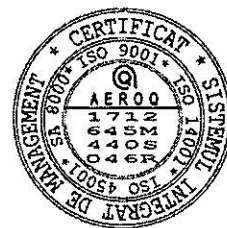


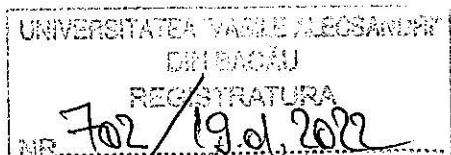


ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI
**UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN
BACĂU**

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/BGA
20.01.2022
→ SE APROBĂ

Raport

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021
desfășurată la nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău**

CUPRINS

Partea I – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice	3
I.2. Scopul raportului	3
I.3. Perioada de raportare	3
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	3
I.5. Documentele analizate	3

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2021

II.1. Planificarea activității de audit public intern	4
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	4

Partea a III-a Situația actuală a audit public intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	7
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	7
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	7
III.2. Raportarea activității de audit public intern	7
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	7
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	8
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	8
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	8
III.4.1. Emiterea normelor proprii	8
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	8
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	9
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC). 9	
III.5.2. Realizarea evaluării externe	9
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	9
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	10
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	10
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	10
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	11
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern... 11	

Partea a IV-a – Activitatea de audit public intern derulată în anul 2021

IV.1. Planificarea activității de audit intern	12
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	13
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	13
IV.2.1.1. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	13
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	15
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	15

Partea a V-a – Comitetul de Audit

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice ...	15
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	16

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățire activității de audit public intern

VII.1. Propuneri pentru îmbunătățire activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	16
VII.2. Propuneri pentru îmbunătățire activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	16

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 Nicoleta Lazăr 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 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 2021 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 2021, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2021.

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 2021, sunt următoarele:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:
 - organigrama Universității;
 - statul de funcții;
 - Regulament de organizare și funcționare a Biroului Audit Public Intern;
 - Carta auditului public intern;
 - Procedura operațională „Elaborarea dosarului misiunii de audit intern”;
 - Fișele de post ale persoanelor implicate în activitatea de audit intern;
 - Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern în anul 2021;

- Program de instruire pe anul 2021;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
 - Plan strategic de audit public intern pentru perioada 2019-2021;
 - Plan audit public intern pe anul 2021;
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:
 - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:
 - 5 (cinci) rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în anul 2021;
- 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 2021

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Informații cu privire la planificarea activității de audit public intern în anul 2021:

- data aprobării planului anual de audit public intern: 08.01.2021;
- numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate: 5 misiuni de asigurare;
- numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public intern și conținutul acestor modificări: planul anual nu a fost modificat în anul 2021.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În planul anual de audit public intern de la nivelul Universității au fost planificate 5 misiuni de asigurare și realizate în totalitate. Gradul de realizare a planului de audit public intern pe anul 2021 este de 100%. Planul de audit public intern a fost dus la îndeplinire de cele două persoane încadrate la structura de audit.

În anul 2021 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 2021:

➤ domeniul bugetar:

Denumirea misiunii:

„Alocarea creditelor bugetare;

Concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ teritoriale”

Constatări cu caracter pozitiv:

- activitatea de alocare a creditelor bugetare este reglementată în cadrul metodologiei de finanțare a Universității „Vasile Alecsandri”, iar activitatea de închiriere a bunurilor reglementată în cadrul procedurii „Procesul de închiriere a spațiilor/terenurilor temporar disponibile”. Cele două proceduri sunt aprobate de persoanele autorizate;
- alocațiile bugetare anuale se determină pe bază datelor furnizate de Universitate, cu privire la numărul de personal, numărul de studenți fizici pe cicluri de studii, numărul de studenți doctoranzi, numărul de studenți bursieri, numărul de studenți cazați în cămine, numărul de studenți Erasmus, etc.;
- la nivelul instituției sistemul bugetar este transparent, fapt susținut de publicarea pe pagina proprie atât a bugetului de venituri și cheltuieli cât și a contului anual de execuție a bugetului;
- 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;

- cererile pentru deschiderea de credite bugetare avizate de către ministerul educației sunt comunicate Trezoreriei Municipiului Bacău cu încadrarea în termenul legal stabilit, astfel încât activitatea de plată a cheltuielilor bugetare să nu fie perturbată.

