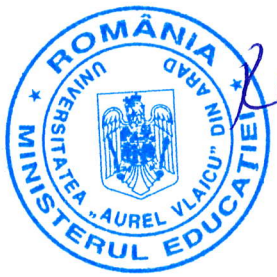
UNIVERSITATEA „AUREL VLAICU" DIN ARAD

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 389 / 25.01.2022

Aprobat,
Ramona LILE
Rector



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021
desfăşurată la nivelul
UNIVERSITĂŢII „AUREL VLAICU" DIN ARAD

Partea I-a – Informaţii generale

I.1. Identificarea instituţiei publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare şi desfăşurare a activităţii de audit public intern la nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad, cu sediul în Arad, Bulevardul Revoluţiei nr.77, cod poştal 310130.

Activitatea în cadrul structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Gligor Rozalia cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0745843219; 0257/283010.
- Email: gligorrozalia@yahoo.com

  rectorat@uav.ro

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad se regăseşte un număr total de 0 entităţi publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad.

Raportul este destinat atât conducerii Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât şi UCAAPI şi Curţii de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activităţii de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării şi funcţionării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2021 din cadrul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad.

De asemenea este prezentată activitatea de audit public intern desfăşurată de structura de audit public intern din cadrul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad în cursul anului 2021, cu respectarea cerinţelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2021.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul şi calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Universitatea ,,Aurel Vlaicu" din Arad. Persoanele implicate în acest proces, precum şi datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcţia	Telefon	E-mail
1.	Gligor Rozalia	Administrator financiar (Auditor public intern)	0745843219 0257/283010	gligorrozalia@yahoo.com rectorat@uav.ro

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- documente referitoare la organizarea funcţiei de audit public intern: Organigrama Universităţii, Statul de funcţii, Carta auditului intern, Regulamentul de organizare şi funcţionare a Compartimentului audit public intern, fişa post, aprobarea Senatului universităţii în şedinţa din 11.04.2000 a înfiinţării postului de auditor în baza O.M.E.N. nr.3964/2000.
Prin HCA nr.36/29.06.2015 se aprobă ca Biroul audit public intern să se transforme în Compartiment de audit public intern.

- documente referitoare la planificarea activităţii de audit public intern: Planul de audit public intern pentru anul 2021 nr.7383/27.11.2020, aprobat de către Rectorul Universităţii şi avizat de către Serviciul audit public intern din cadrul M.E.C..

- documente referitoare la evaluarea activităţii de audit public intern: evaluarea efectuată de către Rectorul Universităţii prin aprobarea rapoartelor de audit, fişa de evaluare a performanţelor profesionale individuale, evaluare de către Curtea de Conturi a României.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:Rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2021.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: - Nu e cazul;

- documente referitoare la realizarea altor acţiuni: - Nu e cazul.

Partea a II-a – Prezentarea activităţii de audit public intern aferente anului 2021

II.1. Planificarea activităţii de audit public intern

În conformitate cu prevederile art.15 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și Ordinul nr.5509/2017, planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul anual pe anul 2021 s-a făcut în funcție de următoarele elemente:

- identificarea proceselor, activităților, structurilor, programelor desfășurate în cadrul universității și a riscurilor aferente;
- respectarea periodicității în auditare, adică cuprinderea în plan cel puțin odată la 3 ani a activităților, prevăzute de cadrul legal în vigoare;
- recomandarea Rectorului universității;
- fondul de timp disponibil pentru desfășurarea activității de audit intern;
- misiune solicitată de Serviciul Audit Public Intern din cadrul M.E.C. în conformitate cu prevederile adresei M.F.P..

Data aprobării planului anual de audit public intern: Planul anual de audit public intern pe anul 2021 a fost elaborat, înregistrat cu nr.7383/ 27.11.2020 aprobat de Rectorul universităţii şi transmis spre avizare Serviciului audit public intern din cadrul M.E.C. cu adresa nr.7766/10.12.2020. Planul avizat a fost transmis prin adresa nr.517/23.12.2020.

