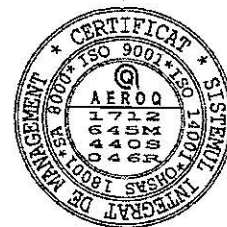


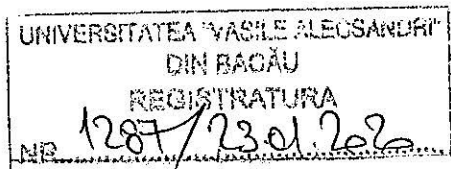


ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN
BACĂU

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



Birou Audit Public Intern



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

CA/BA
23.01.2020
— SE APROBĂ —

Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019 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, în coordonarea sau sub autoritatea 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 2019 din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău.

De asemenea este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău în cursul anului 2019, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2019.

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 2019, 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 2019;
 - Program de instruire pe anul 2019;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
 - Plan strategic de audit public intern pentru perioada 2019-2021;
 - Plan audit public intern pe anul 2019;
- 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 2019;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:
 - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni:
 - nu este cazul.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern afereente anului 2019

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Informații cu privire la planificarea activității de audit public intern în anul 2019:

- data aprobării planului anual de audit public intern: 06.12.2018;
- numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate: 4 misiuni de asigurare;
- numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public intern și conținutul acestor modificări: nu au fost efectuate modificări asupra planului anual de audit în anul 2019.

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. Gradul de realizare a planului de audit public intern pe anul 2019 este de 100%. Planul de audit public intern a fost dus la îndeplinire de cele două persoane încadrate la structura de audit.

În anul 2019 structura de audit public intern nu a primit solicitări de efectuare a unor misiuni ad-hoc din partea conducerii Universității.

Sumarul constatărilor și recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în 2019:

- domeniul funcțiilor specifice, și anume:

1. Denumirea misiunii: *sistemul de luare a deciziilor*:

- atribuțiile ce revin structurilor în cadrul Universității "Vasile Alecsandri" din Bacău sunt stabilite prin următoarele documente: Carta Universității "Vasile Alecsandri" din Bacău, Regulament de organizare și funcționare a Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău, și prin regulamente de organizare și funcționare specifice fiecărei structuri componente a universității. Toate aceste documente au fost supuse analizei și aprobării Senatului universitar;
- atribuțiile persoanelor ce participă la procesul decizional au fost stabilite în scris prin fișa postului;
- Senatul universitar a respectat cadrul legal, normativ și procedural în procesul de luare a deciziilor, în ceea ce privește convocarea la ședințe, prezența la ședințe, adoptarea hotărârilor, întocmirea procesului-verbal al ședinței, asigurarea transparenței deciziilor adoptate;
- fundamentarea tuturor deciziilor strategice și operaționale analizate a fost realizată cu respectarea cerințelor mediului intern, dar și cu cele din mediul extern;
- toate deciziile au fost înregistrate în evidența universității, adică sunt înscrise în Registrul de numere elaborat la nivelul instituției, în Registrul de evidența a deciziilor rectorului și în Registrul de evidența a hotărârilor președintelui Senatului universitar.

2. Denumirea misiunii: *evaluarea sistemului de prevenire a corupției*:

- codul de etică și deontologie profesională universitară este aprobat de Senatul universitar. Acesta face parte din Carta universitară, care se adoptă numai după rezoluția pozitivă a Ministerului Educației Naționale privind avizul de legalitate;
- personalul Universității este informat cu privire la prevederile Codului de etică și deontologie profesională universitară și deontologie profesională universitară prin publicarea documentului pe site-ul propriu;
- membrii comunității academice au sesizat nereguli Comisiei de etică printr-o adresă scrisă depusă la registratura Universității;
- consilierul juridic a fost desemnat consilier de etică la nivelul universității;
- în perioada 2016 – 2017 funcțiile sensibile identificate au fost centralizate de Președintele Comisiei de monitorizare. În anul 2018, secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare, pe baza listei funcțiilor sensibile elaborate de către conducătorii compartimentelor, a centralizat Lista funcțiilor sensibile la nivelul universității. Lista este avizată de președintele Comisiei de monitorizare și aprobată de rector.

