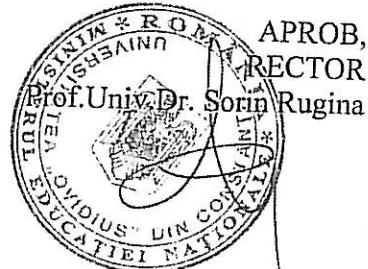


Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014
Universitatea „Ovidius” din Constanța
Compartiment Audit Public Intern
Nr. 1 /13.01.2015

UNIVERSITATEA „OVIDIUS” DIN CONSTANȚA
NR. ÎNREG. 558/16.01.2015



RAPORT privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității „Ovidius” din Constanța, pe anul 2014

CAPITOLUL 1

INFORMATII GENERALE

1.1. Introducere

Universitatea „Ovidius” din Constanța este o institutie de invățamant superior de stat,aflată în subordinea Ministerului Educației Nationale ,cu personalitate juridică,dispunand de autonomie, în conformitate cu prevederile Constituției României , ale legislației invățământului 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 2014 și în același timp, mai are drept scop demonstrarea modului de contribuție a activității Compartimentului de audit la îmbunătățirea întregii 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 2014.

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014

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

Sold precedent :12 945 737 lei

Venituri derulate in cursul anului : 96 115 519 lei

Cheltuieli derulate in cursul anului : 96 730 570 lei

Număr salariați: 1052 din care

Personal didactic : 682

Personal didactic auxiliar si nedidactic: 370

Număr auditori :1

1.4. Perioada de raportare: an financiar 2014

1.5. Persoana care a intocmit raportul si calitatea acesteia :

Auditator Ristea Floarea a elaborat „Raportul privind activitatea anuala de audit public intern” in luna ianuarie 2015 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 09.01.2015

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 2014, avand numarul 3955 din 24.4.2014;nr.7894 din 25.04.2014;nr.19720 din 25.11.2014
- documente referitoare la misiunile de evaluare a activitatii de audit intern:-nu este cazul
- documente referitoare la misiunile de consiliere sau alte misiuni si activitati desfasurate:-nu este cazul

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 aprobarare 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 aprobararea 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 aprobararea Normelor privind organizarea si exercitarea activității de consiliere desfășurate de către auditorii interni din cadrul entităților publice

1.8. Transmiterea raportului:

Raportul a fost transmis la M.E.N- Serviciului Audit Intern cu adresa nr.1 din data de 13.01.2015.

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 si independenta 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 conducedarea instituției a fost informată oportun asupra disfuncțiilor constatațe.

2.3. Asigurarea si adevararea cadrului metodologic si procedural

2.3.1 Elaborarea si actualizarea normelor propriei 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 în anul 2008 fiind transmisa în forma tiparita tuturor structurilor din universitate .Carta va fi actualizată după publicarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.672/2002 republicată.

2.3.3 Aplicarea Codului privind conduită 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 conduită etica a auditorului public intern, dar și a Codului de conduită a personalului contractual din autoritățile și instituțiile publice.De asemenea, aceste prevederi sunt cunoscute și respectate de catre auditor.Nu au fost înregistrate cazuri de incalcare a acestor prevederi.

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

2.3.5. Elaborarea si actualizarea procedurilor operationale –La nivelul compartimentului de audit a fost elaborata o procedura de sistem, elaborata in concordanță 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 întâmpinat dificultati in ceea ce privește 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..*

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014

Asigurarea calității activității de audit public intern urmărește respectarea în totalitate a metodologiei de audit public intern, care implică existența funcției de conducere ca o 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 adevarat de asigurare ca activitatea desfășurată de către auditorul intern adaugă valoare și contribuie la îmbunatatirea proceselor și operațiunilor instituției,
- Furnizarea unei asigurări suplimentare asupra faptului că activitatea este desfășurată în conformitate cu legislația aplicabilă și Codului de conduită etică.

