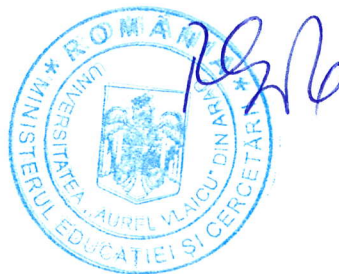


UNIVERSITATEA „AUREL VLAICU” DIN ARAD

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 396 / 25.01.2021 -

Aprobat,
Prof.univ.dr. Ramona LILE
Rector



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020
desfășurată la nivelul
UNIVERSITĂȚII „AUREL VLAICU” DIN ARAD

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, cu sediul în Arad, Bulevardul Revoluției nr.77, cod poștal 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 Universității „Aurel Vlaicu” din Arad se regăsește o entitate publică și anume Clubul Sportiv Universitatea din Arad.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

Raportul este destinat atât conducerii Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2020 din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

De asemenea este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în cursul anului 2020, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2020.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul și 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 și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Gligor Rozalia	Administrator financiar (Auditor public inter)	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 funcției de audit public intern: Organigrama Universității, Statul de funcții, Carta auditului intern, Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului audit public intern, fișa post, aprobarea Senatului universității în ședința din 11.04.2000 a înființării 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 activității de audit public intern: Planul de audit public intern pentru anul 2020 nr.8241/29.11.2019, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Compartimentul audit intern din cadrul M.E.C., Planul de audit public intern actualizat pentru anul 2020 nr.2554/08.05.2020, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Serviciul audit intern din cadrul M.E.C.

- documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern: Evaluarea efectuată de către Rectorul Universității prin aprobarea rapoartelor de audit, Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare: Rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2020.

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

- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: - Nu este cazul.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2020

II.1. Planificarea activității 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 2020 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.

Data aprobării planului anual de audit public intern: Planul anual de audit public intern pe anul 2020 a fost elaborat, înregistrat cu nr.8241/ 29.11.2019 aprobat de Rectorul universității și transmis spre avizare Compartimentului audit intern din cadrul M.E.C. cu adresa nr.8441/04.12.2019. Planul avizat a fost transmis prin adresa nr.755/11.12.2019.

- Numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate: - 4 misiuni de asigurare.

- Numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public intern:- 1 modificare a termenelor de realizare a unor misiuni. Planul anual de audit public intern pe anul 2020 a fost actualizat, înregistrat cu nr.2554/08.05.2020 aprobat de Rectorul universității și transmis spre

avizare Serviciului audit intern din cadrul M.E.C. cu adresa nr.2560/08.05.2020. Planul avizat a fost transmis prin adresa nr.228/16.05.2020.

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 evaluare planificate:- Nu este cazul.
- Numărul misiunilor de audit efectuate, detaliate pe categorii de misiuni: - 4 misiuni de asigurare.
- Numărul misiunilor de evaluare efectuate: - Nu este cazul.
- Gradul de realizare a planului de audit public intern:- realizat 100%.
- Numărul misiunilor de audit ad-hoc care au fost realizate:- Nu au existat.
- Dificultățile 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 universității.
- La nivelul universității în anul 2020 au fost realizate un număr de 4 misiuni de asigurare. Domeniile abordate au fost: domeniul financiar contabil, domeniul funcțiilor specifice și domeniile SCM/SCIM.

Domeniul financiar contabil:

Misiunea cu tema „Auditarea modului de stabilire și acordare a burselor studentești”.

Constatări:

- Din examinarea procedurilor operaționale privind acordarea burselor pentru studenți, s-a constatat:
 - la PO.38/10.09.2019 o eroare de redactare la pct.5.1.2 „Beneficiarii burselor acordate de UAV, potrivit prezentului Regulament”.
 - la pct. 6.2. se stipulează „DGA:- transmite fondurile de burse pentru fiecare facultate; întocmește baza de date cu studenții bursieri; întocmește statele de plată și le transmite la Serviciul Economico-Financiar”. În fapt aceste activități sunt realizate în cadrul Serviciului Economico Financiar.
 - în cadrul PO.43/10.09.2019 la pct.6.1. se stipulează „DGA: - întocmește baza de date cu studenții bursieri; întocmește statele de plată și le transmite la Serviciul Economico-Financiar”. În fapt aceste activități sunt realizate în cadrul Serviciului Economico Financiar.