- Numărul şi tipul misiunilor de audit public intern planificate: - 4 misiuni de asigurare.
- Numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public intern: - Nu au fost operate modificări ale planului.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

- Numărul misiunilor de audit planificate, detaliate pe categorii de misiuni: - 4 misiuni de asigurare.
- Numărul misiunilor de audit efectuate, detaliate pe categorii de misiuni: - 4 misiuni de asigurare.
- Gradul de realizare a planului de audit public intern:- realizat 100%.
- Numărul misiunilor de audit ad-hoc care au fost realizate:- Nu au existat.
- Dificultăţile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern: - Nu este cazul.
- Resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern: Planul de audit public intern a fost realizat 100% de către auditorul intern al structurii de audit din cadrul universităţii.
- Un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate: în urma realizării celor patru misiuni derulate în anul 2021, pe fiecare domeniu de activitate, este prezentat în continuare.

Domeniul financiar contabil:

1. Misiunea cu tema ,,Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare".

Constatări:
- Ultima actualizare a anexei 4 din Normele metodologice proprii privind ALOP, anexă privind persoanele împuternicite să semneze din partea compartimentelor de specialitate s-a realizat în martie 2028.
În perioada supusă auditării s-a constatat că au avut loc modificări în structura organizatorică și de personal iar anexa 4 nu a fost actualizată.
- În urma examinării Deciziei nr.312 din 10 iulie 2018 privind persoanele desemnate pentru acordarea vizei ,,Bun de plată" s-a constatat neactualizarea acesteia, în urma modificărilor apărute în structura organizatorică și de personal în perioada supusă auditării.
Ordinul nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările ulterioare, precizează la pct.2- Lichidarea cheltuielilor: ,,*Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite (….).Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru ,,Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții (…).Persoana împuternicită să efectueze lichidarea cheltuielilor verifică personal documentele justificative și confirmă pe propria răspundere că această verificare a fost realizată* ".
- În urma analizei Procedurii operaționale, PO 44 privind semnarea și autorizarea facturilor primite de la furnizori elaborată în data de 10.07.2018, s-a constatat: - neconformitatea procedurii operaționale cu structura Procedurii de sistem privind elaborarea și codificarea procedurilor documentate și a altor documente interne ale UAV Arad aprobat prin HCA nr.1b/17.01.2019; - la pct. 8.1. se stipulează *,,Generalități – prezenta procedură……,după următoarea schemă:…Birou achiziții-investiții".* În perioada supusă auditării (2018-2020) au avut loc modificări organizatorice, în urma căreia nu s-a realizat revizuirea/actualizarea procedurii.

Recomandări:
- Revizuirea/actualizarea anexei 4 din normele metodologice proprii privind ALOP, anexă privind lista compartimentelor de specialitate și persoanele desemnate să vizeze de compartiment.
- Actualizarea prin decizie internă a persoanelor desemnate cu acordarea vizei ,,Bun de plată" pe documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe.
- Revizuirea/actualizarea procedurii operaţionale privind semnarea și autorizarea facturilor primite de la furnizori conform modificărilor organizatorice apărute și a PS privind elaborarea și codificarea procedurilor documentate și a altor documente interne ale UAV Arad aprobat prin HCA nr.1b/17.01.2019.