Principalii indicatori stabiliți :

a. Furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcționare a sistemelor de control intern din cadrul Universitatii « 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 arăportarilor.

b. Oferirea de consiliere managementului în vederea îmbunatatirii 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 îmbunatatire a calitatii - In ceace ce privește realizarea programului de asigurare și îmbunatatire a calitatii activitatii de audit, acesta a fost îndeplinit 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 corectă a programului misiunii de audit , se verifica existența elementelor probante , se verifica dacă redactarea raportului de audit intermediar și final este exactă, clara și concisă și se efectuează în termenele fixate.

b. Evaluări realizate de managementul entității

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 ,având 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 și sancțiuni

In anul de referință, nu au fost constatate abateri și nu s-au aplicat sancțiuni auditorului.

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014

2.4.2.2. Realizarea evaluării externe :

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

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
Rentrop&Straton Bucuresti	1	3 zile in perioada 9-11 mai 2014	Certificat de participare
SC ABC Point Consulting SRLBucuresti	1	7 zile in perioada 17-23 februarie 2014	Certificat de absolvire

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 2014

Nr. crt	Denumirea cursului	Domeniul	Durata nr.zile	Perioada(luna)
1	„Noul sistem de raportare al instituțiilor publice”	contabilitate	3	9-11 mai 2014
2	„Auditul public intern ,componenta a controlului intern la nivelul instituțiilor publice ”	audit public intern	7	17-23 februarie 2014

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 2014.

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014

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

- a).Numar de zile de pregatire profesională /auditor/an : 10 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 noutate determinante de schimbarea legislației.

c). Alte forme de pregatire realizate – nu este cazul;

d). Diseminarea cunoștințelor dobandite 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 pregăririi profesionale a auditorilor interni

Nr.crt	Indicatori	2013	2014
1	Numar de auditori care au efectuat pregătire profesională ,din care	1	1
1.1.	Cursuri de instruire		
1.2.	Studiu individual		
1.3	Alte forme		
2	Numar de zile total de pregătire profesională ,din care:	18	18
2.1	Cursuri de instruire	10	10
2.2.	Studiu individual		8
2.3	Alte forme	8	
3	Durata medie de realizare a pregatirii profesionale-in zile/om (3=2/1)	18	18

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

CAPITOLUL 3 EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT DESFĂȘURATĂ DE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN DE LA NIVELUL ENTITĂȚILOR AFLATE ÎN SUBORDINE, ÎN COORDONARE SAUSUB AUTRITATE

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. Apreciere 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*

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

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014
fost transmisa spre aprobare, organului ierarhic superior – Serviciului de Audit a M.E.N, 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.*există plan anual, este aprobat, planul respectă structura standard:*

Planul anual de audit pe anul 2014 a fost elaborat de catre structura de audit din cadrul universitatii este aprobat de catre rectorul universitatii si avizat de Serviciul Audit din cadrul MEN, respectand structura aprobată prin normele metodologice emise de MEN si aprobată prin Ordinul Ministrului nr. 5281/2003 .

Pentru anul 2014, Planul anual de audit public intern a fost transmis cu adresa nr.39/10.12.2014.Planul a fost insoțit 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 putin o data la 3 ani.

In anul 2014 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 2014, a fost raportat la fondul total de timp anual disponibil, care in anul 2014 cuprinde un numar de 224 zile , dupa ce din numarul de zile calendaristice ale anului au fost scazute : sarbatorile legale,sambetele și duminicile si numarul zilelor aferente concediului de odihna ale auditorului.

Au fost prevazute și perioade pentru audituri ad-hoc, la dispozitia conducerului 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 conducerului entității publice, respectiv : deficiente constatae anterior in rapoartele de audit , deficiente constate in procesele –verbale incheiate in urma inspectiilor; deficiente consegnante in rapoartele Curtii de Conturi ;alte informații și indicii referitoare la disfunctionalitati 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.; conducerii 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;
- Recomandările Curții de Conturi.
- Recomandările Serviciului de Audit din cadrul MEN .

