

Raport privind activitatea de audit public intern aferenta anului 2016 desfasurata la
Universitatea "Ovidius" din Constanta

Universitatea „Ovidius „ din Constanța
Compartiment Audit Public Intern
Nr.5/20.01.2017



APROB,
RECTOR
Prof.univ.dr. Sorin Rugină



**RAPORT
privind activitatea de audit intern aferenta anului 2016
desfășurată la nivelul Universității „Ovidius“ din Constanța,**

CAPITOLUL 1 INFORMATII GENERALE

1.1. Introducere

Universitatea "Ovidius" din Constanța este o instituție de învățământ superior de stat, aflată în subordinea Ministerului Educației Naționale, 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. 225/07.03.1991.

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

Compartimentul de audit public intern funcționează în directă subordonare a rectorului universității și a serviciului de audit din Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice.

Rolul auditului public intern este de a contribui la buna gestionare a fondurilor de care beneficiază entitatea publică, în cadrul fiecărui exercițiu financiar.

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 recomandărilor formulate în cuprinsul rapoartelor întocmite în cursul anului 2016 și în același

Raport privind activitatea de audit public intern aferenta anului 2016 desfasurata la
Univerșitatea "Ovidius" din Constanța
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 2016.
Raportul anual este destinat atât managementului instituției care poate aprecia rezultatele
muncii auditorului intern, structurii de audit ierarhic superioare și Camerei de Conturi a
județului Constanța, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de
audit intern.

1.3. Date de identificare a instituției publice:

Volumul total al sumelor cheltuite de instituție (execuția bugetara la 30.09.2016): 81159 mii
lei;

Volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile (inclusiv cofinanțarea) cheltuite :
724 mii lei(Erasmus)

1.4. Perioada de raportare: 1.01.2016-31.12.2016

1.5. Persoana care a întocmit raportul și calitatea acesteia :

Ristea Floarea -coordonator CAPI
e-mail : floarea_ristea2005@yahoo.com
telefon : 0770267865

1.6. Documentele analizate

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern :

Decizia nr.74 din 27.03.2003

- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

Planul de audit pentru anul 2016 înregistrat sub nr.18822/4.12.2016 aprobat de rectorul
universității și avizat de șef serviciu audit public intern din Ministerul Educației Naționale și
Cercetării Științifice ,

- documente referitoare la realizarea Misiunilor de evaluare a activității de audit intern:-nu
este cazul

- documente referitoare la realizarea Misiunilor de consiliere - nu este cazul

- documente referitoare la realizarea altor acțiuni -nu este cazul

1.7. Baza legală de elaborarea a raportului:

- Legea nr.672/2002 privind auditul public intern modificată și completată ;
- O.M.E.C.T. nr. 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 M.E.C.T.”;
- H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de
audit public intern;

CAPITOLUL 2 ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI INTERN

2.1 Organizarea compartimentului de audit public intern

Univerșitatea este ordonator terțiar de credite și are organizată activitatea de audit intern prin
compartiment propriu .

2.2. Exercitarea activității de audit public intern:

În statul de funcții este prevăzut un post de auditor.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

Raport privind activitatea de audit public intern aferenta anului 2016 desfasurata la
Universitatea “Ovidius ” din Constanta

Pozitia compartimentului de audit intern in organograma institutiei :

Compartimentul de audit public intern functioneaza in subordinea directa a rectorului universitatii.

Modul de comunicare a responsabilului auditului intern cu conducerea institutiei
Comunicarea este formală (prin adrese scrise).

Implicarea compartimentului de audit intern in exercitarea activitatilor auditabile
Nu a fost cazul

Aplicarea si respectarea procedurii de numire/destituire a conducatorului compatimentului de audit intern . Nu a fost cazul

Aplicarea si respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni in cursul anului 2015 . Nu a fost cazul

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Cu ocazia fiecarii misiuni de audit intern a fost completata declaratia de independenta.

In cursul anului 2016 nu au fost constatate probleme in urma completarii declaratiilor.

