



ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA „1 DECEMBRIE 1918” DIN ALBA IULIA
DIRECȚIA GENERAL ADMINISTRATIVĂ
510009, Alba Iulia, Str. Gabriel Bethlen Nr. 5
Tel: +40 258802809 • Fax: +40 258 812630 • E-mail: cond@uab.ro



Nr. 1021 / 22.01.2018

Aprobat:
Rector,
Prof.univ.dr. Breaz Valer Daniel



**RAPORT
PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT
PUBLIC INTERN AFERENTĂ ANULUI 2017
DESFĂȘURATĂ LA NIVELUL
UNIVERSITĂȚII „1 DECEMBRIE 1918”
DIN ALBA IULIA**

CUPRINS

Partea I – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

I.2. Scopul raportului

I.3. Perioada de raportare

I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

I.5. Documentele analizate

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

II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

II.1.1. Înființarea auditului intern

II.1.2. Funcționarea auditului intern

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

II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

II.4.1. Emiterea normelor proprii

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

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

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

II.5.2. Realizarea evaluării externe

II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

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

II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

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

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

III.2. Realizarea misiunilor de audit intern

III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

III.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

III.2.2.2. La nivelul entităților subordonate

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

III.2.3.2. La nivelul entităților subordonate

Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern

Partea a V-a – Concluzii

V.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

V.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate

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

VI.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

VI.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate



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 “1 Decembrie 1918”, cu sediul în Alba Iulia, Gabriel Bethlen, nr.5, cod 510009.

Coordonarea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna **ec.Stanciu Daniela** cu următoarele date de contact:

Telefon: 0745036363

Email: danielastanciu09@yahoo.com

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității “1 Decembrie 1918”. Raportul este destinat atât conducerii Universității “1 Decembrie 1918”, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului public intern, cât și Ministerului Educației Naționale și Curții de Conturi a României, 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 2017 din cadrul Universității “1 Decembrie 1918”.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității “1 Decembrie 1918”, 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 “1 Decembrie 1918”. 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.	Ec.Stanciu Daniela	administrator financiar	0745036363	danielastanciu09@yahoo.com
2.	Ec.Ciobota Virgil	administrator financiar	0741033746	virgilciobota@yahoo.com

I.5. Documentele analizate

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

✓ *documente referitoare la organizarea funcției de audit intern;*

Regulamentul de Organizare și Funcționare a Compartimentului de Audit Public Intern;

Carta auditului intern din Universitatea “1 Decembrie 1918”,

Codul privind conduita etică a auditorului intern;

Proceduri operaționale, Decizii

✓ *documente referitoare la planificarea activității de audit intern;*

Planul multianual 2016-2018 întocmit cu evaluarea riscului asociat structurilor, activităților, programelor, proiectelor sau operațiunilor;

Plan anual 2017 cu identificarea și actualizarea situației evoluției riscurilor, care au condus la o ierarhizare a activităților care trebuie auditate în anul 2017;



Solicitarile Ministerul Educației Nationale, Serviciul Audit Intern de a introduce unele misiuni în planul de audit intern pentru anul 2017;

✓ *documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern;*

Rapoartele de audit ale celor 10 misiuni de audit intern efectuate în cursul anului 2017;

✓ *documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere;*

Note pentru consilierea informală;

✓ *documente referitoare la realizarea altor acțiuni. Nu sunt.*

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 “1 Decembrie 1918”, funcția de audit intern este înființată la nivel de compartiment. Anexa 1

II.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Universității “1 Decembrie 1918”, structura de audit intern înființată este și funcțională. Anexa 1

II.2. Raportarea activității de audit public intern

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la Universitatea “1 Decembrie 1918” și astfel există obligația de a emite și comunica către Ministerul Educației Nationale raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern. Anexa 2

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

II.3.1. Independența structurii de audit public intern

Compartimentul de Audit Public Intern este subordonat rectorului ca și conducere executivă, care este și ordonatorul de credite, este îndreptățit să ia măsurile pentru remedierea deficiențelor constatate și se asigură accesul direct și raportarea activității la acest nivel, precum și independența funcțională necesară unei evaluări obiective a disfuncționalităților constatate și a stabilirii unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Modul de comunicare a compartimentului de audit intern cu conducerea instituției este prin întâlniri periodice cu rectorul pentru a discuta aspecte legate de activitatea de audit intern.