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014

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 auditabile în cadrul misiunilor de audit planificate în cursul anului 2014 au fost:

- procesul bugetar ;
- activitatea finanțier-contabilă ;
- sistemul de conducere și control;

f) *gradul de îndeplinire al activităților planificate, fundamentarea nerealizărilor, precizarea activităților realizate în afara planului*: misiunile de audit planificate în anul 2014 au fost realizate în totalitate.

g) *actualizarea planului anual, dacă a avut loc și în ce perioada a anului*: planul pe anul 2014 nu 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 2014, Compartimentul de Audit Intern a prevăzut efectuarea a 4 misiuni de asigurare . Acestea au fost realizate în totalitate. Misiunile de audit efectuate au fost:

- 4.2.1. Misiuni privind sistemul bugetar
- 4.2.2. Misiuni de audit privind activitatea finanțier-contabilă
și au avut ca tema:

- 4.2.1. "Sistemul de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme "
- 4.2.2."Auditarea activitatii de incasare a taxelor de camin"
- 4.2.2."Auditarea activitatii de incasare a taxelor de scolarizare"
- 4.2.2."Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia "

4.2.1 Misiuni de audit privind procesul bugetar

4.2.1 Misiunea de audit cu tema: "Sistemele de conducere și control , precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme "

Misiunea de audit a fost inclusa in Planul de audit pe anul 2014 ca urmare a recomandarii Ministerului Educatiei Nationale .

Scopul misiunii de audit intern a fost acela de a analiza stadiul implementării sistemului de control intern/managerial la nivelul entitatii publice, identificarea aspectelor de imbunatatit si formularea de recomandari care sa asigure impulsarea procesului de desvoltare a sistemului managerial de control la nivelul entitatii publice.

In acest sens, obiectivele misiunii de audit intern avute in vedere au fost urmatoarele :

- Organizarea sistemului de conducere și control;
- Implementarea standardelor de control intern/managerial;
- Raportarea implementării standardelor de control intern/managerial;

Conform reglementarilor in domeniu, respectiv Legea nr.234/2010 pentru modificarea si completarea OG nr.119/1999 si OMFP nr. 946/2005, republicat,fiecare entitate publica este responsabila pentru implementarea si autoevaluarea unui sistem de control intern/managerial bazat pe standardele de control intern/managerial.

Standardele reprezinta un ansamblu minimal de reguli de management care trebuie sa fie aplicate in oricare entitate publica si sunt aprobatate prin OMFP nr.946/2005 .Prin acest act normativ s-au creat premisele alinierii culturii manageriale a entitatilor publice din Romania

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014 la bunele practici internationale si la sistemul de valori europene in materie de control finanaciar public intern, bazat pe standardele COSO .

In cadrul acestei misiuni auditorul intern a urmarit daca sistemul

Principalele riscuri potențiale identificate care au stat la baza analizei activitatii au vizat : activitatea comisiei sa fie nefuncționala ;autoevaluarea sa nu corespunda realitatii.

Constatările principale au vizat modul de implementare al fiecarui standard de control intern/managerial , respectiv:

- Standardele nr. 2 "Atributii, functii, sarcini",6" Structura organizatorica",9 „Coordonarea”,13 „Comunicarea”, 23 „Accesul la resurse” si 25”Auditul intern”, au un grad mare de implementare, ceea ce inseamna ca cerintele acestor standarde au fost intelese si implementate.
- Standardele nr.4” Functii sensibile”,11”Managementul risurilor”,15 „ Ipoteze, reevaluari”,20” Gestionarea abaterilor” si 22 „ Strategii de control” ,au un grad de implementare nesatisfacatoare ,fiind necesar ca in cadrul sesiunilor de pregatire profesionala care se vor desfasura in anul 2015 cu personalul entitatii publice , sa se aprofundeze cerintele acestor standarde;
- Desi in cursul anilor 2011-2014, s-a observat o usoara acccelerare a procesului de implementare a standardelor de control intern/managerial , pot afirma ca mai sunt inca multe aspecte de imbunatait in perioada urmatoare astfel incat standardele de control intern managerial sa poata fi apreciate ca implementate;
- Raportarile cu privire la stadiul implementarii standardelor de control intern/managerial au un caracter formal, ceea ce evidențiaza diferente intre stadiul real al gradului de implementare a sistemului de control intern/managerial si situatiile de fapt existente in cadrul entitatii publice;

