

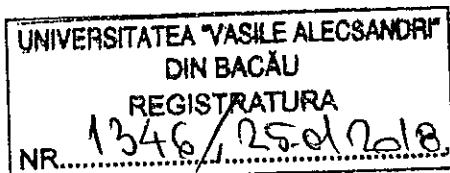


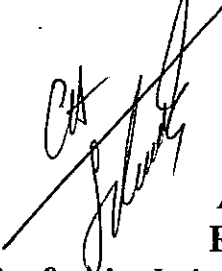
ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU

Calea Mărășești, Nr. 157, Bacău 600115
Tel. +40-234-542411, tel./fax +40-234-545753
www.ub.ro; e-mail: rector@ub.ro



Birou Audit Public Intern




Aprobat,
RECTOR,
Prof.univ.dr.ing. Carol SCHNAKOVSZKY

SENAT / BS / CA
25.01.2018
SE APPROBĂ

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017
desfășurată la nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău

PARTEA I – 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 „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, cu sediul în Bacău, Calea Mărășești, Nr. 157, cod 600115.

Coordonarea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Lazăr Nicoleta cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0234 / 542411
- Email: lazar.nicoleta@ub.ro

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău se regăsește un număr total de 0 entități publice.

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 „VASILE ALECSANDRI” din Bacău.

Raportul este destinat atât conducerii Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și compartimentului de audit intern din cadrul Ministerului Educației Naționale și Camerei de Conturi a județului Bacău, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU

Birou Audit Public Intern

Raport anual de activitate aferent anului 2017

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 „VASILE ALECSANDRI” din Bacău.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău în cursul anului 2017, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI 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 structurii de audit intern din Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău. 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.	Lazăr Nicoleta	Auditor intern	0234 / 542411	lazar.nicoleta@ub.ro
2.	Gheorghian Mirela	Auditor intern	0234 / 542411	mirelag@ub.ro

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2017, sunt următoarele:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:
 - Regulament de organizare și funcționare a Biroului Audit Public Intern;
 - Carta auditului public intern;
 - Procedura operațională „Elaborarea dosarului misiunii de audit intern”;
 - Fișe post;
 - Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern în anul 2017;
 - Program de instruire pe anul 2017;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
 - Plan strategic de audit public intern pentru perioada 2016-2018;
 - Plan audit public intern pe anul 2017;
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:
 - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:
 - 4 (patru) rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în anul 2017;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:
 - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni:
 - raport de audit pentru un proiect cu finanțare din fonduri comunitare (EUROPE DIRECT);
 - raport de audit pentru un contract de cercetare de tipul Proiect de mobilități (PN III).

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 „VASILE ALECSANDRI” din Bacău funcția de audit intern este înființată prin structură proprie sub formă de birou.

II.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău structura de audit public intern înființată este și funcțională.

II.2. Raportarea activității de audit public intern

Raportul a fost elaborat de către Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, prin Biroul Audit Public Intern.

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

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

În organigrama instituției, Biroul Audit Public Intern este poziționat în subordinea directă a Rectorului Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, ceea ce i-a conferit o independență ridicată în abordarea misiunilor de audit intern și i-a permis să își realizeze obiectivele.

Comunicarea constatrilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatea de audit intern este una formală, prin adrese scrise și se face direct Rectorului Universității.

În anul 2017, la Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău nu au existat situații de numire sau destituire a conducătorului structurii de audit intern, respectiv de auditori interni.

II.3.2. *Obiectivitatea auditorilor interni*

În anul 2017, personalul încadrat la Biroul Audit Public Intern nu a fost implicat în exercitarea activităților care fac parte din sfera auditabilă.

Auditorii interni și-au declarat independența la începerea fiecărei misiuni de audit intern prin elaborarea și semnarea unei *Declarații de independență*. Deoarece în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău nu există o funcție de conducere a structurii de audit intern, declarațiile de independență ale auditorilor interni au fost contrasemnate de persoana care a mandatat misiunea, și anume de către Rectorul Universității. În anul 2017, auditorii desemnați să efectueze misiunile de audit intern nu s-au aflat în situații de incompatibilitate.

II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

II.4.1. *Emiterea normelor proprii*

Unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației Naționale, conform prevederilor O.M.Ed.C.T. nr. 5281/2003, nu elaborează norme metodologice proprii.

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

La nivelul structurii de audit intern din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău au fost identificate un număr total de 8 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 3 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 38%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- planificarea misiunilor de audit intern;

- realizarea de misiuni de audit intern, conform planului de audit;
- consiliere.

Dintre cele 3 activități procedurabile a fost emisă o procedură scrisă, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de circa 34%.

Principala cauză pentru care nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile o constituie neactualizarea, în anul 2017, a normelor metodologice specifice entităților aflate în subordonare, coordonare sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale, cu modificările cuprinse în Legea nr.672/2002 republicată în 2011.

