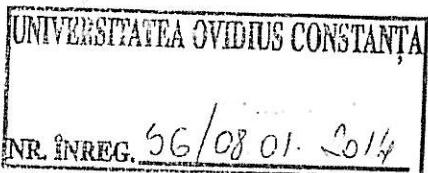


Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2013
Universitatea „Ovidius „ din Constanța
Compartiment Audit Public Intern
Nr.7/8.01.2014



APROB,
RECTOR
Prof. Univ. Dr. Ion BORDEJANU



RAPORT privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității „ Ovidius ” din Constanța, pe anul 2013

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 Petagogic din Constanța iar apoi s-a transformat în Universitatea „Ovidius “ Constanța prin HG nr.225/07.03.1999.

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

1.2 Scopul raportului:

Acest raport anual are drept scop prezentarea activității de audit intern din cadrul Universitatii „Ovidius,, din Constanta prin aprecierea modului de implementare a recomandarilor formulate în cuprinsul rapoartelor întocmite în cursul anului 2013 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 2013.

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2013

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: 95 757 239 lei

Număr salariați: 1034 din care

Personal didactic : 680

Personal didactic auxiliar : 214

Personal tesa: 140

Număr auditori :1

1.4. Perioada de raportare: an financiar 2013

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 2014 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 09.01.2014

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 insiintat 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 2013,avand numarul 130547/30.12.2013 , aprobat de catre rectorul universitatii si avizat de catre Serviciul Audit Intern din cadrul MECTS,prin adresa nr.106524/19.12.2011.

- *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 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 09.01.2013.

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. Independenta organizatorica :Compartimentul de audit public intern functioneaza in subordinea directa a rectorului universitatii. In anul de raportare nu a existat numire/destituire a conducerii compartimentului.

2.2.2. Independenta functionala a compartimentului de audit public intern: Compartimentul de audit public intern functioneaza in subordinea directa a rectorului universitatii, exercitand o functie distincta si independenta de activitatile institutiei.

2.2.3 Independenta si obiectivitatea auditorilor interni: Activitatea de audit public intern nu trebuie sa fie supusa ingerintelor externe incepand de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectiva a lucrarilor si pana la comunicarea rezultatelor acestora.

Se asigura independenta atat a compartimentului de audit intern, cat si a auditorului intern din cadrul acestuia. Toate misiunile de audit s-au desfasurat fara restrictii, iar condescerea institutiei a fost informat oportuna asupra disfunctiilor constatare.

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 exercitarea 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 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 atat prevederile Codului privind conduita etica a auditorului public intern, dar si a Codului de conduita a personalului contractual din autoritatatile si institutiile 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 proprie –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 au fost elaborate si aprobatte un numar de 20 proceduri de lucru , elaborate in concordanța cu OMECT nr.5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si exercitarea 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.*

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2013

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 UCA API-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 și 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 și dinamica auditorilor interni după categoria de incadrare - personal contractual =1

2.5.3.Numarul posturi aprobate, 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 dupa 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 profesională a auditorilor interni pentru anul 2013

Nr. crt	Denumirea cursului	Domeniul	Durata (nr.zile)	Perioada(luna)
1	Seminar	Salarizare,Evaluare,Contabilitate	4	martie 2013
2	Auditul public intern ,componenta a controlului intern la nivelul instituțiilor publice	Audit public intern	6	iulie 2013
3	Schimb experienta	Audit public intern	4	August 2013
4	Schimb experienta	Audit public intern	4	Septembrie 2013

2.6.2. Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

a. Participarea la cursuri de instruire

Prezent mai jos, perfecționarea profesională a auditorului public intern din cadrul Universitatii „Ovidius” din Constanța, in anul 2013.

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	1	7-10 martie 2013	Certificat de participare
Module Quality Consulting	1	22-29 iulie 2013	Certificat de absolvire

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

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

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2013

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 ste 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 imbunatațirea activitaților din cadrul CAPI al universității.

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

Nr.crt	Indicatori	2012	2013
1	Numar de auditori care au efectuat pregătire profesională ,din care	I	I
1.1.	Cursuri de instruire		
1.2.	Studiu individual		
1.3	Alte forme		
2	Numar de zile total de pregătire profesională ,din care:	15	18
2.1	Cursuri de instruire	3	10
2.2.	Studiu individual	12	
2.3	Alte forme		8
3	Durata medie de realizare a pregatirii profesionale-in zile/om (3=2/1)	15	18

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

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. 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 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.

