unor instrumente de control intern pentru a asigura intocmirea de contracte cu toate persoanele cazate,transmiterea de notificari catre debitor inainte de termenul de prescriere,transmirea integrala a debitelor catre biroul contabilitate.

4.2.3 Misiuni de audit privind achizițiile publice

Achizitia publica de carte .Organizarea si functionarea bibliotecii universitare

In cadrul acestei misiuni auditorul intern a urmarit modul de organizare si conducere a bibliotecii universitare ,achizitia publica de carte si publicatii ,Inventarierea fondului de carte si publicatii.

Principalele riscuri potențiale identificate care au stat la baza analizei activitatii din biblioteca universitara au vizat : existenta unui management defectuos,cumpararea unui numar mic de carti de specialitate , incheierea de contracte cu edituri nespecializate,neinformatizarea ,neinventarierea fondului de carte si publicatii.

Constatarile principale au vizat ,atât aspecte privind legalitatea operațiunilor ,cat și modul în care se realizează managementul acestei activități ;respectiv:

- a).managementul a fost asigurat de un pensionar,
- b).achizitia de carte ,desi era cuprinsa in planul anual al achizitiilor publice, nu s-a realizat prin serviciul de achizitii publice
- c). Inventarierea fondului de carte nu a fost realizata la termenele prevazute de lege,
- d).procurarea de carti nu s-a realizat in baza unor comentii de achizitie aprobat de ordonatorul de credite si vizate de controlul financiar preventiv,
- e). colectia de carte rara pastrata in conditii improprii,
- f). depozitarea cartilor in conditii improprii,
- g) receptia cartilor nu se realiza prin intocmirea unei note de receptie si la termenul legal ,

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2012

Principalele cauze identificate au vizat absenta unor instrumente de control implementate pentru a gestiona risurile in cadrul acestei activitati si neaplicarea prevederilor legale in domeniu.

Recomandarile principale formulate au vizat :numirea unui manager, achizitionarea de carti si publicatii respectand procedurile achizitiilor publice, efectuarea inventarierii fondului de carte la termenul prevazut de legea nr.334/2002 privitoare la biblioteci, receptia si depozitarea cartilor in conditiile prevazute de cadrul normativ in vigoare.

4.2.8. Misiuni de audit intern privind functiile specifice entitatilor publice-misiuni ad-hoc

In anul 2012, la nivelul universitatii au fost realizate 12 misiuni ad-hoc. Comparativ cu perioada precedenta s-a observat o crestere a numarului . In cadrul misiunilor ad-hoc ,auditul intern a evaluat sistemul de control intern managerial aferent celor patru ani de activitate manageriala a functiilor de conducere din unele facultati.

In cadrul misiunilor ad-hoc auditorul a urmarit modul organizare si desfasurare a procesului de preluare a activitatii manageriale la nivelul facultatilor .

Constatarile principale formulate in urma realizarii misiunilor de audit intern au fost urmatoarele:

a).deficiente in efectuarea de predare-primire a inventarului de bunuri intre fosti si noi manageride linie;

b).lipsa unei evidente a spatiilor de invatamant aferent fiecarei facultati astfel incat preluarea procesului de utilizare sa fie optim,

c).s-au afectat,in sensul diminuarii, fondurile facultatilor ca urmare a achitionarii unor bunuri din bugetul noi conduceri ;

d).refuzul cadrelor didactice pensionare ,care activeaza la plata cu ora ,de a preda echipamentele informatice ;

Cauzele care au condus la aparitia acestor disfunctii s-au datorat ,in principal, neaplicarii prevederilor normative incidente privind efectuarea transferului de conducere si inexistentia sau ineficienta instrumentelor de control intern care sa asigure respectarea procedurilor specifice procesului de conducere.

Recomandarile formulate de auditor pentru imbunatatirea procesului de conducere au vizat :intocmirea procedurilor operationale formalizate pentru activitatea de preluare a functiilor de conducere, instituirea normelor propii specifice de exercitare a functiilor de decan,prodecan,implementarea unor instrumente de control intern pentru asigurarea transferului de conducere dupa alegerile universitare.