Recomandări:

- Revizuirea/actualizarea procedurilor operaționale și a anexelor aferente, în ceea ce privește acordarea burselor pentru studenți. Procedurile formalizate să fie puse de acord cu modul desfășurării activităților privind acordarea burselor pentru studenți, având în vedere că procedurile reprezintă pașii ce trebuie urmați în realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor și angajarea responsabilităților.

Domeniul funcțiilor specifice:

Misiunea cu tema „Auditarea activității desfășurate în cadrul editurii universității”

Constatări:

- Din examinarea Regulamentului de organizare și funcționare a Editurii, aprobat prin HS nr.39/23.02.2018, s-a constatat:
 - la art.17 pct.2 se stipulează „Editura este condusă de un director, numit de rectorul universității și în baza aprobării Consiliului de Administrație pentru o perioadă de patru ani”. În fapt prin HCA nr.15/11.04.2016 și Decizia nr.306/11.04.2016 a fost numit directorul Editurii, fără a se specifica perioada.

- inadvertență la art.23 lit.b „2 exemplare în Biblioteca Universitară „Cornelia Bodea” a Universității „Aurel Vlaicu” din Arad din care două la dispoziția studenților și unul pentru schimb interbibliotecar”.
- Din analiza fișelor de post s-a constatat că pentru directorul editurii nu a fost întocmită fișa postului. Directorul Editurii UAV numit prin Decizia nr.306/11.04.2016 nu are stabilită prin fișa postului atribuțiile și responsabilitățile ce îi revin în activitatea editurii.
- Procedura privind activitatea activitatea editurii și Procedura privind tipărirea de materiale la atelierul de multiplicare al editurii, aprobate în ședința Consiliului de Administrație din 27.03.2018, nu au fost revizuite și actualizate în funcție de modificările legislative –(Ordinul 600/07.05.2018) și a Procedurii de sistem privind elaborarea și codificarea procedurilor documente și a altor documente interne ale UAV (PS 01/18.01.2019).
- Din verificarea reprezentanților Consiliului editorial, existent pe site-ul universității, s-a constatat faptul că în urma adresei nr.6863/10.10.2018 nu toate facultățile au transmis reprezentanți desemnați pe baza domeniilor Editurii. Componenta Consiliului editorial nu a fost stabilită prin decizie.
- Văzând adresa nr.6863/10.10.2018 prin care s-a solicitat facultăților, transmiterea unui plan editorial care să conțină intențiile de publicare, s-a constatat că numai Facultatea de Teologie a răspuns la această solicitare prin adresa nr.494/15.10.2018.
- Sunt încheiate contracte cu autorii lucrărilor, sunt semnate și întocmite conform anexei 1 din Rof-ul editurii, dar nu au un număr de înregistrare.
- Prin Referatul de necesitate nr.11/15.11.2018, s-a solicitat achiziționarea unui aparat de spiralat, fără a se mai urmări derularea solicitării.

Recomandări:

- Revizuirea Regulamentului de organizare și funcționare a Editurii UAV.
- Se va întocmi fișa postului pentru directorul editurii. Stabilirea prin fișa postului a atribuțiilor și responsabilităților ce îi revine în activitatea editurii.
- Revizuirea/ actualizarea procedurilor în conformitate cu legislația în vigoare și în conformitate cu procedura de sistem elaborată la nivelul universității (PS 01/18.01.2019).
- Emiterea de propuneri pentru constituirea Consiliului editorial a cărei componență va fi supusă spre aprobarea Consiliului de Administrație.
- Elaborarea planului editorial pe baza propunerilor de editare a lucrărilor transmise de către facultățile/ departamentele din cadrul universității.
- Contractele de prestări servicii vor fi înregistrate într-un registru de evidență a contractelor.
- Preocuparea pentru dotarea editurii cu aparat de spiralat în vederea eficientizării activității în cadrul acesteia.
- Se va solicita/realiza cuprinderea în casa de marcat a tarifelor de spiralare aprobate prin HS.

