

UNIVERSITATEA „AUREL VLAICU” DIN ARAD

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 114 / 10.01.2017

Aprobat,
RECTOR,
Prof.univ.dr. Ramona LILE



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016
desfășurată la nivelul
UNIVERSITĂȚII „AUREL VLAICU” DIN ARAD

CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

a) Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad este persoană juridică română, funcționează ca instituție de învățământ superior de stat, în conformitate cu legislația României, cu Carta și regulamentele Universității.

Constituirea și dezvoltarea universității ca instituție de învățământ superior și centru științific, cultural și spiritual în vestul României a reprezentat continuarea unui proces istoric, cu rădăcini adânci în memoria culturală și educațională arădeană, începând cu Preparandia (Institutul Pedagogic, înființat în anul 1812), Institutul de Teologie Ortodoxă (1822), Conservatorul (1933), Facultatea de Zootehnie și Medicină Veterinară (ce a funcționat în perioada 1949-1954) și Facultatea de Subingineri (1972-1990).

Universitatea „Aurel Vlaicu” Arad a dobândit personalitate juridică prin Hotărârea Guvernului României nr. 567/1990 (inițial sub denumirea de Institut de Învățământ Superior) și funcționează sub această denumire din 04.10.1991, în baza Ordinului Ministerului Învățământului și Științei nr. 4894/1991.

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad este abilitată să presteze servicii educaționale și de cercetare științifică la nivelul învățământului superior.

b) În cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, activitatea de audit public intern este organizată sub formă de compartiment.

Compartimentul de audit public intern este o structură care funcționează în subordinea directă a Rectorului universității, exercitând o funcție distinctă și independentă de celelalte activități ale universității.

Rolul și scopul activității de audit intern este de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile universității.

1.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad și progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate, de a demonstra contribuția acestuia la îmbunătățirea activității.

Raportul este destinat atât conducerii universității care poate aprecia rezultatul muncii auditorului, cât și compartimentului de audit intern ierarhic superioare, respectiv Serviciul Audit Intern din cadrul M.E.N.C.Ș, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern.

1.3. Date de identificare a instituției publice

Denumirea instituției: Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad.

Informațiile prezentate în cadrul acestei secțiuni sunt la data de 30.09.2016:

- Volumul total al sumelor cheltuite de universitate: 24.226 mii lei.
- Volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile cheltuite: - la sursa D: 96 mii lei.

1.4. Perioada de raportare

Perioada la care face referire raportul privind activitatea de audit intern este anul 2016.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Ec. Gligor Rozalia – auditor public intern (administrator financiar gr.I) în cadrul Compartimentului de audit public intern.

Telefon: 0257/283010;

Adresă de email: gligorrozalia@yahoo.com
rectorat@uav.ro

1.6. Documentele analizate

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

Carta auditului intern, Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern, fișa post, Organigrama universității, aprobarea Senatului universității în ședința din 11.04.2000 a înființării postului de auditor în baza Ordinului Ministrului Educației Naționale nr.3964/2000.

Prin HCA nr.36/29.06.2015 se aprobă ca Biroul audit public intern să se transforme în Compartimentul de audit public intern, iar prin HS nr.236/20.07.2015 s-a aprobat Organigrama Universității.

- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

Planul multianual pe 3 ani pentru perioada 2016-2018.

Planul de audit intern pentru anul 2016, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul M.E.N.C.Ș.

- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: -
- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern: rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2016.
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: -
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: -

1.7. Baza legală de elaborare a raportului

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată;
- O.M.E.C.T. nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura M.E.C.T. și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea M.E.C.T.;
- O.M.F.P. nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

CAPITOLUL 2. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad activitatea de audit public intern este organizată prin structură proprie.

Forma de organizare a auditului public intern prin structură proprie este cea de compartiment, așa cum rezultă și din Anexa 1.

2.2. Funcționarea activității de audit public intern

În cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad activitatea de audit public intern organizată prin structură proprie sub formă de compartiment este funcțională cu posturi ocupate parțial.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

În organigrama Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, Compartimentul Audit Public Intern este poziționat în subordinea Rectorului universității. Compartimentul este independent din punct de vedere funcțional și este subordonat direct Rectorului Universității fiind asigurată independența necesară desfășurării activității de audit intern.

Comunicarea dintre responsabilul auditului intern și conducerea instituției se realizează în scris prin prezentarea rapoartelor la terminarea fiecărei misiuni de audit, a rapoartelor anuale și a planurilor anuale de audit cât și verbal pentru a discuta aspecte legate de activitatea de audit intern.

Compartimentul de audit intern nu a fost implicat, în cursul anului 2016, în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

În anul 2016 nu au existat situații de numire/revocare a auditorului intern.