4.3. Urmarirea recomandarilor

Pe parcursul anului 2012 gradul de implementare a recomandarilor a variat de la 90% la o misiune la 45% la celealte misiuni.

4.4. Raportarea iregularitatilor sau posibilelor prejudicii

In cursul anului 2012 auditorul a constat existenta sau posibilitatea producerii unor iregularitati(abateri de la regulile procedurale si metodologice aplicabile activitatii auditate),conform procedurilor de audit a informat conducererea pe baza formularului de constatare si raportare a iregularitatii dupa care interventia auditorului s-a incheiat in conformitate cu cadrul normativ in vigoare.

4.5. Raportarea recomandarilor neinsusite

Pe parcursul anului 2012 nu au fost cazuri de recomandari neinsusite de conducerii structurilor functionale ,divergentele de opinii fiind discutate in cadrul sedintelor de conciliere prezidate de rectorul universitatii.

CAPITOLUL 5 PLANIFICAREA SI DERULAREA ALTOR ACTIVITATI DE CATRE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN

5.1. Planificarea altor activitati – Nu au existat la nivelul anului 2012 misiuni de consiliere

5.2. Realizarea misiunilor de consiliere-Nu au exista la nivelul anului 2012 alte misiuni

CAPITOLUL 6 CONCLUZII

6.1. Contribuția auditului intern la adăugarea de valoare în cadrul instituțiilor publice:

6.1.1. Contribuția auditului intern la procesul de management al risurilor

Prin acțiunile desfășurate de către auditorii din cadrul compartimentului de audit privind procesul de management al riscului , s-au realizat următoarele:

- au fost identificate risurile la nivelul fiecărei structuri din cadrul instituției;
- au fost stabilite persoane cu atribuții în fișa postului, de gestionare a risurilor pentru fiecare structură;
- sunt în curs de elaborare Registrele de gestionare a risurilor și Registrul general la nivelul instituției;

În anul 2012 a existat preocupare din partea șefilor de structuri privind gestionarea risurilor.

6.1.2. Contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern

Prin misiunile pe care le-a desfășurat în anul 2012, auditorul intern din cadrul compartimentului de audit intern a urmărit consolidarea controlului intern, în principal, pe următoarele obiective:

- 1) controlul administrativ intern controlul ierarhic care se execută de către persoanele cu funcții de conducere asupra compartimentelor și persoanelor din subordine și este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu, fiind executată permanent;
- 2) controlul financiar preventiv propriu care reprezintă controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;
- 3) controlul reciproc care se exercită între compartimentele sau salariații universității ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor proprii fiecărui compartiment;
- 4) autocontrolul angajaților pentru activitățile pe care le desfășoară;
- 5) controlul concomitant care se exercită pe parcursul efectuării operațiunilor;
- 7) controlul ulterior care se exercită după efectuarea operațiunilor.

6.2. Conștientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern -

Misiunile de audit desfășurate în cursul anului 2012, finalizate prin rapoarte de audit, au asigurat creșterea gradului de control deținut asupra operațiunilor ce se desfășoară în cadrul universității.

Managementul instituției apreciază la un nivel calitativ bun rolul auditului intern în îndeplinirea obiectivelor planificate și în gestionarea resurselor, considerând că auditul intern poate avea o contribuție semnificativă la sistemul de luare a deciziilor.

CAPITOLUL 7 PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

7.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit desfășurată la nivelul instituției publice.

Organizarea de workshop-uri cu caracter lucrativ, pe domenii de activitate: execuție bugetară, achiziții publice, resurse umane, sistemul contabil, cu scopul dezvoltării instrumentarului metodologic adecvat (ghiduri, piste de audit, modele de analiză a riscului) în derularea misiunilor de audit.

Compartiment Audit Public Intern,
Ec.Floarea RISTEA