2. Misiunea cu tema ,,Auditarea modului de gestionare a căminelor studențești".

Constatări:
- Din analiza organigramei universității pentru perioada supusă auditării, s-a constatat că au avut loc modificări organizatorice. Conform organigramelor aprobate prin HS nr.58/05.12.2019, HBPS nr.31/18.02.2020 și HBPS nr.136/13.11.2020, Serviciul social administrativ are în substructură căminul. Regulamentul de organizare şi funcţionare a Serviciului social administrativ, aprobat prin HS nr.354/03.12.2015, nu a fost actualizat în funcție de schimbările organizatorice intervenite.
- Existența unui Regulament de organizare, funcționare și ordine internă al căminului și al cantinei, elaborat și aprobat prin HS nr.314/13.10.2015. Ca urmare a modificărilor intervenite în perioada supusă auditării s-a constatat că nu a fost elaborat un regulament de organizare și funcționare a căminelor studențești.
- Procedura operațională privind repartizarea și cazarea studenților în căminele UAV Arad, aprobată prin HCA nr.32/27.09.2017 nu a fost actualizată.
Nu este elaborată o procedură operațională în ceea ce privește activitatea de încasare, urmărire și recuperare a debitelor restante la plata tarifelor de cazare în căminele universității.
- În urma modificărilor organizatorice și de personal intervenite la nivelul Serviciului social administrativ – Cămin în anul 2020, s-a constatat necuprinderea în fișa postului administratorului de patrimoniu a căminului studențesc, a noilor atribuții trasate referitor la activitatea de cazare a studenților.

Recomandări:
- Revizuirea/actualizarea Regulamentului de organizare şi funcţionare a Serviciului social administrativ, pentru cuprinderea în mod corespunzător a competențelor, atribuțiilor și a schimbărilor organizatorice intervenite.
- Elaborarea regulamentului privind organizarea și funcționarea căminelor studențești.
- Revizuirea/actualizarea procedurii operaționale privind repartizarea și cazarea studenților în căminele UAV.
- Elaborarea unei proceduri operaționale privind încasarea, urmărirea și recuperarea debitelor restante la plata tarifelor de cazare în căminele studențești.
- Revizuirea/actualizarea fișei postului administratorului de patrimoniu a căminului studențesc cu noile atribuții referitoare și la activitatea de cazare a studenților.

Domeniul funcțiilor specifice:
1. Misiunea cu tema ,,Sistemul de luare a deciziilor"

Constatări:
- În urma examinării prin sondaj a fișelor de post și a modificărilor organizatorice intervenite, s-a constatat neactualizarea fișelor de post a personalului din sistemul decizional (rector, prorectori, decani), aflați la al doilea mandat odată cu alegerile pentru mandatul 2020-2024.

Recomandări:
- Revizuirea și actualizarea fișelor de post pentru persoanele de conducere (rector, prorectori, decani). SEFS va urmări completarea dosarelor de personal cu fișele de atribuții pentru funcțiile de conducere.

Alte domenii:
1. Misiunea cu tema ,,Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2021"

Constatări:
- În urma verificării prin sondaj a completării declarației de incompatibilitate de către membrii comisiei de concurs la concursul de ocupare a unui post vacant didactic auxiliar și nedidactic, și a răspunsurilor acordate în cadrul discuțiilor cu secretarul comisiei de concurs, s-a constatat că membrii comisiei de concurs nu au completat o declarație de incompatibilitate (Anexa 2 Formular declarație de incompatibilitate pentru membrii comisiei de concurs din PO 06/20.07.2015

organizarea și desfășurarea concursului de ocupare a unui post vacant sau temporar vacant didactic auxiliar și nedidactic).

Recomandări:
- Completarea de către membrii comisiei de concurs pentru ocuparea posturilor vacante sau temporar vacante de didactic auxiliar și nedidactic a declarației privind situațiile de incompatibilitate prevăzute de art.10 și art.11 din HG nr.286/2011.

Partea a III-a – Situaţia actuală a auditului public intern

III.1. Înfiinţarea şi funcţionarea auditului public intern

III.1.1. Înfiinţarea auditului public intern

La nivelul Universității ,,Aurel Vlaicu" din Arad funcţia de audit public intern este înfiinţată la nivel de structură proprie şi se desfăşoară în cadrul Compartimentului Audit Public Intern. Datele sintetice sunt prevăzute în anexa nr.1.

III.1.2. Funcţionarea auditului public intern

La nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad structura de audit public intern înfiinţată prin structură proprie sub formă de compartiment, este şi funcţională.