Dintre principalele cauze care au condus la neimplementarea in totalitate a standardelor de control intern/managerial la nivelul entitatii publice ,mentionez urmatoarele :

- Cadrul procedural inexistent sau insuficient dezvoltat a condus la necunoasterea implementarii unor standarde de control intern,cum ar fi : semnalarea neregulilor; gestionarea abaterilor; functii sensibile;ipoteze;reevaluari
- Personalul nu este familiarizat cu sistemul de control intern/managerial, nu dispune de experienta necesara in definirea obiectivelor, a indicatorilor de performanta, in elaborarea procedurilor, astfel incat sa raspunda cerintelor acestui proces;
- Neinformarea si slaba constientizare a conducerilor de structuri functionale pentru implementarea prevederilor OMFP nr.946/2005, pentru aprobarea Codului controlului intern,republicat;
- Implicarea insuficienta a conducerilor de structuri functionale in implementarea standardelor de control intern/managerial;
- Neatribuirea responsabilitatilor si competentelor corespunzatoare personalului implicat in implementarea sistemului de control intern/managerial;

Recomandarile formulate :

- Conducerea va dispune structurilor responsabile ,redefinirea/revizuirea/reanalizarea obiectivelor existente astfel incat acestea sa indeplineasca cerintele S.M.A.R.T.(S-precise ;M-masurabile si verificabile;A-Necesare;R-Realiste;T-Cu termen de realizare);
- Actualizarea programului de dezvoltare a sistemului de dezvoltarea sistemului de control intern/managerial astfel incat obiectivele, actiunile ,responsabilitatile,termenele sa ofere o perspectiva clara a procesului de implementare a sistemului de control intern/managerial in functie de volumul si complexitatea activitatilor in entitatea publica;

- Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014
- Implicarea reala a tuturor nivelurilor de management din cadrul entitatii publice in implementarea standardelor in vederea cresterii performantelor sistemului de control intern/managerial;
- Identificarea si evaluarea nevoilor de pregatire a personalului cheie implicat in implementarea sistemului de control intern/managerial;

4.2.2. Misiuni de audit privind activitatea financiar-contabila

4.2.2. Misiunea de audit cu tema: "Evaluarea activitatii de incasare a taxelor de scolarizare "

In cadrul acestei misiuni auditorul intern a urmărit modul de organizare și conducere a activității de incasare a taxelor de scolarizare , neexercitarea atribuțiilor specifice .

Principalele constatari efectuate in urma realizării misiunii de audit intern au fost urmatoarele :

- nedepunerea in termen,la contabilitate, a deschiderilor de debite;
- Institutul pentru studii doctorale a transmis biroului contabilitate taxe , cu o intarziere de 6 luni , debitorii din taxe de studii
- inexistentia unui sistem informatic integrat de monitorizare a veniturilor din taxe de studiu ;lipsa unei proceduri (operationale si /sau de sistem) referitoare la taxa de studii;
- pentru studentii –doctoranzi ,evidenta scolara si evidenta taxei de studii se tine pe foi de lucru editate in Excel;

Principalele cauze identificate au vizat absența unor instrumente de control implementate pentru a gestiona riscurile in cadrul acestei activități si neaplicarea prevederilor legale în domeniul.