- domeniul financiar-contabil:

Denumirea misiunii: *administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale*:

- mijloacele fixe care au intrat în universitate prin achiziție sau primite cu titlu gratuit prin sponsorizare sau donație au primit fiecare câte un număr de inventar care a fost înregistrat în

Registrul numerelor de inventar din aplicația INDECO, în acest fel asigurându-se controlul asupra existenței acestora;

- casierul întocmește zilnic *Registrul de casă* cu ajutorul aplicației informatice financiar-contabilă, modulul *Casa* pe baza documentelor justificative și la sfârșitul zilei stabilește soldul de casă;
- la stabilirea comisiei centrale de inventariere s-a avut în vedere să nu fie incluși gestionarii și contabilii care țin evidența gestiunilor respective sau auditorii interni;
- compartimentele care au inițiat operațiuni patrimoniale au transmis toate documentele care privesc aceste operațiuni persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv, aceste documente au viza CFP și sunt înscrise în registrul privind operațiunile prezentate la viză, care este în format electronic în cadrul aplicației de contabilitate INDECO;
- sunt urmărite și recuperate debitele rezultate din închirierea bunurilor care sunt în proprietatea privată a instituției de învățământ superior, iar în cazul întârzierilor sunt trimise debitorului somații de plată.

- domeniul achizițiilor publice:

Denumirea misiunii: *evaluarea activității de achiziții publice:*

Constatări cu caracter pozitiv:

- fișele posturilor persoanelor cu atribuții în activitatea de achiziții publice conțin atribuțiile principale din regulamentul de organizare și funcționare, și responsabilitățile generale și specifice domeniului de activitate;
- estimarea valorii s-a făcut în funcție de obiectul achiziției publice, în care au fost incluse toate produsele, serviciile și lucrările considerate similare (care îndeplinesc aceleași funcții tehnice și economice) achiziționate pe parcursul unui an bugetar.;
- au fost respectate pragurile valorice prevăzute de cadrul legal în vigoare pentru aplicarea corectă a modalității de achiziție fie prin proceduri de atribuire, fie prin cumpărare directă;
- dosarele achizițiilor publice pentru toate contractele analizate sunt complete;

Constatări cu caracter negativ:

În perioada 01.01.2017 – 31.12.2018, persoana responsabilă din cadrul serviciului achiziții publice a întocmit programul anual al achizițiilor publice în format electronic în aplicația pusă la dispoziție de către sistemul informatic colaborativ pentru achizițiile publice – SICAP. Acest program anual al achizițiilor publice nu a fost înregistrat în evidența universității și nu a fost supus analizei aprobării conducerii universității, înainte de a fi încărcat pe platforma electronică.

Recomandare:

Programul anual al achizițiilor publice elaborat de persoana responsabilă din cadrul serviciului achiziții publice să fie înregistrat în evidența universității și aprobat de conducătorul universității.

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.

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” există un număr de 0 entități în subordine aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice.

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 și Cercetării – 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 2019, 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 2019, 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 *Declarației de independență*. 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 2019, 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 31.01.2019 cu numărul de înregistrare 1600. În anul 2019, nu au existat situații care să conducă la actualizarea programului.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2019 activitatea de audit public intern desfășurată în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău 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, există două posturi de execuție. În anul 2019, 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 2019 existau un număr total de două persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2019, 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 10 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 6 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 2019 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 astfel:

- 5 zile prin cursuri de pregătire;
- 25 zile prin studiu individual.

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 2019 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 achizițiilor publice;
- două misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2019, nu au fost constatate iregularități, și nici nu au existat recomandări neînsușite de conducătorul instituției și conducătorii structurilor auditate.

Structura auditată a elaborat planul de acțiune și calendarul pentru implementarea recomandărilor pe care la transmis pentru analiză și aprobare conducătorului instituției. Planul de acțiune aprobat a fost comunicat Biroului audit public intern. Urmărirea stadiului de implementare a recomandării s-a realizat, de către auditorul intern, prin completarea fișei de urmărire a implementării recomandării pe baza informării primite de la structura auditată.

Stadiul de implementare a recomandării formulate în cadrul raportului de audit intern, la finele anului 2019, se prezintă după cum urmează:

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	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	1	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL			1			

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 2019, 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 ani, s-a realizat în majoritate prin studiu individual al legislației aplicabile instituției.

Partea a VII-a - Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public 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**