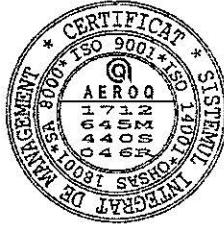




ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN
BACĂU

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

UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU
REGISTRATURA
NR. 869 / 19.01.2021

Aprobat,

Prof.univ.dr.ing. Carol SCHNAKOVSZKY

CA / BCA
21.01.2021
— SE APROBĂ



Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020
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 comportamentului de audit intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării 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 2020 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 2020, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2020.

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 2020, 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 2020;
 - Program de instruire pe anul 2020;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
 - Plan strategic de audit public intern pentru perioada 2019-2021;
 - Plan audit public intern pe anul 2020;
- 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 2020;
- 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 aferente anului 2020

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Informații cu privire la planificarea activității de audit public intern în anul 2020:

- data aprobării planului anual de audit public intern: 05.12.2019;
- 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: în anul 2020 planul anual nu a fost modificat.

Misiunile de audit public intern realizate

În planul anual de audit public intern de la nivelul Universității au fost planificate 4 misiuni de asigurare și realizate în totalitate. Gradul de realizare a planului de audit public intern pe anul 2020 este de 100%. Planul de audit public intern a fost dus la înăpere de cele două persoane încadrate la Institutul VASILE ALECSANDRI.

În anul 2020 structura de audit public intern nu a primit solicitări de efectuare a unor misiuni ad-hoc din partea conducerii Universității.

Prezentăm mai jos un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în anul 2020:

- domeniul funcțiilor specifice, și anume:

Denumirea misiunii: *auditarea modului de stabilire și acordare a burselor*

Constatări cu caracter pozitiv:

- fondul pentru alocarea burselor de la bugetul de stat a fost repartizat Universității proporțional cu numărul total al studenților înmatriculați la programe de studii universitare cu frecvență, fără taxă de studii, ciclurile de studii licență și master, informații raportate periodic la organul ierarhic superior;
- categoriei de burse sociale i s-a alocat cel puțin 30% din fondul de burse repartizat Universității;
- quantumul burselor, indiferent de tipul acestora a fost aprobat de membrii senatului universitar, la propunerea Consiliului de administrație, în urma consultării cu reprezentanții studenților. Quantumul burselor a rămas neschimbat pe întreaga perioadă care a fost auditată, datorită faptului că alocația lunară pentru un student fizic este aceeași din anul 2017;
- evidența nominală a bursierilor a fost întocmită la nivelul secretariatelor facultăților, precum și a școlii doctorale;
- cheltuielile cu bursele studenților au fost reflectate în contabilitate pe baza datelor din statele de plată.

Constatări cu caracter negativ:

- În cadrul regulamentului de acordare a burselor pentru studenții de la învățământul cu frecvență nu au fost stabilite atribuțiile sau responsabilitățile *comisiei de burse la nivel de universitate și comisiei de burse la nivel de facultate*. În perioada verificată, reprezentând anii 2017, 2018, 2019, comisia de burse la nivel de universitate nu a fost constituită. Toate documentele cu privire la stabilirea fondului de burse la nivel de universitate, repartizarea fondurilor de burse pe facultăți, stabilirea numărului de burse pe tipuri, redistribuirea sumelor nerepartizate au fost întocmite de secretarul șef al Universității.

Recomandare:

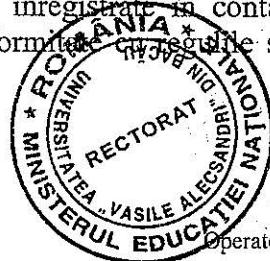
- Stabilirea atribuțiilor sau responsabilităților *comisiei de burse la nivel de universitate și comisiei de burse la nivel de facultate* în cadrul Regulamentului de acordare a burselor elaborat la nivelul Universității și comunicarea tuturor executanților și a celorlalți factori interesați.

- domeniul finanțier-contabil:

Denumirea misiunii: *sistemul contabil și fiabilitatea acestuia*

Constatări cu caracter pozitiv:

- programul informatic generează automat un număr de inventar pentru activele imobilizate la înregistrarea cronologică a acestora și pe grupe în *Registrul numerelor de inventar*;
- lucrările de investiții executate au fost supuse receptiei de către o comisie nominalizată prin decizie a rectorului, rezultatele fiind înscrise într-un proces-verbal de receptie la terminarea lucrărilor. Acest document a fost aprobat de persoanele autorizate;
- operațiunile privind datoriile și creanțele au fost înregistrate în contabilitate cronologic și sistematic, în conturi sintetice și analitice, în conformitate cu regulile stabilite pentru fiecare formă de înregistrare în contabilitate;



- persoana desemnată din cadrul serviciului de contabilitate, cu verificarea activității casieriei, efectuează zilnic verificări între soldurile din registrul de casă cu monetarul și cu cele din contabilitate.
- evidența operativă a facturilor și chitanțelor este ținută pe sursă de finanțare de către persoanele responsabile din cadrul structurii de contabilitate. De asemenea, la încheierea fiecărui exercițiu financiar facturile și chitanțele au fost inventariate.

