

UNIVERSITATEA „AUREL VLAICU” DIN ARAD

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 342 / 22.01.2018

**Aprobat,
RECTOR**

Prof.univ.dr. Ramona LILE



**Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017
desfășurată la nivelul
UNIVERSITĂȚII „AUREL VLAICU” DIN ARAD**

Partea I – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Universitatea „Aurel Vlaicu” din 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.

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 municipiul 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: 0257/283010.
- Email: gligorrozalia@yahoo.com

rectorat@uav.ro

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad nu are entități publice în subordine, sub autoritate sau în coordonare.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Compartimentului 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 auditorului public intern, cât și Compartimentului audit intern din cadrul M.E.N. și Camerei de Conturi Arad, 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 intern la data de 31 decembrie 2017 din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de Compartimentul audit public intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în cursul anului 2017.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul Compartimentului audit public intern din Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad. Persoana implicată în acest proces, precum și datele de contact aferente acesteia sunt prezentate în tabelul de mai jos:

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

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritate - Nu este cazul;

- documente referitoare la organizarea funcției de audit 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 Compartimentul de audit public intern.

- documente referitoare la planificarea activității de audit intern: Planul de audit public intern pentru anul 2017, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Serviciul audit intern din cadrul M.E.N.C.Ș. Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018.

- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: Fișa de evaluare a misiunii de audit de către structura auditată, Evaluarea efectuată de Rector 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 2017.

Raportul de audit - Auditarea activității desfășurate de compartimentul juridic;

Raportul de audit - Verificarea încadrării personalului administrativ, didactic auxiliar și acordarea drepturilor salariale;

Raportul de audit - Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate, unor astfel de sisteme;

Raportul de audit – Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: -

- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: Raport al misiunii de audit ad-hoc.

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

II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

II.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad funcția de audit intern este înființată prin structură proprie, organizată sub formă de compartiment.

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad nu există **entități subordonate**.

II.1.2. Funcționarea auditului intern

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

II.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 Naționale raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, fapt pentru care a elaborat prezentul raport.

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

II.3.1. Independența structurii de audit public intern

Referitor la poziția structurii de audit 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, fapt pentru care auditul intern raportează direct conducătorului instituției, respectiv Rectorului.

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 intern în cursul anului 2017:

În anul 2017 nu au existat situații de numire/destituire a conducerii structurii de audit public intern. Compartimentul de audit nefiind prevăzut cu funcție de conducere.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2017:

În anul 2017 nu au existat situații de numire/revocare a auditorului intern.

II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditabile

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în anul 2017, 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 intern desfășurată în anul 2017, nefiind constatate probleme în urma completării declarațiilor.

II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

II.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 Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul organului ierarhic superior, respectiv Ministerul Educației Naționale.

II.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 proiectului planului 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.

Compartimentul audit public intern nu a elaborat proceduri scrise, fiind 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.

II.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

II.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 în data de 27.01.2016. PAIC-ul elaborat a fost actualizat în data de 02.02.2017.

II.5.2. Realizarea evaluării externe

Structura de audit intern funcțională din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, nu a fost supusă evaluării externe, în anul 2017.

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani se prezintă astfel:

- Curtea de Conturi a României, Camera de conturi Arad a efectuat în anul 2013 o misiune în cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, verificările efectuate incluzând și o evaluare a auditului intern.

II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

În Statul de funcții, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, la data de 31 decembrie 2017 nu are alocat nici un post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2017, Compartimentul Audit Public Intern avea alocate un număr de 2 posturi, din care: 1 post ocupat și 1 post vacant.

La 31 decembrie 2017 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad, are ocupat un singur post de auditor intern în condițiile în care a alocat 2 posturi de auditor în cadrul compartimentului.

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

II.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 2017 nici o persoană nu ocupa o funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2017 nu au fost cazuri de persoane cu funcție de conducere care să părăsească compartimentul. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2017 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 2017 exista 1 persoană care ocupa o funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2017 nu au fost cazuri de persoane de execuție care să părăsească compartimentul de audit. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2017 nu a fost angajată nici o persoană cu funcție de execuție în cadrul compartimentului de audit.

II.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.

II.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 2017 auditorul intern a realizat un număr de 15 zile de pregătire profesională.

Pregătirea profesională a fost realizată pe parcursul anului 2017 prin studiu individual și a cuprins activități de documentare, informare, studiu legislație aferent activității auditate.

II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Din interpretarea cumulată a articolelor din Legea nr. 672/2002 art.3(2), art.15(1), art.15(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 II.6.1. de mai sus, respectiv 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori 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 III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

III.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).

III.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Pentru elaborarea planului anual 2017 s-a avut în vedere planul strategic întocmit pentru perioada 2016-2018, precum și misiunile incluse și coordonate de Serviciul Audit 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 analiză a riscurilor, criteriile de calcul al coeficientului de risc, ordonarea elementelor auditabile, calculul fondului de timp disponibil.

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

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 (2016-2018), aprobat de Rectorul universității și cuprinde toate activitățile entității. 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: nu s-au emis propriile criterii de analiză a riscului fiind utilizate criteriile definite în cadrul legal existent;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală: nu s-a elaborat procedură operațională;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual: s-a realizat ținând cont de activități.

III.2. Realizarea misiunilor de audit intern

III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în anul 2017 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, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni se regăsesc în anexa nr. 17 la prezentul raport.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2017, la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad au fost constatate un număr total de **0 iregularități**, astfel:

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
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 luate în acest sens – nu a fost cazul.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor:

În cursul anului 2017 au fost urmărite un număr de 23 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 21 recomandări implementate, din care:
 - 21 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 2 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 2 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 la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	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						
Achizițiilor publice						
Resurse umane	2					
Tehnologia informației						
Juridic	4					
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	15		2			
TOTAL 1	21		2			
TOTAL 2		21		2		

III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu este cazul.

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad nu are instituții subordonate.

Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern

„ Nu este cazul”.

Partea a V-a – Concluzii

V.1. Concluzii privind activitatea de audit 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 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 VI-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern

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

- organizarea de către Compartimentul Audit Intern al M.E.N. 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