III.2. Raportarea activităţii de audit public intern

Compartimentul Audit Public Intern al Universității ,,Aurel Vlaicu" din Arad, a elaborat anual Raportul privind activitatea de audit public intern, în conformitate cu prevederile art.13, lit.f din Legea nr.672/2002, republicată, acesta a fost transmis organului ierarhic superior și Curții de Conturi în conformitate cu prevederile din Legea nr.94/1992, republicată.

III.3. Independenţa structurii de audit public intern şi obiectivitatea auditorilor

Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:
- funcția de audit public intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern respectiv a auditorilor publici interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:
- Auditorii publici interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
- Auditorii publici interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr.672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare și HG nr.1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (Standardele de la 1100 la 1130).

III.3.1. Independenţa structurii de audit public intern

Referitor la poziţia structurii de audit public intern:

În organigrama Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad, Compartimentul Audit Public Intern este poziţionat în subordinea Rectorului universităţii.

Compartimentul Audit Public Intern este subordonat direct Rectorului Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad fiind asigurată independenţa necesară desfăşurării activităţii de audit public intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncţiilor constatate şi formularea unor recomandări adecvate soluţionării acestora.

Compartimentul audit public intern nu este în situaţia în care să raporteze unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuţii.

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2021:

În anul 2021 nu au existat situaţii de numire/destituire a conducerii structurii de audit public intern. Compartimentul de audit nefiind prevăzut cu funcţie de conducere. Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.3.

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2021:

În anul 2021 nu au existat situaţii de numire/revocare a auditorului intern. Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.3.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităţilor auditabile

La nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad în anul 2021, auditorul intern nu a fost implicat în exercitarea activităţilor auditabile.

Referitor la completarea declaraţiei de independenţă

Declaraţia de independenţă este completată pentru fiecare misiune de audit public intern desfăşurată în anul 2021, nefiind constatate probleme în urma completării declaraţiilor.

Datele sintetice se regăsesc în anexa nr.4.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr.38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este

utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" nu a emis norme proprii. Compartimentul îşi desfăşoară activitatea în baza Ordinului nr.5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern la nivelul MEN şi în entităţile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr.1086/2013, şi a Cartei auditului intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN. Aceste informaţii au fost sintetizate în anexa nr.5.

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad au fost identificate un număr de 6 activităţi. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 3 activităţi sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 50%. Activităţile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Activitatea 1: Elaborarea planului multianual/anual de audit public intern;
- Activitatea 2: Desfășurarea misiunilor de asigurare;
- Activitatea 3: Elaborarea raportului anual al activităţii de audit public intern.

Din cele 3 activităţi procedurabile au fost emise un număr de 2 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 66,67%, aşa cum rezultă şi din anexa nr.6.

III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern

III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătăţire a Calităţii (PAIC)

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad s-a elaborat Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii (PAIC) activităţii de audit public intern, înregistrat cu nr.529/31.01.2020. PAIC - ul este actualizat. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 29.01.2021, înregistrat cu nr.615/29.01.2021. Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.7.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Structura de audit public intern din cadrul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad, a fost evaluată, în anul 2021 de către Curtea de Conturi a României. Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.8.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.
Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

La nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad, la data de 31 decembrie 2021, structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuţie, la data de 31 decembrie 2021, Compartimentul Audit Public Intern avea alocate un număr de 2 posturi, din care 1 post ocupat şi 1 post vacant.

Din cele 2 posturi de execuţie alocate 0 sunt funcţii de coordonator al structurii de audit public intern.

Postul de execuţie ocupat, este încadrat cu auditor public intern (administrator financiar), persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern.

Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.9.

Din acest punct de vedere, situaţia este următoarea:

- la 31 decembrie 2021 universitatea are ocupat un singur post de auditor care exercită efectiv atribuţii de audit public intern în condiţiile în care a alocat 2 posturi.

III.6.2. Fluctuaţia personalului în cursul anului de raportare

Referitor la funcţiile de conducere

La nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad la data de 01 ianuarie 2021 nici o persoană nu ocupa o funcţie de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2021 nu au fost cazuri de persoane cu funcţie de conducere care să părăsească structura de audit public intern. Această situaţie generează o rată de fluctuaţie a personalului de conducere de 0%.