- domeniul IT:

Denumirea misiunii: *sistemele informaticice*

Constatări cu caracter pozitiv:

- achizițiile de echipamente hard și soft au fost făcute ținând cont de necesitățile fiecărei structuri, cât și de strategia de dezvoltare a Universității în domeniul IT;
- incidentele de natură hardware sunt soluționate prin propria structură pe baza disponibilității personalului sau a sferei de cunoștințe sau indirect, prin intermediul referatelor de necesitate;
- pe site-ul Universității sunt publicate informațiile de interes public care au caracter obligatoriu;
- camera în care se află severele și echipamentele Universității sunt dotate cu camere de supraveghere, care acoperă întreaga zonă de acces la server și sunt monitorizate permanent, dispun de sistem de alarmă în caz de incendiu și de sistem de stingere a incendiilor, prevăzute cu uși metalice, neinflamabile echipate cu încuietori adecvate ;
- arhivarea este utilizată pentru bazele de date și sistemul mail. Sistemele de operare ale serverelor pe care se realizează operația de arhivare au integrate utilitare dedicate (ex. tar, gzip, rsync).

- domeniul SCM/SCIM:

Denumirea misiunii: *sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme*

Constatări cu caracter pozitiv:

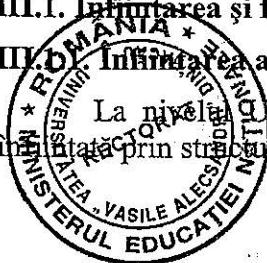
- Comisia de monitorizare s-a întrunit în sedințe organizate ori de câte ori a fost necesară luarea unei decizii privind sistemul de control intern din cadrul instituției;
- măsurile cuprinse în programul de dezvoltare au fost ajustate la specificul cadrului legal de organizare și de funcționare a instituției;
- definirea structurii organizatorice a instituției se regăseste în cadrul regulamentului de organizare și funcționare, corespunde scopului și misiunii universității iar obiectivele stabilite să fie realizate în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate;
- obiectivele generale sunt transpuse în obiective specifice și în rezultate așteptate pentru fiecare activitate în cadrul documentului *Obiectivele în domeniul sistemului integrat de management și indicatorii de performanță corespunzători*, elaborat la nivelul universității și la nivelul fiecărei facultăți;
- declarațiile cuprinse în raportul anual au fost formulate pe baza datelor și constatărilor care au rezultat din operațiunea de autoevaluare a sistemului de control intern managerial.

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 subordinea, 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 – Serviciul Audit Public 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 2020, 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

Managementul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău nu a implicat auditul intern, în cursul anului de raportare, 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 independentă*. În cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău nu există o funcție de conducere a structurii de audit intern, declarațiile de independentă ale auditorilor interni au fost contrasemnate de persoana care a mandat misiunea, și anume de către Rectorul Universității. În anul 2020, 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 aprobată 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 emitere al procedurilor de circa 34%.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public 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 30.01.2020 cu numărul de înregistrare 1561. În anul 2020, nu au existat situații care să conducă la actualizarea programului.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2020 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 Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării 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 2020, 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 2020 existau un număr total de două persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2020, 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 7 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 2020 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 :

• Faza de dezvoltare a criteriilor specifice/proprii de analiză a riscului, ci au fost utilizate criterii 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 2020 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:

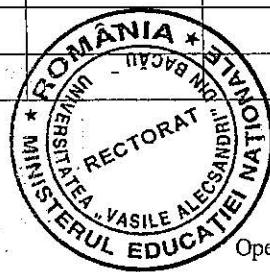
- unei misiuni de asigurare s-a abordat domeniul finanțier-contabil;
- unei misiuni de asigurare s-a abordat domeniul tehnologiei informației;
- unei misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- unei misiuni de asigurare s-a abordat domeniul sistemului de control intern managerial (SCIM).

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2020, nu au fost constatate iregularități, și nici nu au existat recomandări neînsușite de conducătorul instituției și conducătorii structurilor auditate.

In ceea ce privește urmărirea implementării recomandărilor, structurile auditate au elaborat planuri de acțiune și calendar pentru implementarea recomandărilor pe care le-au transmis pentru analiză și aprobare conducătorului instituției. Planul de acțiune aprobat a fost comunicat Biroului audit public intern. Urmărirea stadiului de implementare a recomandărilor s-a realizat, de către auditorul intern, prin completarea fișei de urmărire a implementării recomandării pe baza informărilor primite de la structurile auditate.

Stadiul de implementare a recomandărilor formulate în cadrul rapoartelor de audit intern, la finele anului 2020, se prezintă după cum urmează:

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

Auditoriile interne consideră că activitatea de audit public intern trebuie susținută cu tot efortul de persoanele cu putere de decizie care trebuie să percepă 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 2020, în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău rata fluctuației personalului încadrat la structura de audit public intern este de 0%. În pofida nivelului neattractiv 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 întregime 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.

Echipa de audit,

ec.Nicoleta LAZĂR

dr. ing. Mirela GHEORGHIAN