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2013

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 2013 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 aprobate prin Ordinul Ministrului nr. 5281/2003 .

Pentru anul 2013, Planul anual de audit public intern a fost transmis cu adresa nr. 12861/09.12.2013.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 2013 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 2013, a fost raportat la fondul total de timp anual disponibil, care in anul 2013 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 si perioade pentru audituri ad-hoc, la dispozitia conducerului unitatii, in cazul in care apar situatii 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 consemmate 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.; conducătorii entităților publice sunt obligați să ia toate măsurile organizatorice pentru ca tematicile ordonate de U.C.A.A.P.I. să fie introduce 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 .

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 2013 au fost:



Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2013

- procesul bugetar ;
 - activitatea financlar-contabila ;
 - sistemul IT;
- f) *gradul de îndeplinire al activităților planificate, fundamentarea nerealizărilor, precizarea activităților realizate în afara planului:* misiunile de audit planificate în anul 2013 au fost realizate în totalitate.

g) *actualizarea planului anual, daca a avut loc și în ce perioada a anului:* planul pe anul 2013 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 salariajilor, 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 2013, 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 de audit privind procesul bugetar
 - 4.2.2 Misiuni de audit privind activitatea financlar-contabila
 - 4.2.6. Misiuni de audit privind sistemul IT
- si au avut ca tema:
- 4.2.1. "Administrarea patrimoniului, precum și vanzarea, gajarea, concesionarea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unitatilor administrativ-teritoriale "
 - 4.2.2."Auditarea activitatii de incasarea taxelor de camin "
 - 4.2.6."Auditarea sistemelor informative "
 - 4.2.8. "Auditarea sistemul de luare a deciziilor"

4.2.1 Misiuni de audit privind procesul bugetar

- 4.2.1. "Administrarea patrimoniului, precum și vanzarea, gajarea, concesionarea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unitatilor administrativ-teritoriale "

Auditarea administrarii patrimoniului privat al statului

In cadrul acestei misiuni auditorul intern a urmărit modul de organizare și conducere a activității de administrare a patrimoniului , neexercitarea atribuțiilor specifice .

Principalele constatari efectuate in urma realizării misiunii de audit intern au fost urmatoarele :nedepunerea in termen,la contabilitate, a proceselor verbale de receptie pentru lucrari de consolidare/modernizare,publicitatea imobiliara nerealizata ,in totalitate, pentru constructii si terenuri,mai sunt terenuri si constructii fara certificat de atestare a dreptului de proprietate eliberat,probleme in evidenta cladirilor si mijloacelor de transport.

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

Recomandările principale formulate au vizat : depunerea in termen a proceselor verbale de receptie finală,efectuarea lucrarilor cadastrale si de publicitate imobiliara pentru inscrierea in cartile funciare a drepturilor reale asupra tuturor imobilelor , inaintarea catre minister a documentatiei petru obtinerea certificatului de atestare a dreptului de proprietate (art226 alin 7 din LEN1/2011), clarificarea diferendelor dintre Serviciul de Impozite si taxe Locale si universitate ,la cladiri si mijloacele de transport,

- 4.2.1. "Auditarea sistemul de luare a deciziilor"



Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2013

In cadrul acestei misiuni auditorul intern a urmarit daca sistemele de luare a deciziilor sunt transparente si conforme cu normele de legale ,regularitate,economicitate,eficienta si eficacitate.

Principalele riscuri potențiale identificate care au stat la baza analizei activitatii au vizat : includerea in organigrama a unei institutii publice aflate in coordonarea ministerului educatiei,fundamentarea deciziei nu ia in calcul riscurile aferente domeniului in care aceasta este luata,atributii necorelate cu responsabilitati ,activitati neprocedurale,neactualizarea fisiei postului cu atributiile delegate,

Constatarile principale au vizat ,atat aspecte privind legalitatea activitatii ,cat si modul in care se realizeaza managementul acestei activitatii ,respectiv:competente decizionale netranspusse din carta in fisa de post,regulamentul de organizare si functionare neelaborat,constituiea de structuri functionale fara respectarea cadrului normativ de personal ,incheierea de contract de management intre functii de conducere fara temei legal, delegarea de competente privind controlul financiar preventiv fara respectarea principiului separarii atributiilor,enuntarea gresita a cadrului legal in unele regulamente;