Totodată menţionez faptul că pe parcursul anului 2021 nu a fost angajată nici o persoană cu funcţie de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

La nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad nu există post alocat pentru funcţie de conducere în cadrul compartimentului de audit.

Referitor la funcţiile de execuţie

La nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad la data de 01 ianuarie 2021 exista 1 persoană care ocupa o funcţie de execuţie în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2021 nu au fost cazuri de persoane de execuţie care să părăsească structura de audit public intern. Această situaţie generează o rată de fluctuaţie a personalului de execuţie de 0%.

Totodată menţionez faptul că pe parcursul anului 2021 nu a fost angajată nici o persoană cu funcţie de execuţie în cadrul compartimentului de audit public intern.

Sintetic datele sunt prezentate în anexa nr.10.

III.6.3. Structura personalului şi pregătirea profesională la data de 31 decembrie

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experienţa în auditul public intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naţionale şi internaţionale deţinute precum şi calitatea de membru în organizaţii profesionale naţionale şi internaţionale.
Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activităţii de audit public intern.

La nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad nu sunt angajate persoane care să ocupe funcţie de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Situaţia privind structura personalului de execuţie din cadrul Compartimentului audit public intern se prezintă astfel:

- experienţa în auditul intern: peste 5 ani;
- studiile de specialitate: economice;

- limba străină vorbită: franceză şi maghiara;
- certificări naţionale deţinute: certificat de absolvire pentru ocupaţia de Auditor intern în sectorul public cod COR 241306 eliberat de TSI Consultanţă & Training SRL Bucureşti.

Sintetic datele sunt prezentate în anexele nr.11 şi nr.12.

III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad, gradul de participare la pregătirea profesională este de 100%.

În anul 2021 auditorul public intern a realizat un număr de 15 zile de pregătire profesională.

Pregătirea profesională a fost realizată pe parcursul anului 2021 prin studiu individual şi a cuprins activităţi de documentare, informare, studiu legislaţie aferent activităţii auditate.

Datele sunt prezentate în anexa nr.13.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern

Din interpretarea cumulată a articolelor din Legea nr. 672/2002 art.3 alin.(2), art.15 alin.(1), art.15 alin.(2), rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcţie de riscurile asociate activităţilor.

La nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad, având în vedere resursa de personal existentă menţionată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%.

Datele sunt prezentate în anexa nr.14.

În vederea respectării prevederilor legale şi acoperirea integrală a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori publici interni ocupate.

Auditorul respectă realizarea misiunilor cuprinse în planul de audit şi cuprinderea în auditare a principalelor activităţi desfăşurate la nivelul instituţiei conform prevederilor legale.

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activităţii de audit intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce priveşte funcţia de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar şi anual. Calculul şi repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală şi multianuală

Pentru elaborarea planului anual 2021 s-a avut în vedere planul strategic întocmit pentru perioada 2019-2021.

Domeniile abordate au fost: domeniul financiar contabil, domeniul funcţiilor specifice şi alte domenii.

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

Planul multianual este elaborat pe o perioadă de 3 ani (2019-2021), aprobat de Rectorul universităţii şi cuprinde toate activităţile cu acoperirea auditării obligatorii (o dată la 3 ani) cu misiuni de asigurare. Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării multianuale sunt cele prevăzute de cadrul legal în vigoare.

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad, procesul de planificare anuală şi multianuală prezintă următoarele particularităţi:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc: entitatea şi-a emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaţionale de planificare anuală și multianuală, în cadrul Compartimentului Audit Public Intern de la nivelul Universității ,,Aurel Vlaicu" din Arad a fost elaborată o procedură operaţională: PO-01-CAPI privind elaborarea planului multianual/anual de audit public intern.
- Referitor la elaborarea planului anual şi multianual: s-a realizat ţinând cont de activităţi.

