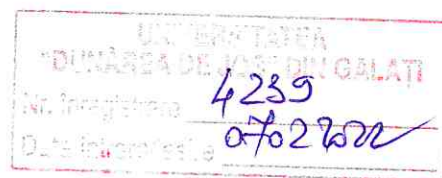


UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN GALAȚI

Compartiment Audit Public Intern

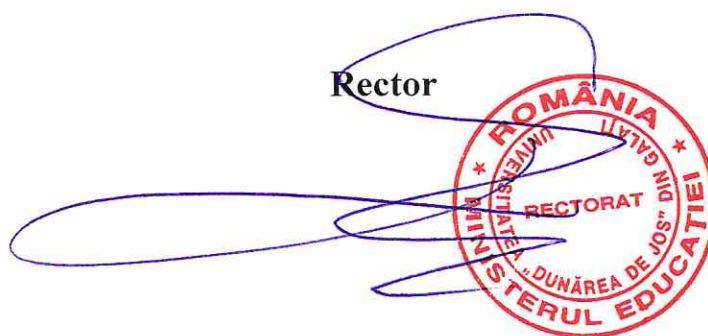
Nr. 2/18.01.2022



Aprobat,

Prof. dr. ing. Puiu Lucian Georgescu

Rector



Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021
desfășurată la nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale

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

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

II.1. Planificarea activității	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	6

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern	7
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	7
III.1.2. Funcționarea auditului intern.....	8
III.2. Raportarea activității de audit public intern	8
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	8
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	8
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	9
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	9
III.4.1. Emiterea normelor proprii	9
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	10
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.....	10
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	10
III.5.2. Realizarea evaluării externe	10
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	10

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	11
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	11
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	12
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern	12

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern	13
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	14
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	14
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	14
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate	14
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	15
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	15
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate	15
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	16
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	16
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate	16

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	16
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate ..	16

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

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	18
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	18

Partea 1. 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 „Dunărea de Jos” din Galați, cu sediul în localitatea Galați, Str. Domnească, nr. 47, Cod poștal nr. 800008, Telefon nr. (+40) 336 130 108; (+40) 336 130 109; Fax: (+40) 236 461 353; <http://www.ugal.ro>.

Menționăm că structura de audit intern nu are desemnat un conducător de compartiment, în anul de raportare, colaborarea cu managementul Universității fiind asigurată de către domnul Liviu Vîrlănuță, numit Coordonator al Compartimentului Audit public intern prin decizia Rectorului Universității „Dunărea de Jos” din Galați nr. 4880/11.10.2021, cu următoarele date de contact:

- Telefon 0336.130.117;
- Email: www.liviu.virlanuta@ugal.ro.

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității „Dunărea de Jos” din Galați nu se regăsesc entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată de către Compartimentul de audit public intern în cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, în anul 2021.

Raportul este destinat atât conducerii Universității „Dunărea de Jos” din Galați care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni cât și Ministerului Educației și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate, prezintă stadiul organizării și funcționării Compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 31 decembrie 2021.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de Compartimentul de audit public intern în cursul anului 2021 cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern a Ministerului Finanțelor, 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 Compartimentului de audit public intern al Universității „Dunărea de Jos” din Galați. 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.	Iordache Florică	Administrator financiar cu atribuții de auditor public intern	0336.130.117	florin.iordache@ugal.ro
2.	Vîrlănuță Liviu	Administrator financiar cu atribuții de auditor public intern	0336.130.117	liviu.virlanuta@ugal.ro

I.5. Documentele analizate

Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

- Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați este înființat în baza Deciziei nr. 7649/13.06.2000, aprobată în Biroul de Senat din data de 08.06.2000;
- Organigrama Universității aprobată de Consiliul de administrație prin HCA nr. 8/24.02.2020, modificată prin HCA nr. 111/18.10.2021 și de Senatul Universității prin HS nr. 47/27.02.2020, modificată prin HS nr. 275/22.10.2021;
- Statul de funcții al Compartimentului Audit Public Intern;
- Carta auditului intern aprobată de Senatul universitar prin HS nr. 222/13.12.2016.

Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

- Planul multianual de audit intern pe perioada 2019-2021 nr. 23063/21.09.2021, aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați;
- Planul de audit public intern pe anul 2021 nr. 23061/21.09.2021, aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați;
- Planul de audit public intern actualizat pe anul 2021 nr. 8/02.11.2021, aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați.

Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

- În anul 2019, Camera de Conturi a Județului Galați a efectuat un control prin care a evaluat activitatea de audit intern din cadrul Universității (Anexa 8).

Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:

- Raportul misiunii de audit intern întocmit în conformitate cu Planul de audit intern pentru

anul 2021;

- Fișa de urmărire a implementării recomandărilor.

Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:

- Nu a fost cazul.

Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:

- Nu a fost cazul.

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

II 1. Planificarea activității

În conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare și a punctului 2.4.1 din Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale, la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern întocmite conform prevederilor HG nr. 1086/2013 și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale, planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de resursele de audit disponibile și de rezultatul evaluării riscurilor.

Planul de audit public intern pe anul 2021 a fost înregistrat sub nr. 23061/21.09.2021 aprobat de către Rectorul Universității. Ulterior, acesta a fost actualizat și înregistrat sub nr. 8/02.11.2021 aprobat de către Rectorul Universității. Astfel, în anul 2021 a fost planificată o singură misiune de asigurare.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2021 a fost efectuată o misiune de asigurare:

- 1 misiune de asigurare pe domeniul SCM/SCIM.

În 2020 și în 2021, Auditul intern al UDJG nu a respectat recomandările Rectorului și nici ale auditului Corpului de control al ministrului educației.

În anul 2021, a fost realizată o misiune de audit public intern. Tipul de audit efectuat este cel de conformitate, iar natura misiunii este de asigurare, rezultând un grad de realizare al planului de audit public intern pe anul 2021 de 100%.

Planul de audit public intern a fost realizat pe tot parcursul anului 2021 cu 2 auditori. Sumarul constatărilor și recomandărilor formulate în anul 2021 este expus mai jos:

Constatări:

Misiunea „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - 2021”

În urma interviurilor și a testărilor efectuate, cu privire la implementarea măsurii preventive de la pct. 4. – „Conflicte de interese”, conform Anexei nr. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 583/2016 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție pe perioada 2016-2020, a seturilor de indicatori de performanță, a riscurilor asociate obiectivelor și măsurilor din strategie și a surselor de verificare, a inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, a indicatorilor de evaluare, precum și a standardelor de publicare a informațiilor de interes public, la nivelul UDJG s-au constatat următoarele:

- La nivelul instituției nu există un registru pentru menținerea evidenței în scris, a consultațiilor oferite și a recomandărilor formulate de către persoanele responsabile către angajații care pot solicita consultanță în materia conflictelor de interese;
- În desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică din cadrul instituției nu există acte administrative avizate de către conducătorul entității de desemnare a unor persoane responsabile de completarea, actualizarea și modificarea formularelor de integritate aferente procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică derulate de entitate conform Legii nr. 184/17.10.2016 Art. 5 alin. 4.

Recomandări:

- Instituirea unui registru pentru menținerea evidenței în scris, a consultațiilor oferite și a recomandărilor formulate de către persoanele responsabile către angajații care ar putea solicita în perioada următoare consultanță în materia conflictelor de interese;
- Emiterea de acte administrative avizate de către conducătorul entității de desemnare a unor persoane responsabile de completarea, actualizarea și modificarea formularelor de integritate aferente procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică derulate de entitate conform Legii nr 184/17.10.2016 Art.5 alin. 4.

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

III.1 Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați are înființată funcția de audit intern prin structură proprie de audit public intern la nivel de Compartiment în baza Deciziei nr. 7649/13.06.2000, aprobată în Biroul de Senat din data de 08.06.2000. (Anexa nr. 1)

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați nu există entități subordonate.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, structura de audit înființată este funcțională, dar nu respectă solicitările ordonatorului de credite și activitatea nu justifică cheltuielile salariale. Statul de funcții al compartimentului de audit public intern are prevăzute patru posturi de execuție dintre care două sunt ocupate. (Anexele nr. 1 și 9).

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Structura proprie de audit public intern înființată în cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați are obligația de a emite și comunica către Ministerului Educației raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, fapt pentru care a elaborat prezentul raport de activitate în conformitate cu prevederile art. 13, lit. f) din Legea nr. 672/2002, republicată.

Totodată, raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern este transmis și Curții de Conturi a României în conformitate cu prevederile art. 42 alin. 2 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi a României.

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

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

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

- auditorii interni trebuie să-și declare independența la fiecare misiune de audit intern și evaluare efectuată;
- auditorii interni nu trebuie să fie implicați în activități pe care le pot audita.