Recomandarile principale formulate au vizat :

- depunerea in termen si cu documente justificative a deschiderilor de debite;
- realizarea unei conexiuni intre aplicatia Emsys si aplicatia UMS si integrarea lor intr-un sistem informatic integrat;
- informatizarea evidentei scolare pentru doctoranzi (registru matricol);
- informatizarea evidentei contabile a taxei de studii pentru doctoranzi;
- elaborarea unei proceduri de sistem pentru fundamentarea ,declararea si inregistrarea taxei de studii ;

4.2.2 Misiunea de audit cu tema: „ Sistemul contabil si fiabilitatea acestuia ”

Misiunea de audit a fost inclusa in Planul de audit pe anul 2014 ca urmare a recomandarii Ministerului Educatiei Nationale .

Scopul misiunii de audit intern a fost acela de a analiza activitatea financiar-contabila desfasurata la nivelul entitatii publice in ceea ce priveste respectarea conditiilor de legalitate, economicitate, eficitate si de a adauga valoare prin formularea recomandarilor , iar in cazul identificarii unor irregularitati, de a supune deciziei conducerii pentru corectarea acestora.

In acest sens, obiectivele misiunii de audit intern avute in vedere au fost urmatoarele :

- Organizarea si conducerea contabilitatii ;
- Respectarea cadrului legal, normativ si procedural in ceea ce priveste activitatea contabila;

Principalele riscuri potentiiale identificate care au stat la baza analizei activitatii contabile au vizat : neinventarierea investitiilor in curs de executie , .

Constatările principale au vizat :

- inventarierea activelor fixe corporale in curs de executie fara respectarea prevederilor legale ;

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014

- mentinerea in mod nejustificat, la categoria activelor fixe in curs de executie a unui numar de zece obiective de investitii;
- neprezentarea la contabilitate ,in termenul legal, a proceselor verbale de receptie finala a obiectivelor de investitii ;
- neprezentarea la contabilitate ,in termenul legal, a documentelor justificative(foi parcurs,facturi pentru carburanti) ;
- existenta unor carduri de alimentare carburanti cu limita de consum peste normativul prevazut in OG nr.80/2001;
- inregistrari eronate la cheltuielile de protocol;
- neinventarierea fondului de carte din biblioteca universitara ,o data la 10 ani;
- aprovisionarea cu carti de catre biblioteca universitara fara contract,referat de necesitate si prezentarea cu intarzire a facturilor in vederea inregistrarii in contabilitate;
- nerespectarea functie contului contabil 428 „ Alte datorii si creante in legatura cu personalul”
- 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 investitiilor in curs de executie .

Recomandarile formulate de auditorul intern pentru imbunatatirea activitatii contabile au vizat :

- Inventarierea activelor fixe corporale in curs de executie conform prevederilor legale;
- Inregistrarea la active fixe corporale a lucrarilor de investitii receptionate si puse in functiune .Prezentarea ,in termenul legal,a documentelor justificative in vederea intocmirii notei contabile;
- Respectarea art.8 din HG nr.273/1994 privind aprobarea Regulamentului de receptie a lucrarilor de constructii si instalatii aferente acestora;
- Conducerea biroului tehnic va depune lunar documentele justificative in vederea inregistrarii cronologice si sistematice a consumurilor de carburanti in contabilitate;
- Pentru toate mijloacele de transport se va stabili limita de carburanti prevazuta de cadrul legal.(OG nr.80/2001);
- Inregistrarea corecta a cheltuielilor de protocol;
- Inventarierea documentelor specifice bibliotecii universitare la termenele stabilite de Legea nr.334/31.05.2002 si OMFP nr.2861/2009
- Analiza soldurilor conturilor contabile astfel incat acestea sa reflecte operatiunile patrimoniale ale institutiei publice si sa corespunda functiunii stabilite in planul de conturi ;

4.2.2. Misiunea de audit cu tema: "Auditarea activitatii de incasare a regiei de camin"

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

Principalele riscuri potentiiale 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 .