Domeniul SCM/SCIM:

Misiunea cu tema „Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme”

Constatări:

- În urma examinării hotărârilor prin care s-a aprobat componența secretariatului tehnic Regulamentului de organizare și funcționare al Comisiei de monitorizare și a PS.01 privind elaborarea și codificarea procedurilor documentate și a altor documente interne ale universității, s-a constatat:
 - în cadrul Rof-ului Comisiei de monitorizare la cap.V atribuțiile secretariatului tehnic al CM art.6 alin. 15 se stipulează „analizează procedurile elaborate la nivelul UAV din punct de vedere al respectării conformității cu structura minimală prevăzută în Procedura documentată”.
 - la pct. 6 responsabilități lit.e din PS.01/18.01.2019 se stipulează „DAIC – repartizează codurile pentru proceduri și formulare.....întocmește lista centralizatoare a procedurilor operaționale.... verifică formatul și structura procedurilor.....îndosariază originalele procedurilor aprobate....”.Aceste activități sunt realizate în cadrul Biroului asigurarea și îmbunătățirea calității.
- prin HBS nr.154/08.11.2018. HS nr.108/04.08.2020 în componența secretariatului tehnic nu a fost desemnat și un reprezentant de la Departamentul/biroul asigurarea și îmbunătățirea calității.

Recomandări:

- Desemnarea în componența Secretariatului tehnic al Comisiei de monitorizare, a unei persoane din cadrul Biroului asigurarea și îmbunătățirea calității.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad funcția de audit public intern este înființată la nivel de structură proprie și se desfășoară în cadrul Compartimentului Audit Public Intern. Datele sintetice sunt prevăzute în anexa nr.1.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad structura de audit public intern înființată prin structură proprie sub formă de compartiment, este și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, respectiv compartiment și are obligația de a emite și comunica către Ministerul Educației și Cercetării raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, fapt pentru care a elaborat prezentul raport.

III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

În organigrama Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, Compartimentul Audit Public Intern este poziționat în subordinea Rectorului universității.

Compartimentul Audit Public Intern este subordonat direct Rectorului Universității „Aurel Vlaicu” din Arad fiind asigurată independența necesară desfășurării activității de audit public intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

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

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2020:

În anul 2020 nu au existat situații de numire/destituire a conducerii structurii de audit public intern. Compartimentul de audit nefiind prevăzut cu funcție de conducere. Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.3.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2020:

În anul 2020 nu au existat situații 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 activităților auditabile

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în anul 2020, auditorul intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

Declarația de independență este completată pentru fiecare misiune de audit public intern desfășurată în anul 2020, nefiind constatate probleme în urma completării declarațiilor.

Datele sintetice se regăsesc în anexa nr.4.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” nu a emis norme proprii. Compartimentul își desfășoară activitatea pe baza Ordinului nr.5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile 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, și a Cartei auditului intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN. Aceste informații au fost sintetizate în anexa nr.5.

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

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

- Activitatea 1: Elaborarea planului multianual/anual de audit public intern;
- Activitatea 2: Efectuarea activităților de audit public intern (realizarea misiunilor de audit);
- Activitatea 3: Elaborarea raportului anual al activității de audit public intern.