➤ *domeniul juridic:*

Denumirea misiunii: „*Activitatea juridică*”

Constatări cu caracter pozitiv:

- solicitarea pentru inițierea acțiunilor în instanță este formulată în termenul de prescripție;
- acțiunea în instanță a fost introdusă pentru toți debitorii restanți sau alte persoane asupra cărora entitatea avea anumite pretenții, respectiv în cererea formulată către Secția Civilă a Judecătorei Bacău este formulată obligarea în solidar atât a debitorului cât și a garantului la plata creanței;
- au fost formulate cereri pentru executare silită adresate executorilor judecătorești, în vederea recuperării debitelor neachitate, solicitarea a vizat executarea tuturor bunurilor urmărilor ale debitorilor astfel încât să acopere toate creanțele datorate entității;
- toate dosarele verificate din eșantion conțin concluzii scrise după fiecare termen de judecată, care combat punct cu punct, în totalitate, toate aspectele menționate în întâmpinare sau acțiune.

Constatări cu caracter negativ:

- pentru toate activitățile identificate pentru realizarea obiectivelor specifice și stabilite ca fiind procedurabile a fost definită și emisă o singură procedură cu titlul „Realizarea și circuitul documentelor întocmite de Oficiul juridic”. Această procedură cuprinde informații minimale cu privire la toate activitățile identificate la nivelul structurii juridice, nu reglementează și nici nu descrie o singură activitate așa cum este prevăzut în reglementările legale privind codul controlului intern, standardul Proceduri;
- *Registru de evidență privind avizele scrise – datate și numerotate* nu a fost completat cu actele cu caracter juridic avizate de consilierul juridic în perioada auditată;
- *Registru de evidență privind orice situație litigioasă cu care a fost sesizat*, a fost elaborat electronic dar nu cuprinde toate informațiile obligatorii prevăzute în Regulamentul privind registrele de activitate ale consilierilor juridici (lipsește informații referitoare la data primirii lucrării, obiectul cauzei, denumirea și calitatea părților, măsurile de executare și rezultatele obținute, instanța sau organul sesizat, soluția și data);
- prin observarea directă a inventarelor și a proceselor verbale de predare-primire existente la compartimentul de arhivă s-a constatat faptul că în cadrul structurii juridice nu au fost predate documente specifice activității juridice.

Recomandări:

- reanalizarea activităților care au fost stabilite procedurabile la nivelul Oficiului Juridic și elaborarea procedurilor aferente acestor activități în conformitate cu prevederile Codului controlului intern managerial și cu reglementările interne.
- întocmirea și conducerea la zi a registrelor de evidență specifice activității consilierului juridic în conformitate cu prevederile legii privind organizarea și exercitarea profesiei de consilier juridic, a statutului profesiei de consilier juridic, precum și a regulamentului privind registrele de activitate ale consilierilor juridici, respectiv *Registru de evidență privind avizele scrise – datate și numerotate și Registru de evidență privind orice situație litigioasă cu care a fost sesizat*, respectând modelul adoptat de către Comisia metodologică a UCCJR.
- pregătirea în vederea arhivării a dosarelor care necesită această operațiune și predarea lor la arhiva instituției.

➤ *domeniul financiar-contabil:*

1. Denumirea misiunii:

„Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora”

Constatări cu caracter pozitiv:

- anual se aprobă modelul de contract de studii și de act adițional de către Consiliul de administrație la Universității, model care este completat de studenți/cursanți;
- debitele sunt calculate în conformitate cu prevederile contractului de studii și comunicate lunar Serviciului Financiar-Contabilitate în vederea înregistrării lor în evidența contabilă, dar și cu prevederile instrucțiunii interne „Constituirea și încasarea veniturilor din taxe în universitate”;
- prevederile bugetare cu privire la veniturile din închiriere au fost fundamentate pe baza angajamentelor legale din care decurg aceste venituri;
- în situația efectuării plății chiriei după termenul de scadență de către locatar, persoana responsabilă din cadrul compartimentului de contabilitate al locatorului a calculat și încasat penalități;
- suma încasată, de la fiecare student, coincide cu tariful de cazare aferent categoriei de student din care face parte. De asemenea, sunt calculate și reținute penalități pentru tarifele de cazare încasate după data de scadență, prin casieria instituției.

2. Denumirea misiunii:

„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 finanțare externă;

Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare”

Constatări cu caracter pozitiv:

- contabilitatea analitică a angajamentelor bugetare și a angajamentelor legale este realizată pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat la nivelul Universității;
- angajarea de cheltuieli a fost efectuată de ordonatorul de credite, numai după ce acestea au fost supuse controlului financiar preventiv propriu exercitat de persoanele desemnate din cadrul Universității;
- „Ordonanțarea de plată” este însoțită de toate documentele justificative în original, fapt confirmat și de existența vizei de control financiar preventiv;
- plata cheltuielilor s-a efectuat către beneficiarii care rezultă din documentele justificative anexate la instrumentele de plată;
- au fost înregistrate în evidența contabilă plățile efectuate atât în numerar cât și prin virament, în conturile contabile prevăzute în cadrul planului de conturi în vigoare la data efectuării operațiunii.