Constatarea principala a vizat atat existenta unor debite mari, la un camin ,la sfirsitul anului universitar cat si aspecte privind legalitatea cazarii in caminele studentesti si realitatea evidentei tehnico-operative ,astfel:

- Cazarea unei angajate fara indeplinirea criteriilor de cazare si plata;

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014

- S-au implicat in colectarea taxelor persoane (studenti,angajati) in afara cadrului legal si procedural;
- Utilizarea spatiilor de camin-cantina de persoane din afara activitatii de invatamant ;
- Deficiente in incheierea si rezilierea contractelor de inchiriere

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 si incasarii taxelor.

Recomandarile formulate de auditorul intern pentru imbunatatirea activitatii in caminele studentesti au vizat :

- constituirea unei comisii de analiza posturi si evaluare competente profesionale pe post;
- reorganizarea serviciului administrativ,spatii invatamant ,cazare si cantina;
- interconectarea intre sistemul informatic a activitatii de invatamant cu sistemul informatic a activitatii camine;
- elaborarea si implementarea unui nou regulament de organizare si functionare a caminelor;
- implementarea sistemului informatizat de monitorizare a activitatii din camuinile studentesti (evidenta studenti cazati, acces studenti in camin);
- minimizarea riscului de implicare a administratorilor de camin in colectarea taxei de la studenti, prin dispunerea incasarii regiei de camin numai prin intermediul caserilor;
-

4.2.8 Misiuni de audit privind functiile specifice entitatii -misiuni ad-hoc-nu este cazul

4.3. Urmarea recomandarilor

Pe parcursul anului 2014 gradul de implementare a recomandarilor este prezentat in tabelul alaturat:

Indicatori	I ¹⁾	PI ¹⁾	NI ¹⁾	Observatii ²⁾
Numărul total de recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2014, din care:			44	
• Misiuni de audit privind procesul bugetar			25	
• Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile			19	
• Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-	-
• Misiuni de audit intern privind resursele umane	-	-	-	-
• Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-	-	-	-
• Misiuni de audit privind sistemul IT	-	-	-	-
• Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-	-	-
• Misiuni de audit privind functiile specifice entității	-	-	-	-

¹⁾ I - implementate, PI – parțial implementate, NI – neimplementate

²⁾ Se va menționa care este numărul recomandărilor neimplementate, dar care se află în termen

4.4. Raportarea iregularitatilor sau posibilelor prejudicii

In cursul anului 2014 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.

Indicatori	Număr	Valoare prejudiciu	Impact calitativ ¹⁾	Observatii ²⁾
Numărul și valoarea totală a iregularătăților				

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014

identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2013, din care:				
• Misiuni de audit privind procesul bugetar	-	-	-	-
• Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	-	-	-	-
• Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-	-
• Misiuni de audit intern privind resursele umane	-	-	-	-
• Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-	-	-	-
• Misiuni de audit privind sistemul IT				
• Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-	-	-
• Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	-	-	-	-

¹⁾ Se va menționa tipul de impact potențial al acestor iregularități identificate

²⁾ Se va menționa dacă aceste iregularități s-au confirmat în cursul anului 2014

4.5. Raportarea recomandarilor neinsusite

Pe parcursul anului 2014 nu au fost cazuri de recomandari neinsusite de conducatorii structurilor funktionale ,divergentele de opinii fiind discutate in cadrul sedintelor de conciliere prezidate de rectorul universitatii.

CAPITOLUL 5 PLANIFICAREA ȘI DERULAREA ALTOR ACTIVITĂȚI DE CĂTRE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN

5.1. Planificarea altor activități – Nu au existat la nivelul anului 2014 misiuni de consiliere
5.2. Realizarea misiunilor de consiliere-Nu au existat la nivelul anului 2014 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 riscurilor

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 2014 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 2014, 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 financial 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 fiecarui compartiment;

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2014

- 4) autocontrolul angajaților pentru activitățile pe care le desfășoară;
- 5) controlul concomitent 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 2014, 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.

Coordonator Compartiment audit public intern,
Ec.Floarea RISTEA

