

UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN GALAȚI
Compartimentul de audit public intern
Nr./.....

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

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016
desfășurată la nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați

CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați este o instituție de învățământ superior de stat, de interes public, care își desfășoară activitatea în condiții de autonomie universitară. Misiunea, funcțiile și principiile pe baza cărora se desfășoară activitatea, sunt stabilite prin Carta Universității și constau în pregătirea viitorilor specialiști, precum și în derularea de programe de formare continuă.

Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați, este organizată și funcționează în baza Regulamentului General de Organizare și Funcționare, aprobat prin Hotărârea Senatului Universității nr. 61/19.07.2013. Structura organizatorică a universității este orientată pe 2 componente: structura academică și structura administrativă. În cadrul celei de-a doua structuri este organizat Compartimentul de audit public intern, care funcționează în subordinea directă a rectorului universității și sub coordonarea Serviciului de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice.

Rolul auditului public intern este de a contribui la buna gestiune a fondurilor publice și a patrimoniului în ansamblul său.

Activitatea de audit public intern din cadrul universității se desfășoară independent și obiectiv, având scopul de a da asigurări că sistemele de management și control ale instituției sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

1.2. Scopul raportului

Raportul de activitate are scopul de a prezenta activitatea de audit intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați desfășurată în anul 2016 și de a demonstra contribuția auditului intern la îmbunătățirea activității instituției.

Raportul este destinat atât conducerii universității, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor, cât și structurii de audit intern ierarhic superioare, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern. De asemenea, în conformitate cu art 42, alin 2 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, Raportul anual al activității de audit intern, se

transmite și Camerei de Conturi din Galați.

1.3. Date de identificare a instituției publice

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 30.09.2016, s-au înregistrat următorii indicatori privind cheltuielile:

- Volumul total al sumelor cheltuite de instituție – 77.258 mii lei;
- Volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile (inclusiv cofinanțarea) cheltuite – 2.034 mii lei.

1.4. Perioada de raportare: 01.01.2016-31.12.2016.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora:

- Iordache Florin, administrator financiar cu atribuții de auditor;
Nr. telefon 0742070905
Adresă de email: florin.iordache@ugal.ro
- Chiricuță Filoftia, administrator financiar cu atribuții de auditor;
Nr. telefon 0747012861
Adresă de email: filoftia.chiricută@ugal.ro
- Dănăilă Simona Nicoleta, administrator financiar cu atribuții de auditor;
Nr. telefon 0720949100
Adresă de email: simona.danaila@ugal.ro

1.6. 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 2016.

Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

- fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale;
- chestionar de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial;
- Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern;
- Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale.

Documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:

- rapoartele misiunilor de audit intern realizate în anul 2016;
- fișele de urmărire a implementării recomandărilor.

Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:

- nu există;

Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:

- nu există.

1.7. Baza legală de elaborare a raportului:

- Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicată.
- OMECT nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT.
- OMFP nr. 252/2004, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

CAPITOLUL 2. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

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

2.2. Funcționarea activității de audit intern

Activitatea de audit intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, este o activitate funcțională. Statul de funcții al compartimentului de audit public intern are prevăzute 3 posturi de execuție și toate sunt ocupate (Anexa 1).

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

Compartimentul de audit public intern este poziționat în organigrama instituției în subordinea directă a rectorului universității. Raportările legate de activitatea de audit se fac conducătorului instituției, neexistând o delegare de atribuții în acest sens.

Comunicarea cu conducătorul instituției este atât formală cât și informală (întâlniri ocazionale sau periodice), cel mai frecvent utilizată, fiind comunicarea informală.

În cursul anului 2016, auditul intern nu a fost implicat în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă. De asemenea, nu au fost situații de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern sau situații de numire/destituire a auditorilor interni.

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La fiecare misiune de audit, auditorii completează declarația de independență. În cursul anului 2016, nu au fost constatate conflicte de interese și incompatibilități în urma completării declarațiilor de independență.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

Compartimentul de audit intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, nu elaborează norme proprii privind exercitarea auditului intern. Pentru realizarea misiunilor de audit se utilizează normele metodologice elaborate de organul ierarhic superior (OMECT nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT.

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Pe parcursul anului 2016, nu au existat situații de încălcare a normelor de conduită etică de către auditorii interni ai instituției.

2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

La nivelul compartimentului de audit intern, a fost identificat un număr de 13 activități, din care 8 procedurabile. Ponderea activităților procedurabile în total activități este de 61,54%. Pentru toate cele 8 activități procedurabile, au fost elaborate proceduri scrise. Procedurile elaborate nu au fost actualizate după HG nr. 1086/2013 (Anexa 2).

2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

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

La nivelul compartimentului de audit intern a fost elaborat, dar nu a fost actualizat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (Anexa 3).

2.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2016, nu au fost realizate evaluări externe ale activității de audit intern (Anexa 4).

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016

Pentru Compartimentul de audit public intern, sunt prevăzute în statul de funcții 3 posturi, toate de execuție, din care ocupate 3. Așa cum rezultă din Anexa 5, gradul de ocupare al posturilor este de 100%.

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016

În cadrul Compartimentului de audit intern, nu există angajat personal cu funcții de conducere. În anul 2016 nu a existat fluctuație de personal, efectivul de 3 auditori interni a fost constant pe tot parcursul anului (Anexa 6).

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016

Așa cum rezultă din anexa 7, personalul Compartimentului de audit intern, are următoarea structură:

Personal de conducere, nu există, iar pentru personalul de execuție au fost identificate următoarele criterii:

- Auditorii au următoarea experiență în auditul intern: 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 numai limba engleză.
- Nici un auditor nu deține certificări naționale sau internaționale și nu sunt membrii în organisme profesionale naționale sau internaționale.
- Doi auditori cu gradul profesional I și un auditor cu gradul profesional III.