➤ *domeniul funcțiilor specifice entității:*

Denumirea misiunii: *„Evaluarea sistemului de prevenire a corupției”*

Constatări cu caracter pozitiv:

- persoana responsabilă din cadrul Universității a evidențiat fiecare declarație de interese primită în cadrul registrului declarațiilor de interese, care respectă structura standard prevăzută de cadrul normativ în vigoare;
- angajații Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău au fost supuși unor forme de evaluare cu privire la cunoașterea dispozițiilor legale în materia conflictelor de interese, prin evaluarea anuală a performanțelor profesionale ale salariaților, evaluarea efectuată după fiecare instruire internă, autoevaluarea sistemului de control intern managerial;

- au fost elaborate documente care reglementează prevenirea și monitorizarea sau gestionarea situațiilor de incompatibilități: Codul de etică și deontologie profesională universitară, precum și Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei de etică și deontologie profesională universitară;
- personalul Universității este informat cu privire la prevederile regulilor și procedurilor privind incompatibilitățile și soluționarea acestora prin publicarea documentelor pe site-ul propriu;
- identificarea timpurie a situațiilor de incompatibilități s-a realizat prin actualizarea anuală a listei funcțiilor sensibile, completarea declarațiilor de imparțialitate, asigurarea unui compartiment de audit intern funcțional.

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, așa cum este specificat în anexa nr.1.

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” există un număr de 0 entități în subordinea, aflate în coodonarea 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 a înființat audit public intern prin structură proprie.

Biroul audit public intern a întocmit anual raportul privind activitatea de audit public intern, în conformitate cu prevederile art.13, litera f din Legea nr.672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, document transmis atât la organul ierarhic superior (Biroul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației) cât și la Camera de Conturi Bacău în conformitate cu prevederile art.42, alin.2 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

- ♦ funcția de audit public intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- ♦ numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern, respectiv a auditorilor publici interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:

- ♦ Auditorii publici interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
- ♦ Auditorii publici interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

Referitor la poziția structurii de audit public intern

În organigrama instituției, Biroul Audit Public Intern este poziționat în subordinea directă Rectorului Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, fiind asigurată independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

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

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2021

Nu a fost cazul, Biroul Audit Public Intern nu are prevăzută funcție de conducere.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2021

Nu a fost cazul.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

În anul 2021, la Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităților care fac parte din sfera auditabilă.

Referitor la completarea declarației de independență

Independența auditorilor interni se declară cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, prin completarea și semnarea Declarației de independență, conform procedurii specifice de audit public intern.

În anul 2021, auditorii desemnați să efectueze misiunile de audit intern nu s-au aflat în situații de incompatibilitate, astfel cum reiese din anexa nr.4.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației 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)

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului public intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

PAIC trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități și ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public intern la procesele de guvernare, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău s-a emis Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern cu nr. 309/08.01.2021. În anul 2021, nu a fost necesară actualizarea programului.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit public intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit public intern.

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, structura de audit public intern nu a fost evaluată în anul 2021 de organul ierarhic superior, de Curtea de Conturi a României, de UCAAPI și nici de alte entități.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernarea corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

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

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, la data de 31.12.2021, conform statului de funcții al personalului didactic auxiliar și nedidactic aprobat, structura de audit public intern nu avea alocate posturi de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2021, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 posturi, dintre care 2 posturi ocupate.

Din cele 2 posturi de execuție alocate, unul are funcție de coordonator al structurii de audit public intern.

Din 2 posturi de execuție ocupate, 2 sunt încadrate cu administratori financiari cu atribuții de auditor public intern, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern.

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

- Art. 2(f) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă.
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică și poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierd atât competențe deosebite cât și experiență.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, la data de 01 ianuarie 2021 era alocată funcție de conducere la Biroul audit public intern, drept urmare nu era ocupată o astfel de funcție.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău la data de 01 ianuarie 2021 existau un număr total de două persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern.

Pe parcursul anului 2021, nu au existat situații de părăsire a structurii de audit intern de către persoane care ocupau funcții de execuție și nici situații de persoane care au fost angajate în cadrul structurii de audit. Așadar această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%, astfel cum este reflectat în anexa nr.10.

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

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul public intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

Pe baza informațiilor consemnate în anexa nr.11 și anexa nr.12, structura personalului de execuție încadrat la Biroul audit public intern se prezintă după cum urmează:

- 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 8 ani, studii de specialitate în domeniul tehnic și în domeniul juridic, limbi străine vorbite: limba franceză și limba italiană, 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

Pregătirea profesională anuală a auditorilor publici interni se realizează în baza unui plan întocmit de Biroul audit public intern pe formatul standard aprobat în cadrul Universității. Documentul este comunicat structurii de resurse umane pentru centralizarea solicitărilor.