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Declarația de independență este completată pentru fiecare misiune de audit intern desfășurată în anul 2016, nefiind constatate probleme în urma completării declarațiilor.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

Conform O.M.E.C.T. nr. 5281/2003: „unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea M.Ed.C.T., nu elaborează norme proprii de audit public intern. Activitatea de audit public intern, se va desfășura în conformitate cu prevederile prezentelor norme”. În consecință, cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern, în cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, este asigurat de ordinul mai sus menționat.

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

La nivelul compartimentului au aplicabilitate prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern aprobat prin O.M.F.P. 252/2004. Aceste prevederi sunt cunoscute și respectate de către auditor. În anul 2016 nu au fost constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică a auditorului intern..

2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

La nivelul Compartimentului de audit public intern a fost întocmită lista activităților care cuprinde un număr de 6 activități din care un număr de 3 activități sunt procedurabile, rezultând o pondere de 50% a activităților procedurabile în total activități, așa cum rezultă și din

Anexa 2. Sunt utilizate procedurile prezentate în Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura M.E.C.T. și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea M.E.C.T. - O.M.E.C.T. nr. 5281/2003.

2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) activității de audit public intern a fost elaborat la nivelul compartimentului de audit intern în data de 27.01.2016. În anul 2016, nu au existat cazuri care să impună actualizarea programului.

2.5.2. Realizarea evaluării externe

Evaluări realizate de Curtea de Conturi a României: în anul 2016 nu au existat.

Evaluări realizate de UCAAPI : în anul 2016 nu au existat.

Evaluări realizate de organul ierarhic superior: în anul 2016 nu au existat.

Evaluări realizate de alte entități: în anul 2016 nu au existat.

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016

Prin Statul de funcții au fost prevăzute pentru Compartimentul Audit Public Intern, un număr de două posturi de execuție. În anul 2016 activitatea de audit a fost realizată de o persoană cu rol de execuție, un post fiind vacant. Raportat la aceste date, gradul de ocupare a posturilor (posturi alocate/ posturi ocupate) este de 50%.

Se va urmări ocuparea postului vacant din structura de personal al compartimentului.

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016

În anul 2016 nu a existat fluctuație de personal în cadrul compartimentului de audit.

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016

Conform datelor menționate în Anexa 7, structura personalului încadrat la compartimentul de audit intern se prezintă astfel:

- a) experiența în auditul intern:
 - peste 5 ani;
- b) studiile de specialitate:
 - economice;
- c) limba străină vorbită:
 - franceză și maghiară;
- d) certificări naționale deținute:
 - certificat de absolvire pentru ocupația de Auditor intern în sectorul public cod COR 241306 eliberat de TSI Consultanță & Training SRL București.

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Auditorul respectă realizarea misiunilor cuprinse în planul de audit și cuprinderea în auditare a principalelor activități desfășurate la nivelul instituției conform prevederilor legale.

În cadrul compartimentului de audit intern există un singur post de execuție ocupat, situație care nu permite efectuarea procedurilor de supervizare.

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Numărul de zile de pregătire profesională/auditor intern este de 15 zile, număr care se încadrează în numărul de zile alocate pregătirii profesionale stabilit prin cadrul normativ.

Domeniile în care este necesară formarea profesională suplimentară, au fost stabilite în corelație cu obiectivele misiunilor de audit programate pentru anul 2016 completate cu necesarul de formare profesională rezultat din modificările legislative, în domeniile de competență al auditorului.

În funcție de misiunile de audit planificate au fost stabilite temele de instruire astfel încât aceste teme să acopere nevoile de instruire identificate.

În programul de pregătire profesională auditorul a optat pentru studiu individual și participarea la cursuri de pregătire profesională.

Fundamentarea temelor de instruire s-a realizat având în vedere cerințele planului de audit pe anul 2016, a obiectivelor fiecărei misiuni și a modificărilor legislative în domeniul auditului intern.

Pe parcursul anului 2016 studiul individual s-a realizat la începutul fiecărei misiuni de audit și a cuprins activități de documentare, informare, studiu legislație aferent activității auditate.

Numărul de zile de pregătire prin studiu individual realizat în cursul anului 2016 = 15 zile/om, așa cum rezultă și din Anexa 8.

CAPITOLUL 3. EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT A 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 este cazul.

3.2. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

3.2.1. Date generale privind misiunile de evaluare realizate

– Nu este cazul.

3.2.2. Apreciere generală

– Nu este cazul.

CAPITOLUL 4. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuală

Planul multianual, pentru perioada 2016 – 2018, a fost elaborat în trimestrul IV din anul 2015, înregistrat în data de 27.11.2015 și aprobat de Rectorul universității.

Toate misiunile planificate sunt misiuni de asigurare cu caracter de regularitate.

Planul s-a fundamentat în baza analizei riscului avându-se în vedere riscurile de natură organizatorică, operațională, financiară sau generate de schimbări legislative.