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Pentru perioada 2016-2018, a fost întocmit planul multianual, care a cuprins toate activitățile desfășurate în cadrul universității, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial. Cu personalul existent, respectiv 3 auditori, sfera activităților planificate pentru anul 2016, a fost acoperită în procent de 100%. Apreciem că perioada de 3 ani este suficientă pentru a audita aria activităților desfășurate în instituție. De asemenea, considerăm că numărul optim de auditori pentru a acoperi sfera activităților auditabile este de 4.

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Pregătirea profesională continuă a auditorilor interni din cadrul universității, s-a realizat prin implementarea Programului de pregătire profesională a auditorilor interni pentru anul 2016, aprobat de rectorul universității, prin alocarea unui număr de 20 de zile/an pentru fiecare auditor, în baza nevoilor de pregătire identificate și a resurselor financiare disponibile.

Pregătirea profesională a constat în cursuri de instruire și studiu individual, cea mai utilizată formă de pregătire fiind studiul individual. Gradul de participare a auditorilor la pregătirea profesională a fost de 100%, iar numărul mediu de zile de pregătire profesională pe auditor, a fost de 20 zile (Anexa 8).

CAPITOLUL 3. EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT A COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN CARE SUNT ORGANIZATE ȘI FUNCȚIONEAZĂ ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR PUBLICE SUBORDONATE, AFLATE ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

Nu este cazul.

CAPITOLUL 4. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuală

Planul multianual aferent perioadei 2016-2018 a fost structurat pe următoarele elemente componente:

- scopul acțiunii;
- obiectivele;
- operațiunile supuse auditului public intern;
- structura auditată;
- durata acțiunii de auditare;
- perioada supusă auditării;
- număr auditori proprii;
- număr auditori antrenați.

La întocmirea Planului multianual, s-a avut în vedere cuprinderea tuturor activităților, asigurându-se auditarea cel puțin o dată la 3 ani a fiecărei activități.

La includerea în Planul multianual a misiunilor de audit, s-au avut în vedere următoarele elemente de fundamendare:

- evaluarea riscurilor asociate diferitelor activități, structuri, programe, operațiuni;
- asigurarea periodicității în auditare cel puțin o dată la trei ani;
- criteriile semnal/sugestiile conducătorului instituției;
- deficiențele constatate și consemnate în rapoarte interne/externe.

4.1.2. Planificarea anuală

Planul anual pe anul 2016 este structurat pe următoarele elemente componente:

- scopul acțiunii;
- obiectivele;
- operațiunile supuse auditului public intern;
- structura auditată;

- durata acțiunii de auditare;
- perioada supusă auditării;
- număr auditori proprii;
- număr auditori antrenați

La includerea în Planul anual a misiunilor de audit, s-au avut în vedere următoarele elemente de fundamendare:

- evaluarea riscurilor asociate diferitelor activități, structuri, programe, operațiuni;
- solicitările organului ierarhic superior de introducere a 2 misiuni în Planul anual de audit;
- asigurarea periodicității în auditare cel puțin o dată la 3 ani;
- criteriile semnal/sugestiile conducătorului instituției;
- deficiențele constatate și consemnate în rapoarte interne/externe.

În Planul de audit public intern pe anul 2016, au fost prevăzute numai misiuni de asigurare, toate fiind misiuni de regularitate. Durata medie a unei misiuni de audit intern a fost de 46 de zile.

Planul anual de audit intern, a comportat o actualizare în anul 2016, datorită angajării unui auditor la sfârșitul lunii decembrie 2015. Misiunile cuprinse în planul anual au fost realizate în procent de 100%.

4.2. Realizarea misiunilor de asigurare

În anul 2016, au fost realizate 4 misiuni de audit public intern, dintre care 2 misiuni au privit domeniul financiar contabil și 2 misiuni au privit domeniul funcțiilor specifice ale instituției (Anexa nr. 10).

Misiunile de audit care au privit domeniul financiar-contabil au fost:

- 1) Consumul normat de carburanți al parcului auto propriu, inclusiv nave; cheltuieli de protocol; deplasări interne și externe.
- 2) Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.

Misiunile de audit care au privit domeniul funcțiilor specifice instituției au fost:

- 1) Sistemul de luare a deciziilor.
- 2) Burse studenți și burse doctoranzi.

Principalele obiective ale misiunilor de audit, precum și principalele constatări și recomandările aferente acestora, se regăsesc în Anexa nr. 11 la raportul de activitate.

4.3. Urmărirea implementării recomandărilor

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

Indicatori	Implementate	Parțial implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	5	1	2
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	2	-	-
Misiuni de audit privind domeniul resurse umane	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul IT	-	-	-

Misiuni de audit privind domeniul juridic	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	-	-	-
TOTAL	7	1	2

Din analiza datelor de mai sus rezultă un grad de implementare al recomandărilor urmărite în anul 2016, de 75%, diferența de 25% reprezentând o recomandare care a fost parțial implementată și 2 recomandări neimplementate. Pentru recomandările neimplementate, structura auditată a solicitat prelungirea termenului de implementare până la data de 31.03.2017 (Adresa nr. 39092/28.11.2016).

4.4. Raportarea iregularităților

Nu este cazul.

4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite

Nu este cazul.

4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități

4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

4.6.2. Realizarea altor acțiuni

Auditul intern nu a fost implicat în realizarea altor activități.

CAPITOLUL 5. CONCLUZII

Apreciem, că în urma realizării misiunilor de audit în anul 2016, 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 2016, 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.

CAPITOLUL 6. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂȚĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

În vederea eficientizării activității de audit intern din instituție, apreciem că numărul optim de auditori interni este 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 lordache

