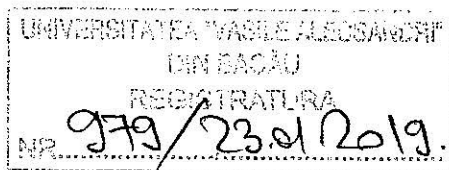




Birou Audit Public Intern



Aprobat,

Prof.univ.dr.ing. Carol SCHNAKOYSZKY

RECTOR,

SEMAT / BS / CA

23.01.2019
— S/ APROBĂ

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018
desfășurată la nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău

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 „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.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2018 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 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2018.

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 2018, 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 2018;
 - Program de instruire pe anul 2018;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
 - Plan strategic de audit public intern pentru perioada 2016-2018;
 - Plan audit public intern pe anul 2018;
- 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 2018;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:
 - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni:
 - raport de audit pentru un contract de cercetare de tipul Proiect de mobilități (PN III).

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern afereente anului 2018

II.1. Planificarea activității

Informații referitoare la activitatea de planificare din anul 2018:

- planul anual de audit public intern a fost aprobat de conducătorul instituției publice în data de 29.11.2017;
- au fost planificate 4 misiuni de asigurare de tipul audit de regularitate;
- nu au fost efectuate modificări asupra planului anual de audit.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În planul anual de audit public intern de la nivelul Universității au fost planificate și realizate un număr de 4 misiuni de audit public intern. Toate misiunile efectuate au fost misiuni de asigurare de tip audit de regularitate/conformitate. Gradul de realizare a planului de audit public intern pe anul 2018 este de 100%. Planul de audit public intern a fost dus la îndeplinire de cele două persoane încadrate la structura de audit.

În anul 2018 structura de audit public intern a primit o solicitare de verificare a unei etape din cadrul contractului de finanțare, din partea managerului de proiect.

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în 2018:

1. *constituirea veniturilor publice, respectiv a modului de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora :*
 - sunt stabilite atribuții privind constituirea, încasarea și înregistrarea veniturilor la persoanele implicate în această activitate în cadrul universității;
 - veniturile care provin din taxe de studii și cursuri de pregătire profesională, înscrise în buget, au fost stabilite prin multiplicarea cuantumului taxei de studiu cu numărul de studenți, având în vedere și un coeficient de pierdere de 10 – 15%. Fundamentarea acestor venituri a fost realizată la nivelul fiecărei facultăți, aprobată de decan și comunicată Serviciului Financiar-Contabilitate pentru a fi incluse în bugetul de venituri și cheltuieli al universității;
 - contractele de studii și actele adiționale încheiate cu studenții cuprind clauzele minime obligatorii, deoarece acestea au fost întocmite pe formularul cadru aprobat la nivelul universității;
 - taxele de școlarizare care sunt încasate după termenul de scadență, se calculează și se rețin penalități de întârziere până la încasarea efectivă a sumelor. debitele restante sunt recuperate de la studenți, chiar în situația exmatriculării lor. Măsurile luate în cadrul universității au fost următoarele: studenții debitori la plata taxelor de studii au fost înaintați pe tabel la compartimentul juridic cu documentația aferentă. S-a procedat la notificare, somație de plată și acțiune în instanță de judecată;
 - în cazul în care încasarea chiriei s-a făcut după termenul de plată menționat în contract, s-au calculat, facturat și s-au încasat penalități până la data încasării efective a sumelor datorate;
2. *evaluarea legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității plăților asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare:*
 - în bugetul de venituri și cheltuieli al universității au fost repartizate credite bugetare pentru plățile efectuate;
 - plata cheltuielilor s-a efectuat către beneficiarii care rezultă din documentele justificative anexate la instrumentele de plată;
 - documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și servicii prestate au fost vizate pentru "Bun de plată" de către ordonatorul de credite;
 - controlul financiar preventiv propriu a fost exercitat asupra documentelor de angajare și ordonanțare a plăților de persoanele desemnate prin decizie internă;
 - evidența contabilă analitică a plăților a fost realizată pe articole și aliniată în cadrul fiecărui capitol și subcapitol de cheltuieli;
3. *alocarea creditelor bugetare; concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ teritoriale:*
 - fondurile alocate prin contractele de finanțare au avut la baza datele furnizate de instituție cu privire la numărul de personal, numărul de studenți fizici, numărul de studenți bursieri, numărul

de studenți cazați în căminele studențești. Raportările au fost realizate de două ori pe an la datele de referință 01.ianuarie și 01.octombrie, deoarece unui an bugetar îi corespund doi ani universitari;