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

În cursul anului 2021, așa cum rezultă din Anexa nr. 3, a fost respectată independența Compartimentului de audit public intern în sensul că:

- Conform organigramei Universității „Dunărea de Jos” din Galați, Compartimentul de audit public intern este poziționat în subordinea directă a Rectorului, fapt pentru care auditul

intern raportează direct conducătorului instituției, respectiv Rectorului, neexistând o delegare de atribuții în acest sens;

- În anul 2021 nu a fost cazul aplicării procedurii de avizare de către Ministerul Educației conform legii la numirea auditorilor interni.

Menționăm că în anul 2021 a fost angajat un auditor intern și nu au fost situații de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern sau de destituire a auditorilor interni.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În cursul anului 2021, a fost asigurată obiectivitatea auditorilor interni pe baza următoarelor considerente:

- Compartimentul de audit public intern nu a fost implicat în exercitarea unor activități care fac parte din sfera auditabilă;

- În cursul auditului Curții de Conturi, menționăm că s-a constatat un potențial conflict de interese prin calitatea domnului Iordache Florin în funcția de cenzor al ACS Universitatea Dunărea de Jos.

- La nivelul compartimentului de audit, există practica completării declarațiilor de independență la începutul fiecărei misiuni de audit intern fără a se înregistra excepții. La fiecare misiune de audit, auditorii au completat în anul 2021 declarația de independență, nefiind constatate probleme de incompatibilitate în urma completării acestora. (Anexa nr. 4)

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Pentru realizarea misiunilor de audit în cursul anului 2021, auditorii interni au aplicat normele metodologice elaborate de organul ierarhic superior - Ministerul Educației Naționale, respectiv Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013 și a Cartei Auditului Intern aplicabilă Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale.

Menționăm că în anul 2021, Compartimentul de audit public intern din cadrul UDJG nu a solicitat acordul organului ierarhic superior pentru emiterea normelor proprii. (Anexa nr. 5)

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

La nivelul Compartimentului de audit public intern, a fost identificat un număr de 13 activități dintre care 8 procedurabile. Ponderea activităților procedurabile în total activități este de 61,54%.

Activitățile procedurabile sunt următoarele:

- Activitatea 1 - Realizarea misiunii de asigurare
- Activitatea 2 - Realizarea misiunii de consiliere
- Activitatea 3 - Numirea/destituirea șefului compartimentului de audit public intern
- Activitatea 4 - Numirea/revocarea auditorilor interni
- Activitatea 5 - Elaborarea și actualizarea planurilor de audit intern (anual și multianual)
- Activitatea 6 - Raportarea activității de audit intern
- Activitatea 7 - Transmiterea către organul ierarhic superior a recomandărilor neînsușite de către conducătorul instituției
- Activitatea 8 - Raportarea iregularităților.

Pentru toate cele 8 activități procedurabile au fost elaborate proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere a procedurilor scrise mult sub cel necesar pentru justificarea cheltuielilor salariale. (Anexa nr. 6)

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

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

La nivelul Compartimentului de audit public intern a fost elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) și înregistrat sub nr. 16296/21.06.2010. PAIC-ul elaborat a fost actualizat ultima dată în anul 2016 și a fost înregistrat sub nr. 14/06.12.2016. (Anexa nr. 7)

III.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2021, așa cum rezultă din Anexa nr. 8, activitatea Compartimentului de audit public intern nu a fost evaluată de către organul ierarhic superior, Curtea de Conturi a României, UCAAPI sau de către altă entitate responsabilă.

În ultimii 4 ani, activitatea Compartimentului de audit public intern a fost evaluată în anul 2019 de către Camera de Conturi a Județului Galați. (Anexa nr. 8)

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31.12.2021

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 31 decembrie 2021, Compartimentul de audit public intern nu are alocat post/posturi de conducere, dar este stabilit și numit un coordonator al activității acestuia. Din punct de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2021 Compartimentul de audit public intern avea alocate patru posturi din care două sunt ocupate.

Coordonarea activității la nivelul Compartimentului de audit intern este asigurată de o persoană numită prin decizia Rectorului Universității „Dunărea de Jos” din Galați nr. 4880/11.10.2021.

Pe cele 2 posturi de execuție ocupate sunt încadrate persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit intern. (Anexa nr. 9)

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2021

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 01 ianuarie 2021, nu existau persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul Compartimentului de audit public intern, lucru care s-a menținut în anul 2021, până la data de 11.10.2021, când unul dintre auditorii interni a primit decizie privind coordonarea activității compartimentului.

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 01 ianuarie 2021, existau trei persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul Compartimentului de audit public intern.