2.4. Asegurarea si adevararea cadrului metodologic si procedural

2.4.1 Elaborarea si actualizarea normelor propriei privind exercitarea auditului intern

Conform Ordinului nr.5281 din 21.10.2003 : „Unitatile aflate in subordonarea sau coordonarea M.Ed.C.T. , nu elaboreaza norme propriei de audit intern. Activitatea de audit public intern, se va desfasura in conformitate cu prevederile prezentelor norme”. In consecinta, cadrul metodologic si procedural necesar desfasurarii activitatii de audit intern, este asigurata de ordinul mai sus mentionat.

2.4.2 Aplicarea Codului privind conduită etică a auditului intern

Nu au fost inregistrate cazuri de incalcare a Codului privind conduită etică a auditorului intern aprobat prin O.M.F.P. nr. 252/2004.

2.4.3. Elaborarea si actualizarea procedurilor scrise

Au fost identificate un numar de 3 activitati procedurabile si au fost procedurate in totalitate in conformitate O.S.G.G. nr.400/2015 pentru aprobarea sistemului de control intern / managerial din institutiile publice.

2.5. Asegurarea si imbunatatirea calitatii activitatii de audit intern

2.5.1. Elaborarea si actualizarea Programului de Asegurare si Imbunatatire a Calitatii (PAIC) activitatii de audit intern

Programului de asigurare si imbunatatire a calitatii activitatii de audit public intern se elaboreaza anual .

2.5.2. Realizarea evaluarii externe

Evaluari realizate de Curtea de Conturi : nu este cazul

Evaluari realizate de minister -nu este cazul

Evaluari realizate de alte entitati – nu este cazul

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016

In statul de functii este prevazut si ocupat un post functii de executie.
Gradul de ocupare este de 100%.

2.6.2. Fluctuatia personalului in cursul anului 2016

Nu a existat fluctuatie de personal .

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016

Grad profesional :superior

Domeniul studiilor de specialitate:economice

Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016 desfășurată la
Universitatea "Ovidius" din Constanța

Limba străină vorbită: franceza, germana

Certificat naționale și/sau internaționale: expert contabil

Calitatea de membru în organizațiile profesionale naționale și/sau internaționale: CECCAR

2.6.4. Analiza caracterului adevărat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Numărul de posturi actual permite auditarea tuturor domeniilor semnificative într-o perioadă de trei ani și acoperirea în întregime a sferei audibile.

2.7. Asigurarea perfectionării profesionale continue a auditorilor interni

Planificarea pregătirii profesionale a auditorilor interni. S-a realizat având în vedere cerințele planului de audit pe anul 2016, a obiectivelor fiecărei misiuni și riscurilor potențiale

Gradul de participare la pregătirea profesională - 100%

Numărul mediu de zile de pregătire pe persoană - 15 zile

Tipurile de pregătire profesională – cursuri de instruire și studiu individual

Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni - 15 zile

CAPITOLUL 3 EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT DESFĂȘURATĂ DE COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN CARE SUNT ORGANIZATE ȘI FUNCȚIONEAZĂ ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR PUBLICE SUBORDONATE, AFLATE ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

3.1. Planificarea Misiunilor de evaluare a activității de audit intern – nu a fost cazul

3.2. Realizarea Misiunilor de evaluare a activității de audit intern – nu a fost cazul

3.2.1. Date generale privind misiuni de evaluare a activității de audit intern – nu a fost cazul

3.2.2. Aprecierea generală – nu a fost cazul

CAPITOLUL 4 PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuală

S-a fundamentat planul multianual, pe o perioadă de 3 ani, în luna noiembrie 2016. Fundamentarea a fost realizată pentru anii 2016, 2017 și 2018 cu repartizarea anuală a activităților audibile.

Misiunile planificate în planul multianual au caracter de asigurare și regularitate.

Planificarea multianuală s-a realizat prin efectuarea unei analize a riscului pentru domeniile de audit astfel:

- evaluarea riscurilor aferente structurilor din cadrul instituției,
- evaluarea riscurilor aferente activităților desfășurate în cadrul instituției,
- pe baza listelor de inventariere a activităților tuturor serviciilor/compartimentelor al instituției și au fost prioritizate astfel încât fiecare activitate să fie auditată cel puțin o dată la 3 ani.