Compartimentul de Audit Public Intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

Nu a fost necesară aplicarea Procedurii de numire/revocare a unui auditor intern. Anexa 3

II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Compartimentul de audit intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile. Declarația de independență este completată de auditor cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern. În cursul anului 2017, nu au fost constatate incompatibilități în urma completării declarațiilor. Anexa 4

II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

II.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității “1 Decembrie 1918”, nu au fost emise norme proprii, deoarece își desfășoară activitatea pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de de structura de audit intern organizată la nivelul



(OIS) Ministerului Educației Naționale. La nivelul Ministerului Educației Naționale (OIS) normele proprii au fost întocmite și au fost avizate de către UCAAPI – cu avizul nr. nr. 162 din 19.05.2017 și, respectiv, 163 din 19.05.2017. Anexa 5

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

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității “1 Decembrie 1918”, au fost identificate un număr de 22 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 22 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Anexa nr.6

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

PO 11. 001	Ordinul de serviciu
PO 11. 002	Declarația de independență
PO 11. 003	Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern
PO 11. 004	Colectarea și prelucrarea informațiilor
PO 11. 005	Analiza riscurilor
PO 11. 006	Elaborarea programului de audit
PO 11. 007	Ședința de deschidere
PO 11. 008	Colectarea dovezilor
PO 11. 009	Constatarea și raportarea iregularităților
PO 11. 010	Revizuirea documentelor de lucru
PO 11. 011	Ședința de închidere
PO 11. 012	Elaborarea proiectului de raport de audit
PO 11. 013	Transmiterea proiectului de raport de audit intern
PO 11. 014	Reuniunea de conciliere
PO 11. 015	Raportul de audit public intern
PO 11. 016	Supervizarea
PO 11. 017	Difuzarea raportului de audit public intern
PO 11. 018	Urmărirea recomandărilor
PO 11. 019	Manual de proceduri privind activitatea de audit
PO 11. 020	Metodologia de derulare a misiunii de audit public intern
PO 11. 021	Derularea misiunii Ad-hoc
PO 11. 022	Misiunea de consiliere

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 structurii de audit public intern din cadrul Universității “1 Decembrie 1918”, s-a emis PAIC cu nr. 7574/28.12.2011. PAIC-ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de cu nr. 7031/30.12.2016. Anexa 7

II.5.2. Realizarea evaluării externe

Activitatea de audit intern a universității a fost supusă evaluării realizate de Camera de Conturi din Alba Iulia în anul 2017. Anexa 8

II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie 2017

Nu sunt funcții de conducere.



Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2017, structura de audit public intern avea alocat un număr de două posturi, dintre care două posturi ocupate. Anexa 9

II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Nu sunt funcții de conducere.

La nivelul Universității "1 Decembrie 1918", la data de 01 ianuarie 2017 existau un număr de două (2) persoane care ocupă funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2017 nici o persoană de execuție nu a părăsit structura de audit intern. În anul 2017 nu a existat fluctuație de personal. Anexa 10

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

Nu sunt funcții de conducere.

În Compartimentul de audit intern doi economiști cu specializare în finanțe-contabilitate, cunoscători de limba franceză și engleză. Au certificări naționale pentru: Auditor intern în sectorul public; Manager al sistemului de management al riscului; Guvernanța corporativă; Implementarea sistemului de control intern managerial și managementul riscului; Achiziții publice; Auditor de calitate. Anexa 11 și Anexa 12

II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul Universității "1 Decembrie 1918", gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 30, fiind realizate astfel:

- 4 zile prin cursuri de pregătire;
- 22 zile prin studiu individual;
- 4 - zile prin alte forme de pregătire. Anexa 13

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

La nivelul Universității "1 Decembrie 1918", 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%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern nu ar avea nevoie de nici un post. Anexa 14

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

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul universității.