Pe parcursul anului 2021, fluctuația personalului de execuție din cadrul Compartimentului de audit public intern a fost următoarea:

- O persoană a fost transferată începând din data de 04.01.2021 prin decizia Rectorului nr.2/04.01.2021;
- O persoană și-a încheiat raporturile de muncă cu Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați prin demisie, începând cu data de 03.06.2021 (decizia nr. 1512/27.05.2021);
- O persoană a fost angajată începând cu data de 26.07.2021 (decizia nr. 2079/23.07.2021).

Astfel, rezultă o rată a fluctuației asupra numărului de posturi de execuție ocupate la data de 31.12.2021 în cadrul Compartimentului Audit Public Intern de 67%. (Anexa nr. 10)

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2021

În anul 2021, Compartimentul de audit public intern a funcționat numai cu personal cu funcții de execuție, care prezintă următoarele criterii conform Anexei nr. 12:

- un auditor are experiență în audit intern de peste 5 ani;
- un auditor are experiență în audit intern sub 1 an;
- cei doi auditori au studii economice superioare, unul dintre ei având și studii juridice;
- cei doi auditori au cunoștințe avansate de limba engleză, unul dintre ei având

cunoștințe de limba franceză, nivel A2;

- un auditor deține certificat de consultant fiscal, expert achiziții publice, auditor în sectorul public și a participat la cursul „Răspunderea pentru încălcarea obligațiilor contractuale”;
- Auditorii nu dețin certificări internaționale și nu sunt membri în organisme profesionale naționale sau internaționale.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

Așa cum rezultă din Anexa nr.13, la nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați gradul de participare a auditorilor interni la pregătire profesională în anul 2021 este de 100%. Numărul de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de minimum 15 zile lucrătoare pe an conform art. 21 alin. 8 din Legea nr. 672/2002, fiind realizate la nivelul Compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați astfel:

- 30 de zile prin studiu individual.

În cursul anului 2021, auditorii UDJG nu au solicitat participarea la cursuri de pregătire profesională organizate de firme specializate.

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

Conform art. 3(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(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(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, activitate care nu s-a efectuat deși a fost solicitată;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

- d) concesionarea 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 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.

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, 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 50% (Anexa nr. 14).

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, a elaborat planul multianual pentru perioada 2019-2021, înregistrat cu nr. 31003/29.11.2018 și aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați.

Rectorul Universității a solicitat auditului intern, în februarie 2021, tematici, care nu au fost duse la bun sfârșit.

Planul multianual pentru perioada 2019-2021 a fost modificat ulterior și aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați având nr. de înregistrare 23063/21.09.2021.

În cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, planul anual al activității de audit intern pentru anul 2021 (Anexa nr. 15), a fost înregistrat cu nr. 23061/21.09.2021 și actualizat cu nr. 8/02.11.2021. Planul anual a fost aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați și prezintă următoarele particularități:

- Nu au fost emise criterii proprii de analiză a riscului fiind utilizate criteriile definite în cadrul legal existent;

- A fost respectată procedura operațională proprie privind planificarea anuală și multianuală a activității de audit intern;
- Elaborarea planului anual și multianual, s-a realizat ținând cont de structuri, procese și activitățile din instituție.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, în anul 2021, a fost realizată 1 misiune de asigurare (Anexa nr. 16), din care:

- 1 misiune de asigurare, unde s-a abordat domeniul SCM/SCIM.

În urma realizării misiunii de audit intern în anul 2021, nu au fost constatate iregularități. În consecință, nu s-a impus aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea iregularităților constatate în cadrul misiunii de audit inten.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, în cursul anului 2021 a fost urmărit un număr de 22 de recomandări cu următoarele rezultate:

- 13 recomandări implementate, din care:
 - 13 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 6 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 6 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 3 recomandări neimplementate, din care:
 - 3 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Obiectivul urmăririi recomandărilor este de a asigura că recomandările prezentate în Raportul de audit public intern sunt implementate în mod eficace și la termenele stabilite.

Structura auditată informează Biroul Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor stabilite prin Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor. În acest sens, transmite auditorilor un document formalizat cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor. Urmărirea de către echipa de auditori care a realizat misiunea de audit a stadiului

implementării recomandărilor, se realizează prin completarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor pe baza informărilor primite de la structurile auditate.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Financiar-contabil						
Achiziții publice						
Resurse umane	11					
Tehnologia informației			1			
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcții specifice entității						
SCM/SCIM	2		1		2	
Alte domenii			4		1	
TOTAL 1	13		6		3	
TOTAL 2		13		6		3

În vederea urmăririi modului de implementare a recomandărilor, s-au folosit următoarele instrumente: solicitări telefonice, adrese de solicitare a stadiului implementării și discuții cu salariații structurilor auditate responsabilizați prin Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor.