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

Recomandarile principale formulate au vizat :revizuirea organigramei si fiselor de post ,elaborarea reglamentului de organizare si functionare,corelarea acestuia cu fisile de post, redimensionarea planului strategic si operational la nivelul resurselor financiare, revizuirea deciziei financiare privind modernizari,reparatii curente ,reparatii capitale,investii, revizuirea deciziei financiare privind beneficiarii de burse ,mentionarea corecta a cadrului legal in regulamente,

4.2.2. Misiuni de audit privind activitatea financiar-contabila

4.2.2."Auditarea activitatii de incasarea taxelor de camin "

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

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 .

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 .

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.

Recomandarea formulata de auditorul intern pentru imbunatatirea activitatii in caminul studentesc a vizat constituirea unei comisii in vederea analizarii iregularitatii .

4.2.6. Misiuni de audit privind sistemul IT

4.2.6."Auditarea sistemelor informatice "

In cadrul acestei misiuni auditorul intern a urmarit daca sistemul informatic este securizat,mentine integritatea datelor prelucrate si stocate,permite atingerea obiectivelor strategice ale institutiei si utilizeaza eficient resursele informationale.

Principalele riscuri potențiale identificate care au stat la baza analizei activitatii au vizat : structura organizerica reprezentata in organigramana ca nefiind functionala,

Constatarile principale au vizat modul in care se realizeaza managementul acestei activitatii ;respectiv:



Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2013

- a).desi reprezentata in organigrama activitatea IT este externalizata;
- b).atat in contracte cat si in fisa de post nu este mentionat realizarea de copii de siguranta;
- c).remedierea incidentele hard si soft sunt externalizate iar diagnosticarea nu este supervizata de un salariat;
- d).listingurile nu corespund,in mare parte,formatului standard stabilit de ministerul finantelor;
- e). reteaua locala a fost proiectata in urma cu doua decenii si nu mai ofera siguranta fizica;
- f). structura logica a retelor locale nu este documentata;
- g) reteaua locala nu dispune de controale specializate

Principalele cauze identificate au vizat absenta unor instrumente de control implementate pentru a gestionare riscurile in cadrul acestei activitati si neaplicarea prevederilor legale in domeniul.

Recomandarile principale formulate au vizat : efectuarea unor copii de siguranta pentru reluarea activitatilor in caz de avarie ,a se diagnostica in prealabil si a se receptiona reparatiile de un angajat IT,a se numi un administrator de retea si un administrator cu securitatea ,a se amenaja conform standardelor camera serverelor,limitarea atacurilor la confidentialitate prin securizarea fizica si logistica a retelor.

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

4.3. Urmarearea recomandarilor

Pe parcursul anului 2013 gradul de implementare a recomandarilor a variat de la 23% la o misiune la 0% la celelalte misiuni.

Indicatori	I ¹⁾	PI ¹⁾	NI ¹⁾	Observații ²⁾
Numărul total de recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2013, din care:				
• Misiuni de audit privind procesul bugetar	10	3	29	2
• Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile		1		
• 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			17	
• Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-		-
• Misiuni de audit privind funcțiile 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 2013 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.

Indicatoare	Număr	Valoare prejudiciu	Impact calitativ ¹⁾	Observații ²⁾
Numărul și valoarea totală a iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2013, din care:				

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2013

• Misiuni de audit privind procesul bugetar				
• Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	1			
• 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 2013

4.5. Raportarea recomandarilor neinsusite

Pe parcursul anului 2013 nu au fost cazuri de recomandari neinsusite de conducătorii 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 activitati – Nu au existat la nivelul anului 2013 misiuni de consiliere

5.2. Realizarea misiunilor de consiliere-Nu au exista la nivelulanului 2013 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 stabilită 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 2013 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 2013, 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 prezentămpinarea 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;

4) autocontrolul angajaților pentru activitățile pe care le desfășoară;

Raport privind activitatea anuala de audit intern pe anul 2013

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 in cursul anului 2013, 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. Propunerि 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