Aceste informaţii sunt sintetizate în anexa nr.15.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad în anul 2021 au fost realizate un număr de 4 **misiuni de asigurare.** Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, potrivit Anexei nr.16, s-a constatat că în cadrul a:

- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2021 nu s-au constatat **iregularităţi.**

Domeniul	Număr iregularităţi constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achiziţiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informaţiei	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcţiile specifice entităţii	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	**0**

Deoarece nu s-au constatat iregularităţi nu s-a impus aplicarea şi respectarea procedurii privind raportarea iregularităţilor.

Recomandările neînsuşite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din cadrul HG nr.1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

La nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad situaţia se prezintă astfel:

- recomandările formulate şi neînsuşite de conducătorul entităţii publice = 0;

- aplicarea şi respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsuşite – nu a fost cazul;

- consecinţele neimplementării acestor recomandări - nu a fost cazul;

- deciziile auditorului public intern luate în acest sens – nu a fost cazul.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare şi pentru care structura de audit public intern are obligaţia urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2021 au fost urmărite un număr de 10 recomandări, cu următoarele rezultate:

- *9* recomandări implementate, din care:
  - *9* recomandări implementate în termenul stabilit;
  - *0* recomandări implementate după termenul stabilit;
- *0* recomandări parţial implementate (în curs de implementare), din care:
  - *0* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit;
  - *0* recomandări cu termenul de implementare depăşit;
- *1* recomandări neimplementate, din care:
  - *1* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit;
  - *0* recomandări cu termenul de implementare depăşit.

Urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern se realizează prin întocmirea Planului de acţiune şi calendarul implementării recomandărilor de către structurile auditate, respectiv prin completarea Fişei de urmărire a implementării recomandărilor de către auditor, pe baza notelor de informare privind implementarea recomandărilor formulate, primite de la structurile auditate.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parţial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit
Bugetar						
Financiar-contabil	8					
Achiziţiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informaţiei						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcţiile specifice entităţii						
SCM/SCIM					1	
Alte domenii	1					
TOTAL 1	9	-	-	-	1	-
TOTAL 2	9		-		1	

Recomandările neimplementate sunt recomandări pentru care termenul de implementare stabilit este în primul trimestru al anului 2022.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern

Nu este cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

,, Nu este cazul".

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice

Punctele tari ale funcţiei de audit public intern de la nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad:

- continuarea procesului de consolidare a funcţiei de audit ca urmare a independenţei compartimentului şi obiectivităţii auditorului intern în activităţile desfăşurate;
- acoperirea integrală a sferei auditabile într-un interval de trei ani;
- derularea misiunilor de asigurare cuprinse în Planul anual de audit public intern avizat de organul ierarhic superior;
- activitatea de audit public intern a contribuit la adăugarea de valoare în cadrul universităţii, prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor realizate. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-şi perfecţioneze activităţile şi să-şi îmbunătăţească sistemul de control intern;
- conducătorul instituţiei acordă o importanţă deosebită rolului pe care auditorul intern îl are în cadrul instituţiei.

Conducerea Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad a sprijinit pe parcursul anului 2021 activitatea de audit public intern, garantând în acelasi timp independenţa auditorului public intern.

Punctele slabe ale funcţiei de audit public intern de la nivelul Universităţii ,,Aurel Vlaicu" din Arad:

- în cadrul compartimentului de audit public intern se află un singur post de execuţie ocupat, situaţie care nu permite efectuarea procedurii de supervizare, aşa cum este prezentată în normele metodologice, procedură care are scopul de a da asigurări că obiectivele misiunii de audit public intern au fost atinse în condiţii de calitate.

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern

VII.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice

- organizarea de către Biroul Audit Intern al Ministerului Educaţiei întâlniri de lucru în care să fie abordate diferite teme ale misiunilor de audit , cât şi schimbările legislative;
- programe de pregătire profesională complexe pe domenii concrete ale activităţii economice şi forme de organizare;
- organizarea de instruiri specifică auditorilor din sistemul de învăţământ superior.

Auditor public intern,
Ec. Gligor Rozalia