Toate recomandările formulate cu ocazia efectuării misiunilor de audit intern au fost însușite de către structurile auditate. Gradul de implementare a recomandărilor urmărite în anul 2021 este de 59 %, iar diferența o reprezintă recomandările aflate în curs de implementare (în termenele stabilite inițial sau extinse ca urmare a solicitărilor structurilor auditate).

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate

Nu au fost realizate misiuni de evaluare.

Partea a V-a Comitetul de audit intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

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

Nu este cazul.

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

Punctele tari cât și punctele slabe ale funcției de audit public intern sunt evidențiate în tabelul de mai jos:

<u>Punctele forte</u>	<u>Punctele slabe</u>
• Plasarea în organigrama universității a structurii de audit intern în subordinea directă a conducătorului entității, garantează independența auditului intern. • Implicarea auditului intern în consolidarea sistemului decizional și de control managerial. • Folosirea portalului de informații, a datelor din întreaga instituție, combinată cu auditarea principalelor domenii de risc, permite auditului intern să furnizeze managementului de la nivelul entității,	• Nivelul redus de participare al auditorilor interni la cursuri de perfecționare profesională susținute de către specialiști în domeniu. • Inexistența schimburilor de experiență între instituțiile de învățământ superior similare. • Cazuri de întârziere față de termenele stabilite în prezentarea unor documente solicitate pe parcursul misiunilor de audit. • Inexistența accesului read-only pe soft-urile utilizate în entitate la realizarea

cunoștințe strategice. • Auditul intern, prin obiectivele sale, oferă părților interesate informații care să permită corectarea eventualelor neconformități. • Auditul intern, are rolul de a identifica riscurile ce pot surveni în activitățile derulate în cadrul instituției.	activităților din sfera auditabilă.
---	--

Apreciem, că în urma realizării misiunilor de audit în anul 2021, prin constatările formulate, Compartimentul de audit public intern din instituție a contribuit la informarea conducerii asupra realităților constatate în domeniile de activitate auditate.

Consilierea informală acordată, ca urmare a solicitărilor conducătorilor unor structuri din instituție, a contribuit în aceeași măsură la îmbunătățirea activității instituției.

Prin misiunea pe care au desfășurat-o în anul 2021, auditorii interni din cadrul Compartimentului de audit public intern au urmărit consolidarea controlului intern în principal pe următoarele obiective:

- controlul administrativ intern – controlul ierarhic se execută de către persoanele cu funcții de conducere asupra compartimentelor și persoanelor din subordine și este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu având caracter permanent;
- controlul financiar preventiv propriu – reprezintă controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau ale creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;
- controlul reciproc să se exercite pe fluxuri de bunuri și informații dar și între compartimentele sau salariații universității ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor proprii fiecăruia și a participării la realizarea acestora;
- autocontrolul angajaților pentru activitățile pe care le desfășoară;
- controlul preventiv să se exercite înaintea efectuării operațiunilor;
- controlul concomitent să se exercite pe parcursul efectuării operațiunilor.

Consilierea informală, acordată ca urmare a solicitărilor conducătorilor unor structuri din instituție, a contribuit în mare măsură la îmbunătățirea activității instituției.

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

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

Nu este cazul.

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

- Auditul intern trebuie să dezvolte relații bune cu toate categoriile de specialiști, ceea ce va contribui la unirea eforturilor și utilizarea eficientă a resurselor;
- Reluarea și permanetizarea acțiunilor de instruire periodică;
- Participarea la programe de pregătire realizate de către Ministerul Educației cât și de către alte instituții de specialitate în scopul asigurării unei bune pregătiri profesionale, creșterea eficienței activității de audit intern;
- Dezvoltarea unei legături mai bune și a schimburilor profesionale între auditorii interni precum și organizarea periodică de întâlniri;
- Organizarea de workshop-uri cu caracter lucrativ pe domenii de activitate cum ar fi : achiziții publice, sistemul contabil, piste de audit etc.;
- Acces reciproc al auditorilor la rapoartele de audit;
- Crearea unui site cu întrebări și răspunsuri în vederea generalizării experienței și buneii practici în domeniul auditului intern;
- Simplificarea procedurilor de audit prin reducerea gradului de formalizare care să asigure flexibilitate auditorului intern cât și alocarea unui buget de timp mai mare, pentru verificările efective;
- Elaborarea ghidurilor de specialitate pentru cât mai multe domenii de activitate.

Iordache Florică - auditor intern

Vîrlănuță Liviu - auditor intern