Planul a fost fundamentat întocmindu-se următoarele: referat de justificare, tabelul elementelor auditabile, fișa de analiza a riscurilor asociate fiecărei acțiuni, criteriile de calcul al coeficientului de risc, ordonarea elementelor auditabile, calculul fondului de timp disponibil.

4.1.2. Planificarea anuală

Structura planului pe anul 2016 respectă prevederile din norme, cuprinzând: scopul acțiunii de auditare; obiectivele acțiunii de auditare; identificarea/descrierea operațiunilor supuse auditului; structurile organizatorice la care se desfășoară acțiunea de auditare; durata și perioada supusă auditării; numărul de auditori.

În anul 2016 misiunile de audit planificate sunt misiuni de regularitate.

Pentru elaborarea planului anual 2016 s-a avut în vedere planul strategic întocmit pentru perioada 2016-2018, precum și misiunile incluse și coordonate de Serviciul Audit Public Intern din cadrul M.E.N.C.Ș.

Planul a fost fundamentat întocmindu-se următoarele: referatul de justificare, tabelul cu identificarea elementelor patrimoniale auditabile, fișa de analiza a riscurilor, criteriile de calcul al coeficientului de risc, ordonarea elementelor auditabile, calculul fondului de timp disponibil.

Planul de audit public intern pentru anul 2016 a fost elaborat până la data de 30.11.2015, aprobat de Rectorul universității și transmis spre avizare Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E.N.C.Ș.

Domeniile abordate au fost: domeniul financiar contabil, domeniul funcțiilor specifice.

La întocmirea planului anual privind activitatea de audit public intern s-a luat în calcul numărul de persoane angajate în cadrul compartimentului, astfel încât toate misiunile planificate să fie îndeplinite.

Timpul alocat misiunilor cuprinse în plan a fost de 181 de zile pentru un auditor.

Durata medie a unei misiuni de audit intern = 36 zile.

Nu au fost actualizări ale planului anual 2016.

Misiunile de audit planificate în anul 2016, au fost realizate 100%.

În anul 2016 nu au fost realizate misiuni ad-hoc.

4.2. Realizarea misiunilor de asigurare

Numărul misiunilor de audit intern realizate în anul 2016 – 5 misiuni de asigurare, domenii auditabile:

- domeniul financiar contabil: 1.
- domeniul funcțiilor specifice entității: 4.

Misiunile de audit planificate și realizate în anul 2016, sunt următoarele:

- Auditarea modului de stabilire și acordare a burselor studentești.
- Auditul activității editurii UAV Arad.
- Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ teritoriale.
- Sistemul de luare a deciziilor.
- Auditarea activității privind arhivarea documentelor.

Principalele constatări și recomandările aferente acestora, efectuate în cadrul misiunilor de asigurare realizate în anul 2016, sunt prezentate în Anexa 11 la prezentul raport.

4.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Obiectivul urmăririi recomandărilor este de a asigura că recomandările prezentate în Raportul de audit public intern sunt implementate în mod eficace și la termenele stabilite.

Urmărirea implementării recomandărilor se realizează prin întocmirea Planului de acțiune și calendarul implementării recomandărilor de către structurile auditate, respectiv prin completarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor de către auditor, pe baza notelor de informare privind implementarea recomandărilor formulate, primite de la structurile auditate.

Situația gradului de implementare a recomandărilor la finele anului 2016 se prezintă astfel:

Indicatori	Implementate	Parțial implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:			
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	-	-	-

Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	7	-	-
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	-	-	-
Misiuni de audit intern domeniul resurse umane	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul juridic	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	9	2	7
TOTAL	16	2	7

*** Obesrvații:**

Recomandările neimplementate sau cele implementate parțial se află în termen. Termenul stabilit prin calendarul de implementare a recomandărilor este trimestrul I 2017.

4.4. Raportarea iregularităților

Nu a fost cazul.

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2016, din care:	-
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	-
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	-
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	-
Misiuni de audit intern domeniul resurse umane	-
Misiuni de audit privind domeniul IT	-
Misiuni de audit privind domeniul juridic	-
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	-

4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite

Nu a fost cazul.

4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități

4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

4.6.2. Realizarea altor acțiuni

Nu a fost cazul.

CAPITOLUL 5. CONCLUZII

Activitatea de audit public intern a contribuit la adăugarea de valoare în cadrul universității, prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor realizate. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile și să-și îmbunătățească sistemul de control intern.

Conducătorul instituției acordă o importanță deosebită rolului pe care auditorul intern îl are în cadrul instituției acela de a aduce plus valoare instituției.

CAPITOLUL 6. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂȚĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

- organizarea de către Serviciul Audit Public Intern al M.E.N.C.Ș. întâlniri de lucru în care să fie abordate diferite teme ale misiunilor recomandate, cât și schimbările legislative;
- programe de pregătire profesională complexe pe domenii concrete ale activității economice și forme de organizare;
- organizarea de instruiți specifica auditorilor din sistemul de învățământ superior.

Întocmit,
Ec. Gligor Rozalia

