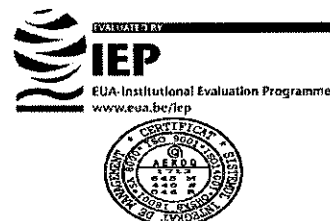


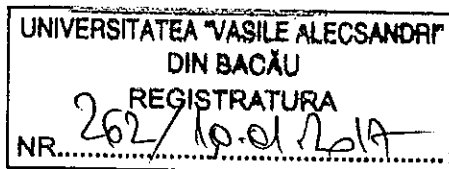


ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE
UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU

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



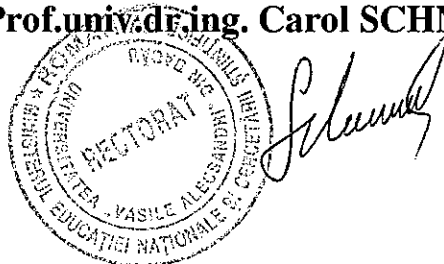
Birou Audit Public Intern



SENAT / BS / CA
12.07.2017
ȘI APROBA

**Aprobat,
RECTOR,**

Prof.univ.dr.ing. Carol SCHNAKOVSKY



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016
desfășurată la nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău

CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău este o instituție academică de interes public, apolitică, având caracter nonprofit, cu personalitate juridică, acreditată conform legii, care face parte din sistemul de învățământ superior de stat din România.

Învățământul de stat din Bacău a luat ființă prin HCM nr.547/1961 și Ordinul Ministrului Învățământului și Culturii nr.688/1961. În conformitate cu Ordinul Ministrului Învățământului nr.7751/1990, Institutul de Subingineri din Bacău devine Institutul de Învățământ Superior din Bacău. În baza HG nr.1033/2009 Universitatea din Bacău își schimbă denumirea în Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău.

Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău este organizată și funcționează potrivit Cartei universitare, Regulamentului de organizare și funcționare, în acord cu prevederile Constituției României, ale Legii educației naționale, cu modificările și completările ulterioare, cu respectarea Drepturilor Omului și Convențiile Organizației Internaționale a Muncii.

Misiunea Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău este didactică și de cercetare științifică și este centrată pe necesitățile regionale din regiunea centrală a Moldovei, cu deschidere către parteneriatele cu mediul academic, economic, social național și internațional.

În cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, activitatea de audit public intern este organizată sub formă de birou și funcționează în subordinea directă a Rectorului.

Rolul auditului intern este de a furniza conducerii Universității o asigurare rezonabilă și obiectivă asupra eficienței și eficacității sistemului de control intern.

1.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău și progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate, de a demonstra contribuția acesteia la îmbunătățirea activității din Universitate.

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

1.3. Date de identificare a instituției publice

Informațiile prezentate în cadrul acestei secțiuni sunt valabile la data de 30.09.2016:

- volumul total al sumelor cheltuite de instituție : 25.007,48 mii lei
- volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile cheltuite: 1.521,55 mii lei.

1.4. Perioada de raportare

Perioada pentru care s-a elaborat raportul privind activitatea de audit public intern este 01.01.2016 – 31.12.2016.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Persoanele care au întocmit raportul sunt ec. Lazăr Nicoleta și dr.ing. Gheorghian Mirela, în calitate de auditori interni în cadrul Biroului Audit Public Intern.

Date de contact: telefon: 0234 / 542411;

e-mail: lazar.nicoleta@ub.ro, mirelag@ub.ro.

1.6. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2016, structurate pe principalele capitole ale raportului, 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 2016;
 - Program de instruire pe anul 2016;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
 - Plan strategic de audit public intern pentru perioada 2016-2018;
 - Plan audit public intern pe anul 2016;
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:
 - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:
 - 4 (patru) rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în anul 2016;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:
 - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni:
 - nu este cazul.

1.7. Baza legală de elaborare a raportului

Raportul a fost elaborat de către Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, prin Biroul Audit Public Intern, în baza următoarelor acte:

- Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.Ed.C.T.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 M.E.C.T.
- O.M.F.P.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

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău al cărei conducător este ordonator terțiar de credite, activitatea de audit intern a fost organizată prin compartiment propriu sub formă de birou, așa cum rezultă și din Anexa 1 la prezentul raport.

2.2. Funcționarea activității de audit public intern

Structura de audit public intern organizată în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, a funcționat în mod efectiv, având posturile ocupate integral, fapt susținut de informațiile prezentate în Anexa 1.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului 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 conducerii entității.

Pe parcursul anului 2016, personalul încadrat la Biroul Audit Public Intern nu a fost implicat în exercitarea activităților care fac parte din sfera auditabilă.

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

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 2016, auditorii desemnați să efectueze misiunile de audit intern nu s-au aflat în situații de incompatibilitate.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

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

Activitatea de audit public intern s-a desfășurat pe baza următoarelor acte normative: Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, O.M.Ed.C.T.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

M.E.C.T., O.M.F.P.nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

În desfășurarea activității, personalul din cadrul structurii de audit public intern a urmărit respectarea prevederilor Codului privind conduita etică a auditorului intern aprobat prin Ordin al Ministrului Finanțelor Publice nr.252 în 2004. În anul 2016 nu au fost constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică.