- operațiunile de încasări și plăți efectuate în cursul unui an bugetar în perioada auditată, aparțin exercițiilor corespunzătoare de execuție a acestora;
 - rectorul a angajat cheltuieli și a utilizat creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituției publice și cu încadrarea în dispozițiile legale;
 - creditele bugetare aprobate prin buget au fost folosite numai după întocmirea de cereri pentru deschiderea de credite bugetare, care au fost avizate de ministerul educației;
 - șeful serviciului tehnic întocmește situații privind monitorizarea derulării programului de investiții publice. Aceste raportări au fost detaliate pe structura aprobată potrivit programului de investiții publice, care se constituie în anexă la bugetul de venituri și cheltuieli al Universității;
4. *activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă:*
- angajamentele bugetare și legale sunt contabilizate pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat. Datele evidențiate în conturile 8066 și 8067 sunt corecte și complete;
 - Situația trimestrială privind execuția cheltuielilor bugetare angajate este însoțită de un raport explicativ, astfel cum este prevăzut de cadrul normativ în vigoare;
 - raportul explicativ a fost transmis la ministerul educației împreună cu situația financiară trimestrială;
 - contractele de achiziție publică au fost întocmite respectându-se clauzele cu privire la: date de identificare a părților, obiectul contractului, pretul/valoarea, durata contractului, obligațiile părților, calitatea și cantitatea produselor/serviciilor/lucrărilor; penalități; garanție de bună execuție a contractului; actualizare preț cu respectarea legii; modificarea prevederilor contractuale;
 - există conformitate între articolele din facturi cu cele din deviz și cele din contractul de achiziție publică și actul adițional.

Auditorii interni nu au constatat disfuncții care să conducă la formularea de recomandări la nici una din misiunile efectuate în anul 2018.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.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.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

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

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău are obligația de a emite și comunica către Ministerul Educației Naționale – Compartimentul audit intern raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

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

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

În anul 2018, la Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău nu au existat situații de numire sau destituire a conducătorului structurii de audit intern, respectiv de auditori interni.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În anul 2018, 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 2018, auditorii desemnați să efectueze misiunile de audit intern nu s-au aflat în situații de incompatibilitate.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale, aplică norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin O.M.E.N. nr. 5509/2017.

III.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%.

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

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

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău s-a emis un Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern în data de 30.01.2018 cu numărul de înregistrare 1538. În anul 2018, nu au existat situații care să conducă la actualizarea programului.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Activitatea de audit public intern desfășurată în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău în anul 2018 nu a fost evaluată de către Camera de Conturi a județului Bacău, de Compartimentul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale și nici de alte entități.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

III.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 sunt alocate posturi de conducere, sunt prevăzute un număr de două posturi de execuție. În anul 2018, cele două posturi de execuție alocate structurii de audit intern au fost ocupate cu persoane care au exercitat efectiv atribuții de audit intern, respectându-se astfel prevederile legii auditului public intern.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău la data de 01 ianuarie 2018 existau un număr total de două persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2018, nicio persoană nu a părăsit structura de audit intern.

III.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 9 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 5 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.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

Planul de pregătire profesională al auditorilor interni pe anul 2018 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.

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 integral prin studiu individual (30 zile).

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern

IV.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 criteriile 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.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Universității VASILE ALECSANDRI” în anul 2018 au fost realizate un număr de 4 misiuni de asigurare. Domeniul de activitate abordat în cadrul misiunilor a fost domeniul financiar-contabil, cu următoarele teme:

- constituirea veniturilor publice, respectiv a modului de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- evaluarea legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității plăților asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- alocarea creditelor bugetare; concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ teritoriale;
- activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018, nu au fost constatate iregularități, și nici nu au existat recomandări neînsușite de conducătorul instituției și conducătorii structurilor auditate.

În cursul anului 2018, nu au existat recomandări care să fie urmărite de auditorii interni.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu este cazul.

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

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 2018, 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 integral prin studiu individual al legislației aplicabile instituției.

Partea a VII-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**