Misiunile de audit intern incluse în planul multianual au fost definite și selectate pe baza rezultatelor analizei riscurilor asociate activităților domeniilor auditabile. La elaborarea planului multianual analiza riscurilor are scopul prioritizării misiunilor de audit intern pe orizontul de previziune, astfel încât se stabilesc în primul an activitățile cu riscurile cele mai mari, și în anii următori activitățile cu un nivel al riscurilor scăzut. Compartimentul de Audit Public Intern din universitate a elaborat un plan multianual al activității de audit public intern pe 3 ani perioada 2016-2018, este aprobat de conducerea universității și cuprinde toate activitățile cu acoperirea auditării activităților obligatorii (o dată 3 ani) cu misiuni de asigurare;

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele:

- Complexitatea activității de auditat;



- Perioada scursă de la ultimul audit;
- Implementarea SCIM.

La nivelul Universității “1 Decembrie 1918”, a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de structurile din cadrul entității. Anexa 15

III.2. Realizarea misiunilor de audit intern

III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

III.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

La nivelul Universității “1 Decembrie 1918”, în anul 2017 au fost realizate un număr de 10 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că:

- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 6 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității. Anexa 16

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 au fost constatate 21 **iregularități**.

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	-
Financiar-contabil	7
Achizițiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fonduri comunitare	-
Funcțiile specifice entității	14
TOTAL	21

În cursul anului 2017 au fost urmărite un număr de 21 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 13 recomandări implementate, din care:
 - 13 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - Zero recomandări implementate după termenul stabilit;
- 8 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 2 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 6 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- zero recomandări neimplementate, din care:

- Zero recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
- zero recomandări cu termenul de implementare depășit.

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			2	6		
Achizițiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Administrativ						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	14					
TOTAL 1	14		2	6		
TOTAL 2		14		8		

III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere – Nu a fost cazul

III.2.2.2. La nivelul entităților subordonate Nu a fost cazul

III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern – Nu a fost cazul

III.2.3.2. La nivelul entităților subordonate Nu a fost cazul

Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern Nu a fost cazul

Partea a V-a – Concluzii

V.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice subordonate

Punctele tari ale funcției de audit:

Înșușirea legislației și a normelor specifice de către auditori;

Auditorul intern raportează în mod direct managementului superior.

Declarațiile de independență se completează cu ocazia fiecărei misiuni de audit public intern și sunt respectate prevederile codului de conduită etică a auditorului intern.

Organizarea Compartimentului de audit public intern distinct de celelalte activități ale entității publice;



Stabilirea atribuțiilor și responsabilităților compartimentului de audit public intern și personalului în conformitate cu cadrul legal;

Compartimentul de audit public intern se organizează în subordinea directă a rectorului;

Existenta planului multianual;

Existenta planului anual;

Realizarea planului de audit;

Dimensionarea corespunzătoare a numărului și termenelor de efectuare a misiunilor de audit public intern;

Respectarea termenelor prevăzute pentru îndeplinirea misiunilor de audit public intern.

Punctele slabe ale funcției de audit:

Neactualizarea procedurilor specifice în cursul anului 2017

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

VI.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților aflate în coordonare .

Organizarea de workshop-uri cu caracter lucrativ, pe domenii de activitate: execuție bugetară, achiziții publice, resurse umane, sistemul contabil, cu scopul dezvoltării instrumentarului metodologic adecvat (ghiduri, piste de audit, modele de analiză a riscului) în derularea misiunilor de audit.

Un rol deosebit de important, pentru îmbunătățirea activității de audit intern, l-ar avea participarea auditorilor interni ai universității la diferite cursuri de formare profesională susținute de specialiști în domeniu.

Auditorii interni trebuie să revizuiască operațiunile și programele pentru a stabili în ce măsură rezultatele corespund scopurilor și obiectivelor stabilite și dacă aceste operațiuni și programe sunt implementate sau realizate așa cum s-a prevăzut.

Auditor intern
Stanciu Daniela

