

**Aprobat,**  
**Rector**  
**Prof. dr. ing. Iulian Gabriel BÎRSAN**

**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017**  
**desfășurată la nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați**

**Partea 1. 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 „Dunărea de Jos” din Galați, cu sediul în localitatea Galați, Str. Domnească, nr. 47, Cod poștal nr. 800008, Telefon nr. (+40) 336 130 108; (+40) 336 130 109; Fax: (+40) 236 461 353; <http://www.ugal.ro>.

Menționăm că structura de audit intern nu are desemnat un conducător de compartiment, legătura cu conducerea universității fiind asigurată de domnul Florin Iordache, cu următoarele date de contact:

- Telefon 0336.130.117; 0742070905.
- Email: [www.florin.iordache@ugal.ro](mailto:www.florin.iordache@ugal.ro).

**I.2. Scopul raportului**

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul compartimentului de audit intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați în anul 2017.

Raportul este destinat atât conducerii Universității „Dunărea de Jos” din Galați, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și Ministerului Educației Naționale și Curții de Conturi, fiind unul din 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 compartimentului de audit public intern, la data de 31 decembrie 2017.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de compartimentul de audit public intern, din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, în cursul anului 2017, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern a Ministerul Finanțelor Publice, în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2017.

#### **I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora:**

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul compartimentului de audit public intern din Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Nume/Prenume</b>	<b>Funcția</b>	<b>Telefon</b>	<b>E-mail</b>
1.	Iordache Florin	Administrator financiar cu atribuții de auditor intern	0336.130.117 0742070905	florin.iordache@ugal.ro
2.	Dănăilă Simona Nicoleta	Administrator financiar cu atribuții de auditor intern	0720949100	simona.danaila@ugal.ro
3.	Chiricuța Filoftia	Administrator financiar cu atribuții de auditor intern	0747012861	filoftia.chiricuta@ugal.ro

#### **I.5. Documentele analizate:**

Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

- Organigrama universității
- Statul de funcții

Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

- Planul multianual de audit intern pe perioada 2016-2018
- Planul de audit public intern pe anul 2017

Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

- Nu există

Documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:

- Rapoartele misiunilor de audit intern de asigurare realizate în anul 2017
- Fișele de urmărire a implementării recomandărilor

Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:

- Nu există.

Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:

- Nu există.

## **Partea a II-a – Situația actuală a auditului intern**

### **II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern**

#### **II.1.1. Înființarea auditului intern**

Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați, are înființată structură proprie de audit public intern, sub formă de compartiment (Anexa nr. 1).

#### **II.1.2. Funcționarea auditului intern**

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, structura de audit înființată este funcțională. Statul de funcții al compartimentului de audit public intern, are prevăzute numai posturi de execuție în număr de 3, și toate sunt ocupate (Anexele nr. 1 și 2).

### **II.2. Raportarea activității de audit public intern**

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

#### **II.3.1. Independența structurii de audit public intern**

În cursul anului 2017, așa cum rezultă din Anexele nr. 3 și 4, a fost respectată independența compartimentului de audit public intern, în sensul că:

- Raportările legate de activitatea de audit s-au făcut direct către conducătorul instituției, neexistând o delegare de atribuții în acest sens;
- Compartimentul de audit public intern nu a fost implicat în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă;
- A fost respectată procedura de numire/revocare a auditorilor interni, în cursul anului 2017 fiind numiți 2 auditori și revocați 2 auditori din motive de pensionare și transfer. Menționăm că în anul 2017 nu au fost situații de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern.

#### **II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

La nivelul compartimentului de audit, există practica completării declarațiilor de independență, fără a se înregistra excepții. La fiecare misiune de audit, auditorii au completat în anul 2017 declarația de independență, nefiind constatate probleme de incompatibilitate în urma completării acestora (Anexa nr. 4).

### **II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural**

#### **II.4.1. Emiterea normelor proprii**

Pentru realizarea misiunilor de audit în cursul anului 2017, auditorii interni au aplicat normele metodologice elaborate de organul ierarhic superior ( Ministerul Educației Naționale). Menționăm că în anul 2017, Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, nu a solicitat acordul organului ierarhic superior pentru emiterea

normelor proprii (Anexa nr. 5).

#### **II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern**

La nivelul compartimentului de audit intern, a fost identificat un număr de 13 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 8 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 61,54%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- ▲ Activitatea 1 - Realizarea misiunii de asigurare
- ▲ Activitatea 2 - Realizarea misiunii de consiliere
- ▲ Activitatea 3 - Numirea/destituirea șefului compartimentului de audit public intern
- ▲ Activitatea 4 - Numirea/revocarea auditorilor interni
- ▲ Activitatea 5 - Elaborarea și actualizarea planurilor de audit intern (anual și multianual)
- ▲ Activitatea 6 - Raportarea activității de audit intern
- ▲ Activitatea 7 - Transmiterea la organul ierarhic superior a recomandărilor neînsușite de către conducătorul instituției
- ▲ Activitatea 8 – Raportarea iregularităților

Pentru toate cele 8 activități procedurabile au fost elaborate proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere a procedurilor scrise de 100% (Anexa nr. 6).

#### **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 de audit intern a fost elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) și înregistrat sub nr. 21.06.2010. PAIC-ul elaborat este actualizat periodic, ultima actualizare fiind realizată în data de 06.12.2016 (Anexa nr. 7).