2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

În cadrul procesului de implementare a standardului de control intern Proceduri, numărul total de activități derulate de Biroul audit public intern se ridică la 8, din care 3 sunt stabilite ca fiind procedurabile, ceea ce reprezintă 37,5% din totalul activităților identificate la nivelul structurii.

La nivelul biroului a fost procedurată activitatea de realizare a misiunilor de audit intern.

Gradul de emitere a procedurilor aferente activităților structurii de audit public intern este de 33,34%. Cauza principală pentru neelaborarea tuturor procedurilor o constituie normele metodologice specifice entităților aflate în subordonare, coordonare sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice care nu au fost actualizate cu modificările cuprinse în Legea nr.672/2002 republicată în 2011.

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 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 12.01.2016. Acesta a fost avizat de către Rectorul Universității, datorită inexistenței unei funcții de conducere la nivelul structurii de audit. În anul 2016, nu au existat cazuri care să impună actualizarea programului.

2.5.2. Realizarea evaluării externe

Activitatea de audit public intern desfășurată în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău în anul 2016 nu a fost evaluată de către Camera de Conturi a județului Bacău, de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice și nici de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern.

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016

În statul de funcții al Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, la structura de audit intern nu au fost create funcții de conducere, au fost prevăzute un număr de două funcții de execuție. Gradul de ocupare al posturilor de audit intern în anul 2016 a fost de 100%, așa cum rezultă și din Anexa nr.5.

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016

Pe baza informațiilor din Anexa nr.6, numărul de auditori interni cu funcții de conducere din Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău este zero, iar numărul de auditori interni cu funcții de execuție este doi. În anul 2016 nu a existat fluctuație de personal la Biroul audit public intern.

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016

Conform datelor menționate în Anexa nr.7, structura personalului încadrat la Biroul audit public intern se prezintă astfel:

- 1 persoană cu o experiență în auditul intern de peste 7 ani, cu studii de specialitate în domeniul economic, limba străină vorbită: limba engleză și limba italiană;
- 1 persoană cu o experiență în auditul intern de 3 ani, studii de specialitate în domeniul tehnic și juridic, limba străină vorbită: limba italiană, membru în 3 organisme naționale: Asociația Română de Mecanica Ruperii, Asociația Tehnică de Turnătorie din România și Asociația Română de Tensometrie.

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Sfera auditului public intern care cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău poate fi acoperită integral într-o perioadă de ciclicitate de 3 ani de cele două persoane încadrate la structura de audit public intern, care respectă prevederile legale privind numărul minim de posturi de auditori interni.

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Planul de pregătire profesională al auditorilor interni pe anul 2016 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.

Pregătirea profesională a auditorilor interni din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău în anul 2016, potrivit Anexei nr.8, s-a realizat după cum urmează:

- ambele persoane încadrate la structura de audit public intern au beneficiat de pregătire profesională;
- numărul mediu de zile de pregătire profesională pe persoană este de 15 zile/auditor, număr care se încadrează în numărul minim de zile alocate pregătirii profesionale stabilit prin cadrul normativ;
- întreaga perioadă alocată pregătirii profesionale de către auditorii interni s-a realizat prin studierea individuală a cadrului legal și procedural al domeniilor auditate la începerea fiecărei misiuni de audit, precum și noutățile și modificările legislative în domeniul auditului intern, controlului intern/managerial, activitățile specifice Universității.

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

Informații cu privire la metodologia de elaborare a planului multianual de activitate pentru perioada 2016-2018:

- a. Planul cuprinde structurile care vor fi auditate, durata misiunilor de audit pe fiecare structura în parte pe ani calendaristici;
- b. Toate misiunile planificate sunt misiuni de asigurare cu caracter de regularitate;
- c. În planul multianual, misiunile au fost cuprinse astfel încât toate structurile din organigrama instituției să fie auditate o dată la 3 ani. La stabilirea fondului de timp disponibil pentru realizarea misiunilor cuprinse în plan s-a ținut cont de următoarele elemente: numărul de zile aferente

perfecționării profesionale, numărul de zile aferente activităților cu caracter excepțional, numărul de zile de concediu de odihnă. Prioritizarea misiunilor s-a realizat în funcție de punctajul total al riscului asociat structurilor și activităților și de data realizării ultimului audit la fiecare activitate.

d. Planul mutianual, pentru perioada 2016-2018, a fost elaborat în trimestrul IV din anul 2015, înregistrat în evidența instituției în data de 27.11.2015 și aprobat de Rectorul Universității.

4.1.2. Planificarea anuală

În cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău activitatea de audit intern s-a desfășurat în baza planului anual de audit public intern.

Planul de audit public intern pentru anul 2016 a fost elaborat cu respectarea structurii prevăzută în normele elaborate de organul ierarhic superior și aprobate prin OMECT nr.5281/2003.