4.1.2. Planificarea anuală

Elaborarea planurilor anuale se realizează, în general, prin extragerea misiunilor de audit din cadrul planurilor multianuale și ierarhizarea acestora în funcție de priorități și de rezultatele reevaluărilor anuale de risc. Planul anual de audit pe 2016 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul universității, este aprobat de către rectorul universității și avizat de serviciul audit din cadrul M.E.C.S., respectând structura standard. Obiectivele și durata misiunilor de audit efectuate la solicitarea M.E.C.S. sunt stabilite de către acesta, pentru celelalte misiuni incluse în plan durata fiind stabilită în funcție de fondul de timp disponibil. Gradul de realizare a fost de 100%. Au fost realizate două misiuni ad-hoc.

4.2. Realizarea misiunilor de asigurare

Au fost efectuate patru misiuni de asigurare din care :

Raport privind activitatea de audit public intern aferenta anului 2016 desfasurata la
Universitatea "Ovidius" din Constanta

Misiuni privind domeniul bugetar –o misiune

Misiuni privind domeniul financiar contabil –o misiune

Misiuni privind domeniul achizițiile publice- nu a fost cazul;

Misiuni privind domeniul resursele umane-nu a fost cazul

Misiuni privind domeniul IT –nu a fost cazul

Misiuni privind domeniul juridic –nu a fost cazul

Misiuni privind domeniul fondurilor comunitare- nu a fost cazul;

Misiuni privind domeniul funcților specifice- doua misiuni

Misiuni de consiliere –nu a fost cazul

4.3. Urmarirea implementarii recomandarilor

Urmarirea stadiului de implementare a recomandarilor s-a realizat , de catre auditorul intern, prin completarea fisei de urmarire a implementarii recomandarilor pe baza informarilor primite de la structurile auditate.

Stadiul de implementare a recomandarilor formulate in cadrul rapoartelor de audit intern, la finele anului 2016, se prezinta dupa cum urmeaza:

Indicatori	I ¹⁾	PI ¹⁾	NI ¹⁾
Numărul total de recomandări a caror implementare a fost urmarita in anul 2016, din care:			
• 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 sistemul IT	-	-	-
• Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-	-
• Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-	-	-
• Misiuni de audit privind funcțiilor specifice entității		1	7
TOTAL	1	1	7

4.4. Raportarea iregularitatilor

In cursul anului 2016 auditorul nu a constatat existența sau posibilitatea producerii unor iregularități (abateri de la regulile procedurale și metodologice aplicabile activității auditate), conform procedurilor de audit .

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate in cadrul Misiunilor de audit intern realizate in anul 2015, 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 sistemul IT	-
• Misiuni de audit privind activitatea juridică	-
• Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-
• Misiuni de audit privind funcțiilor specifice entității	-

4.5. Raportarea recomandarilor neinsușite

Pe parcursul anului 2016 nu au fost cazuri de recomandari neinsușite de conducatorii structurilor functionale, divergențele de opinii fiind discutate în cadrul ședințelor de conciliere.

Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016 desfășurată la
Universitatea "Ovidius" din Constanța

- 4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități** – nu a fost cazul
4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere – nu a fost cazul;
4.6.2. Realizarea altor misiuni – nu a fost cazul;

CAPITOLUL 5 CONCLUZII

Puncte bune	Puncte slabe
Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare a compartimentului de audit public intern; Realizarea a unei proceduri ce privește activitatea de consiliere ; Formularea de recomandări prin a căror implementare sporește plusvaloarea;	Lipsa de operativitate în ceeace privește înaintarea documentelor spre auditare ; Necunoașterea prevederilor din Carte auditului și implicit a regulamentului de organizare și funcționare C.A.P.I. la nivelul unor compartimente, secretariate ; Lipsa de implicare a unor sefi de compartiment în implementarea ,la termen , a recomandărilor; Lipsa de comunicare cu unele conduceri de compartimente secretariate; Necunoașterea atribuțiilor/responsabilităților și competențelor CAPI la nivelul unor compartimente, secretariate ;

CAPITOLUL 6 PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

Îmbunătățirea continuă a activității de audit intern reprezintă un obiectiv definitiv al CAPI și în urma analizei efectuate au rezultat o serie de propuneri și anume :

- Promovarea unui indicator calitativ referitor la recomandările implementate, pentru sefii structurilor auditate ;
- Creșterea implicării personalului de execuție în implementarea recomandărilor ;

Coordonator compartiment audit public intern,
Floarea RISTEA