##### **II.5.2. Realizarea evaluării externe**

În anul 2017, așa cum rezultă din Anexa nr. 8, activitatea Compartimentului de audit public intern, nu a fost evaluată de entități externe.

#### **II.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern**

##### **II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31.12.2017**

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 31 decembrie 2017, Compartimentul de audit public intern, nu avea alocat post/posturi de conducere. Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2017, compartimentul de audit avea alocate 3 posturi, din care toate ocupate (Anexa nr. 9).

##### **II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare**

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 01 ianuarie 2017, nu existau persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul compartimentului de audit intern. Nici pe parcursul anului 2017 nu a fost numit personal cu funcții de conducere.

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 01 ianuarie 2017, exista un număr de 3 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul compartimentului de audit intern.

Pe parcursul anului 2017, un număr de 2 persoane de execuție a părăsit structura de audit intern, astfel:

- ▲ 1 persoană prin pensionare;
- ▲ 1 persoană prin transfer.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 66,66%, care nu a avut consecințe negative, întrucât în cursul anului 2017 a fost angajată o persoană și una prin transfer persoane cu funcții de execuție, momentele plecării și venirii personalului fiind apropiate (Anexa nr. 10).

### **II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2017**

Așa cum rezultă din anexele 11 și 12, în anul 2017, Compartimentul de audit public intern, a funcționat numai cu personal de execuție, care are următorul nivel de experiență și pregătire:

- ▲ 2 auditori au experiență în audit intern peste 5 ani și 1 auditor are experiență în audit intern între 1-3 ani;
- ▲ Toți auditorii au studii economice superioare, iar un auditor are și studii juridice;
- ▲ Toți auditorii vorbesc limba engleză;
- ▲ 1 auditor deține certificat de expert fiscal;
- ▲ Auditorii nu sunt membrii în organisme profesionale naționale sau internaționale.

### **II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue**

Așa cum rezultă din Anexa nr. 13, la nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, gradul de participare a auditorilor interni la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 20, fiind realizate astfel:

- ▲ 20 zile prin cursuri de pregătire;
- ▲ 40 zile prin studiu individual.

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

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1 de mai sus, respectiv un număr de 3 posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100% (Anexa nr. 14).

## Partea a III-a- Activitatea de audit public intern derulată în anul 2017

### III.1 Planificarea activității de audit intern

#### III.1.1. Planificarea anuală și multianuală

În cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, planificarea anuală și multianuală a activității de audit intern pentru anul 2017, prezintă următoarele particularități:

- ▲ Au fost emise criteriile proprii de analiză a riscului;
- ▲ A fost elaborată procedura operațională proprie privind planificarea anuală și multianuală a activității de audit intern;
- ▲ Elaborarea planului anual și multianual, s-a realizat ținând cont de activitățile și structurile din instituție.

Informațiile de mai sus sunt prezentate în Anexa nr. 15.

### III.2. Realizarea misiunilor de audit intern

#### III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, în anul 2017, a fost realizat un număr de 4 misiuni de asigurare (Anexa nr. 16), dintre care:

- 1 misiune de asigurare unde s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare unde s-a abordat domeniul juridic;
- 2 misiuni de asigurare unde s-au abordat funcțiile specifice instituției.

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, a fost constatat un număr de 15 iregularități, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	-
Financiar-contabil	4
Achizițiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	2
Fonduri comunitare	-
Funcțiile specifice entității	9
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>

Facem precizarea că nu au fost cazuri de recomandări neînsușite de conducătorul instituției.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, în cursul anului 2017, a fost urmărit un număr de 19 recomandări, cu următoarele rezultate:

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	7				1	
Achizițiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic	2					
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entităților	3		1		5	
TOTAL 1	12	/	1	/	6	/
TOTAL 2	12		1		6	

În vederea urmăririi modului de implementare a recomandărilor, se folosesc următoarele instrumente: adrese scrise transmise structurilor auditate, solicitări telefonice, precum și discuții cu salariații structurilor auditate, responsabilizați prin Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor.

### 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 au fost realizate misiuni de evaluare.

## Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul.

## Partea a V-a – Concluzii

Apreciem, că în urma realizării misiunilor de audit în anul 2017, prin constatările și recomandările formulate, compartimentul de audit intern din instituție, a contribuit la informarea conducerii asupra realităților constatate în domeniile de activitate auditate și la luarea deciziilor optime.

Misiunile de audit realizate în anul 2017, au vizat și aspecte ale conformității și funcționalității controlului intern la structurile auditate, iar recomandările formulate și implementate, au condus la îmbunătățirea acestei activități la nivelul structurilor auditate.

Consilierea informală acordată ca urmare a solicitărilor conducătorilor unor structuri din

instituție, în ceea ce privește implementarea și dezvoltarea controlului intern managerial, a contribuit în aceeași măsură la îmbunătățirea activității instituției.

### **Partea a VI-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern**

În vederea unei mai bune eficientizări a activității de audit public intern din instituție, apreciem că numărul optim de auditori interni este de minim 4. În consecință, propunem majorarea numărului de posturi din statul de funcții al compartimentului de audit, de la 3 la 4 auditori.

Auditor intern,  
Ec. Florin Iordache