Toate misiunile cuprinse în plan sunt misiuni de asigurare de tipul audit de regularitate.

Selectarea misiunilor de audit intern incluse în planul anual s-a efectuat în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe, operațiuni;
- adresa organul ierarhic superior nr. 57313/27.11.2015 pentru includerea în plan a 2 misiuni de audit;
- sugestiile conducătorului instituției;
- respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- tipurile de audit convenabile pentru fiecare structură auditabilă.

Planul de audit public intern pentru anul 2016 a fost elaborat de auditorul intern, aprobat de conducătorul instituției publice în data de 08.12.2015 și transmis spre avizare la organul ierarhic superior în data de 10.12.2015, în conformitate cu adresa nr. 57313/27.11.2015.

Ponderea timpului alocat realizării misiunilor de audit planificate din fondul de timp disponibil calendaristic este de 69%. Durata medie alocată realizării unei misiuni de audit intern în anul 2016 a fost de 44 zile.

În anul 2016 în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău nu au existat situații care să conducă la actualizarea planului anual de audit public intern.

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, structura de audit public intern a realizat misiunile cuprinse în planul de activitate din anul 2016 în proporție de 100%.

În anul 2016 structura de audit public intern nu a primit solicitări de realizare a unor misiuni cu caracter excepțional.

4.2. Realizarea misiunilor de asigurare

În cursul anului 2016 la nivelul Universității au fost realizate un număr de 4 misiuni de audit public intern. Toate misiunile efectuate au fost misiuni de asigurare de tip audit de regularitate/conformitate. Domeniile de activitate abordate în cadrul misiunilor au fost:

- domeniul resurselor umane;
- domeniul funcțiilor specifice, și anume:
 - administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
 - sistemul de pază, ISCIR, situații de urgență, sănătatea și securitate în muncă;
 - sistemul de luare a deciziilor.

4.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Structurile auditate au elaborat planuri de acțiune și calendare pentru implementarea recomandărilor pe care le-au înaintat pentru analiza și aprobare conducătorului instituției. Planurile de acțiune aprobate au fost comunicate Biroului audit public intern. Urmărirea stadiului de implementare a recomandărilor s-a realizat, de către auditorii interni, prin completarea fișei de urmărire a implementării recomandărilor pe baza informărilor primite de la structurile auditate.

Stadiul de implementare a recomandărilor formulate în cadrul rapoartelor de audit intern, la finele anului 2016, se prezintă după cum urmează:

Indicatori	Implementate	Parțial Implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:	1	4	-
Misiuni de audit privind procesul bugetar	-	-	-
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	-	-	-
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-
Misiuni de audit intern privind resursele umane	-	-	-
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind sistemul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	4	-
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	1	-	-
TOTAL	1	4	-

Conform informațiilor prezentate în tabel, gradul de implementare a recomandărilor la finele anului 2016 este de 20%, restul de 80% sunt recomandări care nu au fost implementate în totalitate în termenul stabilit.

În cadrul misiunii cu privire la sistemul de luare a deciziilor, misiunea privind sistemul de pază, ISCIR, situații de urgență, sănătatea și securitate în muncă și a misiunii referitoare la domeniul resurselor umane, auditorii nu au formulat recomandări, deoarece activitățile au fost desfășurate cu respectarea reglementărilor interne, precum și a prevederilor legale.

În cadrul misiunii de audit privind activitatea juridică, misiune realizată în anul 2015, auditorii au formulat 4 recomandări. În planul de acțiune a fost stabilit termenul de implementare pentru două recomandări la data de 20.12.2015, iar pentru celelalte două la data de 31.03.2016. Prin adresa Oficiului Juridic din data de 08.01.2016, a fost comunicat Biroului Audit Public Intern că termenul de implementare a recomandărilor stabilit la data de 20.12.2015 a fost modificat pentru data de 12.02.2016. Prin adresa din data de 10.01.2017, Oficiul Juridic a comunicat că toate recomandările sunt parțial implementate și a stabilit un nou termen de implementare la data de 01.04.2017. Consilierul juridic a menționat că motivele care au stat la baza neimplementării recomandărilor în termenul stabilit în cadrul Planului de acțiune și calendarului de implementare a recomandărilor, au fost următoarele: volumul mare de muncă, prezența consilierului juridic în instanțele de judecată pentru susținerea intereselor Universității în diferite acțiuni, fapt care a presupus pregătirea actelor procedurale în termene foarte scurte.

4.4. Raportarea iregularităților

Nu este cazul.

4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite

În cursul anului 2016, nu au existat situații în care atât Rectorul Universității cât și conducătorii structurilor auditate să nu își însușească recomandările formulate de auditorii interni în cadrul rapoartelor de audit public intern.

4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități

4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu este cazul.

4.6.2. Realizarea altor acțiuni

Nu este cazul.

CAPITOLUL 5. 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 2016, 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.

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 sub formă de studiu individual.

CAPITOLUL 6. 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 misiunilor recomandate a fi cuprinse în planul anual de activitate.

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



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