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 Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, personalul din cadrul Biroului audit public intern a elaborat un Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern în data de 17.01.2017. Acesta a fost avizat de către Rectorul Universității, datorită inexistenței unei funcții de conducere la nivelul structurii de audit. În anul 2017, nu au existat cazuri care să impună actualizarea programului.

II.5.2. Realizarea evaluării externe

Activitatea de audit public intern desfășurată în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău în anul 2017 nu a fost evaluată de către Camera de Conturi a județului Bacău, de Compartimentul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale și nici de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public 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 al Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, la structura de audit intern nu au fost alocate posturi de conducere, au fost prevăzute un număr de două posturi de execuție. În anul 2017, cele două posturi de execuție alocate structurii de audit intern au fost ocupate, respectându-se astfel prevederile legii auditului public intern.

II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău la data de 01 ianuarie 2017 existau un număr total de două persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2017, nicio persoană nu a părăsit structura de audit intern.

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

Structura personalului încadrat la Biroul audit public intern se prezintă astfel:

- 1 persoană cu o experiență în auditul intern de peste 8 ani, cu studii de specialitate în domeniul economic, limbi străine vorbite: limba engleză și limba italiană;
- 1 persoană cu o experiență în auditul intern de 4 ani, studii de specialitate în domeniul tehnic și juridic, limbi străine vorbite: limba italiană și limba franceză, membru în 3 organisme naționale: Asociația Română de Mecanica Ruperii, Asociația Tehnică de Turnătorie din România și Asociația Română de Tensometrie.

II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

Planul de pregătire profesională al auditorilor interni pe anul 2017 a fost elaborat de Biroul audit public intern, conform formatului reglementat la nivelul Universității, aprobat de conducătorul instituției și transmis în vederea centralizării la compartimentul resurse umane.

UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU

Birou Audit Public Intern

Raport anual de activitate aferent anului 2017

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15, fiind realizate astfel:

- 1 zi prin curs de pregătire, cu tema ”Evaluarea sistemului de control intern managerial”, organizat de UCAAPI;
- 29 zile prin studiu individual.

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

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de două posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%.

PARTEA a III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

III.1. Planificarea activității de audit intern

III.1.1. Planificarea anuală și multianuală

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele elemente :

- nu au fost dezvoltate criterii specifice/proprii de analiză a riscului, ci au fost utilizate criteriile definite în cadrul legal aplicabil la nivelul organului ierarhic superior;
- nu a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, ci au fost utilizate prevederile cadrului legal elaborate de organul ierarhic superior;
- planificarea a fost realizată ținând cont de activitățile din cadrul instituției.

III.2. Realizarea misiunilor de audit intern

III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău 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:

- unei misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- unei misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- două misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2017, nu au fost constatate iregularități, și nici nu au existat recomandări neînsușite de conducătorul instituției și conducătorii structurilor auditate.

În cursul anului 2017, nu au existat recomandări care să fie urmărite de auditorii interni.

III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu este cazul.

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

Nu este cazul.

PARTEA a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul.

PARTEA a V-a - Concluzii

Auditorii interni consideră că activitatea de audit public intern trebuie susținută cu tot efortul de persoanele cu putere de decizie care trebuie să perceapă auditul intern ca un ajutor, un sprijin competent și independent, și nu ca pe un „nou control”.

Puncte tari ale funcției de audit public intern

Activitatea de audit public intern a fost organizată prin compartiment propriu, care a funcționat cu un număr de 2 auditori, angajați cu normă întreagă.

Biroul audit public intern a raportat direct Rectorului Universității constatările, concluziile și recomandările formulate în cadrul misiunilor realizate.

La fiecare misiune de audit public intern, auditorii și-au declarat independența față de structura auditată, prin completarea documentului Declarația de independență.

Pe parcursul anului 2017, în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău rata fluctuației personalului încadrat la structura de audit public intern este de 0%. În pofida nivelului neatractiv de salarizare, această situație este constantă din anul 2014.

Activitatea de audit intern s-a realizat în baza planului multianual și a planului anual de activitate, plan aprobat de Rectorul Universității și avizat de structura de audit intern din cadrul organului ierarhic superior.

Planul anual de activitate a fost realizat în proporție de 100%, fapt care conduce la concluzia că a fost fundamentat în mod corespunzător.

Puncte slabe ale funcției de audit public intern

Perfecționarea profesională a auditorilor interni din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău în ultimii 5 ani, s-a realizat sub formă de studiu individual, cu excepția participării în anul 2017 la un curs de 1 zi, organizat de UCAAPI la care nu a fost percepută taxă de participare.

PARTEA a VI-a - Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern

Organizarea de întâlniri de lucru, periodice, cu auditorii interni din universități, de către organul ierarhic superior, pe teme specifice sferei de activitate.

**Auditor Public Intern,
ec. Nicoleta LAZĂR**



**A.F.P. cu atribuții de auditor,
dr. ing. Mirela GHEORGHIAN**