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, gradul de participare la pregătirea profesională este de 100%, așa cum rezultă din anexa nr.13. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 18 zile, fiind realizate astfel:

- 0 zile prin cursuri de pregătire;
- 15 zile prin studiu individual;
- 21 zile prin alte forme de pregătire: program postuniversitar de formare și dezvoltare profesională continua „Securitate cibernetică”.

În cursul anului 2021, nu au fost întâmpinate probleme cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

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

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) 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;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;

- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): *"planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile";*
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): *"Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) resursele de audit disponibile";*
- Punctul 2.4.1.5.3.: *"Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare."*;
- Punctul 2.4.1.5.3.: *"Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."*

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: *"Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern"*, rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acestora precum și resursele necesare.

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 care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%. Informațiile succinte sunt prezentate în cadrul anexei nr.14 la prezentul raport.

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul 2021

IV.1. Planificarea activității de audit intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.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 entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru

fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău care a emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală, așa cum rezultă din anexa nr.15, prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
 - nu a emis propriile criterii de analiză a riscului, utilizând cadrul legal existent, respectiv nocele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației, aprobate prin OMEN nr.5509/2017;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
 - nu a emis procedură operațională de planificare multianuală și anuală, această activitate a fost realizată în conformitate cu nocele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației, aprobate prin OMEN nr.5509/2017;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual:
 - planificarea a fost realizată ținând cont de activitățile derulate în cadrul instituției.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1. 1. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău în anul 2021 au fost realizate un număr de 5 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:

- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2021 la nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău au fost constatate un număr total de **0 iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0

Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

La nivelul Universității VASILE ALECSANDRI” din Bacău, situația se prezintă astfel:

- recomandările formulate și neînsușite de conducătorii entităților publice subordonate: 0;
- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorii entităților publice subordonate: nu a fost cazul;
- consecințele neimplementării acestor recomandări: nu a fost cazul;
- deciziile auditorului luate în acest sens: nu a fost cazul.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2021 au fost urmărite un număr de 5 recomandări, următoarele rezultate:

- 2 recomandări implementate, din care:
 - 1 recomandare implementate în termenul stabilit;
 - 1 recomandare implementate după termenul stabilit;
- 3 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 1 recomandare pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 2 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 0 recomandări neimplementate, din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 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 termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	care de cu termenul de implementare depășit	pentru termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	care de cu termenul de implementare depășit
Bugetar	-	-	-	-	-	-
Financiar-contabil	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	1	-	1	2	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	1	-	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	1	1	1	2	-	-
TOTAL 2	2		3		-	

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

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

Punctele tari ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău sunt:

- ✓ Înfiiințarea auditului public intern prin structură proprie, care a funcționat cu un număr de 2 posturi ocupate integral;
- ✓ Rata fluctuației personalului încadrat la structura de audit public intern este de 0% pe parcursul anului 2021, deși nivelul de salarizare nu este stabilit în concordanță cu responsabilitatea funcției;
- ✓ Independența organizatorică este asigurată prin constituirea Biroului audit public intern în subordinea directă a rectorului Universității;
- ✓ Biroul audit public intern a fost dimensionat, ca număr de auditori, astfel încât să fie asigurată auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern, la un interval de 3 ani;
- ✓ Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern prin elaborarea și actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității;
- ✓ Asigurarea perfecționării profesionale continue a angajaților în conformitate cu Programul de instruire;
- ✓ Auditorii interni au asigurat raportarea constatărilor, concluziilor și recomandărilor formulate în cadrul misiunilor realizate direct rectorului Universității;

- ✓ Auditorii interni nu au fost implicați în nici un fel în îndeplinirea activităților pe care le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern al instituției;
- ✓ Activitatea de audit intern s-a desfășurat în baza planului multianual și a planului anual de activitate;
- ✓ Realizarea în proporție de 100% a planului anual de activitate;
- ✓ Declararea independenței auditorilor interni față de structura auditată cu ocazia efectuării fiecărei misiuni de audit public intern;
- ✓ Conducerea Universității a sprijinit activitatea de audit public intern pe parcursul anului 2021, garantând astfel independența și autoritatea auditorilor interni.

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 a cadrului legal, normativ și procedural aferent domeniilor auditabile.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

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

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

La îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurate în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău pot contribui:

- ✓ Reluarea organizării de întâlniri de lucru cu auditorii interni din instituțiile de învățământ superior, de către organul ierarhic superior, pe teme specifice sferei de activitate;
- ✓ Schimburile de experiență în domeniul auditului public intern între universități, unde să fie promovate elemente de bună practică și să fie valorificată experiența dobândită de auditorii interni;
- ✓ Participarea la cursuri de formare profesională susținute de specialiști în domeniul auditului intern;

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

Nu este cazul.

ec.Nicoleta LAZĂR

Echipa de audit,

dr. ing. Mirela GHEORGHIAN