Din cele 3 activități procedurabile au fost emise un număr de 2 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emisie al procedurilor de circa 66,67%, așa cum rezultă și din anexa nr.6.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad s-a elaborat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) activității de audit public intern cu nr.358/18.01.2019. PAIC-ul este actualizat. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 31.01.2020. Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.7.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Structura de audit public intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, nu a fost evaluată, în anul 2020, datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.8.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, la data de 31 decembrie 2020, structura de audit public intern nu are alocat nici un post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2020, Compartimentul Audit Public Intern avea alocate un număr de 2 posturi, din care 1 post ocupat și 1 post vacant.

Din cele 2 posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

Postul de execuție 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, situația este următoarea:

- la 31 decembrie 2020 universitatea are ocupat un singur post de auditor care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care a alocat 2 posturi.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad la data de 01 ianuarie 2020 nici o persoană nu ocupa o funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2020 nu au fost cazuri de persoane cu funcție de conducere care să părăsească structura de audit public intern. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2020 nu a fost angajată nici o persoană cu funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad nu există post alocat pentru funcție de conducere în cadrul compartimentului de audit.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad la data de 01 ianuarie 2020 exista 1 persoană care ocupa o funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2020 nu au fost cazuri de persoane de execuție care să părăsească structura de audit public intern. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2020 nu a fost angajată nici o persoană cu funcție de execuție în cadrul compartimentului de audit public intern.

Sintetic datele sunt prezentate în anexa nr.10.

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

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad nu sunt angajate persoane care să ocupe funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Situația privind structura personalului de execuție din cadrul Compartimentului audit public intern se prezintă astfel:

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

- limba străină vorbită: franceză și maghiara;
- certificări naționale deținute: certificat de absolvire pentru ocupația de Auditor intern în sectorul public cod COR 241306 eliberat de TSI Consultanță & Training SRL București.

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

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

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

În anul 2020 auditorul public intern a realizat un număr de 15 zile de pregătire profesională.

Pregătirea profesională a fost realizată pe parcursul anului 2020 prin studiu individual și a cuprins activități de documentare, informare, studiu legislație aferent activității 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 funcție de riscurile asociate activităților.

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%. Anexa nr.14.

În vederea respectării prevederilor legale și 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 și cuprinderea în auditare a principalelor activități desfășurate la nivelul instituției conform prevederilor legale.

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

IV.1. Planificarea activității 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 privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Pentru elaborarea planului anual 2020 s-a avut în vedere planul strategic întocmit pentru perioada 2019-2021.

Domeniile abordate au fost: domeniul financiar contabil, domeniul funcțiilor specifice și domeniul SCM/SCIM.

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 universității și cuprinde toate activitățile 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 Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc: entitatea și-a emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală: entitatea și-a emis procedură operațională;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual: s-a realizat ținând cont de activități.

Aceste informații sunt sintetizate în anexa nr.15.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în anul 2020 au fost realizate un număr de 4 **misiuni de asigurare**, Anexa nr.16. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că:

- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2020 nu s-au constatat **iregularități**.

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

Deoarece nu s-au constatat iregularități nu s-a impus aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea iregularităților.

Recomandările neînsușite:

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad situația se prezintă astfel:

- recomandările formulate și neînsușite de conducătorul entității publice = 0;
- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite – nu a fost cazul;
- consecințele 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 și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2020 au fost urmărite un număr de 13 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 13 recomandări implementate, din care:
 - 13 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 0 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 0 recomandări neimplementate, din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern 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.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Financiar-contabil	1					
Achizițiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	8					
SCM/SCIM	1					
Alte domenii						
TOTAL 1	10	-	-	-	-	-
TOTAL 2	10					

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității 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 desfășurată la nivelul instituției publice

Punctele tari ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad:

- continuarea procesului de consolidare a funcției de audit ca urmare a independenței compartimentului și obiectivității auditorului intern în activitățile desfășurate;
- 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 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.

Punctele slabe ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad:

- în cadrul compartimentului de audit public intern se află un singur post de execuție ocupat, situație care nu permite efectuarea procedurii de supervizare, așa 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 condiții de calitate.

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

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

Auditor public intern,
Ec. Gligor Rozalia

