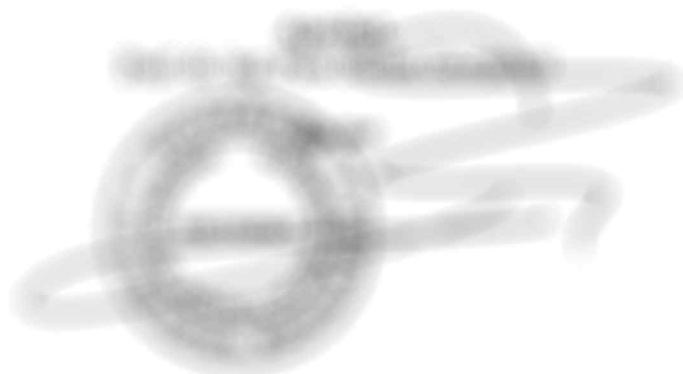
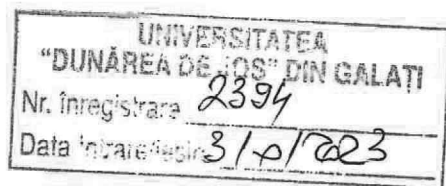


UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN GALAȚI
Compartimentul Audit Public Intern

Nr. 05/26.01.2023



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022
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	5
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.....	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.....	9
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit 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	9
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.....	10
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern	11

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	11
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	11
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	11
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	11

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate	12
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	12
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	12
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate	12
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	12
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	12
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate	12

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	13
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate...	13

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	14
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	14

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 Florică Iordache, cu următoarele date de contact:

- Telefon 0336.130.117 ; 0742070905.
- Email: www.florin.iordache@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 2022.

Raportul, este destinat atât conducerii Universității „Dunărea de Jos” din Galați care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern cât și Ministerului Educației și Curții de Conturi a României, fiind unul din 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 2022.

De asemeni, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de Compartimentul de audit public intern în cursul anului 2022 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 2022.

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. Persoana implicată în acest proces precum și datele de contact aferente acestuia, 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

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 Senatul Universității prin HS nr. 275/22.10.2021, modificată prin HS nr.218/29.07.2022;
- 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 2022-2024 nr. 12153/21.04.2022 aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați și avizat de Ministerul Educației/Serviciul Audit Intern;
- Planul de audit public intern pe anul 2022 nr. 12155/21.04.2022, aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați și avizat de Ministerul Educației/Serviciul Audit Intern;

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:

- Raporturile misiunilor de audit intern întocmit în conformitate cu Planul de audit intern pentru anul 2022;
- 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 2022

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 2022 a fost înregistrat sub nr. 12155/21.04.2022 aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Ministerul Educației/Serviciul Audit Intern. Astfel, în anul 2022, au fost planificate 5 (cinci) misiuni de asigurare.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2022 au fost efectuate 3 misiuni de asigurare :

- 1 misiune de asigurare pe domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiune de asigurare pe domeniul Financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare pe domeniul Tehnologia informației.

În anul 2022 au fost realizate 3 misiuni de audit public intern. Tipul de audit efectuat este cel de conformitate iar natura misiunilor este de asigurare, rezultând un grad de realizare al planului de audit public intern pe anul 2022 de 60%.

Planul de audit public intern a fost realizat pe tot parcursul anului 2022 cu 1 auditor.

Sumarul constatărilor și recomandărilor formulate în anul 2022 este expus mai jos:

Constatări:

- Din examinarea procedurilor elaborate în vederea realizării activităților auditate, s-a constatat că au fost elaborate și aprobate proceduri de lucru, dar nu pentru toate activitățile. Astfel, pentru activitatea de concesionare sau închiriere de bunuri ale instituției, cu toate că există o derulare a acestor operațiuni, aceasta nu s-a desfășurat în perioada auditată în baza unei proceduri de lucru interne, care să precizeze fluxul de operațiuni și circuitul documentelor, de la inițierea acțiunii, până la încasarea veniturilor.
- Din verificarea prin sondaj a Proceselor verbale ale subcomisiilor de inventariere, s-a constatat că data de încheiere a acestora se află după termenul limită stabilit pentru finalizarea operațiunilor de inventariere. Totodată, în procesul-verbal de inventariere se facea referire la alte bunuri decât cele efectiv inventariate; (de exemplu, în procesul-verbal era trecut “obiecte de inventar și mijloace fixe”, în neconcordanță cu bunurile inventariate, respectiv “combustibil”). Din examinarea prin sondaj a fișelor de magazie s-a constatat că acestea nu au fost barate și semnate la ultima operațiune. Deasemenea nu a fost menționată data la care s-au inventariat bunurile, astfel încât situația scriptică a gestiunii să reflecte realitatea. În cadrul Ordinului nr. 2861/2009 și a Normei privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din 09.10.2009 în cadrul articolului 8, alin.d se stipulează : *”Principalele măsuri organizatorice care trebuie luate de către comisia de inventariere sunt următoarele: d) să bareze și să semneze, la ultima operațiune, fișele de magazie, menționând data la care s-au inventariat bunurile, să vizeze documentele care privesc intrări sau ieșiri de bunuri, existente în gestiune, dar neînregistrate, să dispună înregistrarea acestora în fișele de magazie și predarea lor la contabilitate, astfel încât situația scriptică a gestiunii să reflecte realitatea”*. Totodată procedura face referire și la elementele întocmirii procesului verbal de inventariere astfel:
“ nr. și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, numele și prenumele membrilor, gestiunea/gestiunile inventariate, denumirea elementului/elementelor inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere “.

- Din examinarea și analiza evidenței contabile analitice a mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar, s-a constatat că unele mijloace fixe și obiecte de inventar care au ca unitate de măsură bucăți, sunt exprimate la cantități cu zecimale.
- Din examinarea și analiza balanțelor de verificare analitice încheiate la sfârșitul exercițiului financiar pentru fiecare an auditat, s-a constatat că unele conturi de activ verificate prin sondaj prezintă solduri debitoare creditoare, iar unele conturi de pasiv prezintă solduri creditoare.

Recomandări:

- Elaborarea procedurilor de lucru privind închirierea bunurilor (mobile și imobile) temporar disponibile altor persoane fizice sau juridice;
- Respectarea procedurii interne PO DE.23.01/30.09.2014 privind inventarierea cât și OMFP 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.
- Examinarea cadrului legal care stă la baza acestei forme de exprimarea a cantităților, identificarea operațiunilor și cuantificarea corectă a unităților de măsură, și punerea în funcțiune optimă a noului sistem informațional aferent contabilității cât mai urgent.
- Se vor analiza periodic soldurile din balanța contabilă pentru a respecta cadrul legal, normativ și procedural, și se vor regla în timp util diferențele rămase neconciliate

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. Statul de funcții al compartimentului de audit public intern are prevăzute numai posturi de execuție în număr de 4 din care 1 este ocupat. (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, 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 2022, 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 2022 nu a fost cazul aplicării procedurii de avizare conform legii la numirea auditorilor interni.

Menționăm că în anul 2022 nu a fost angajat nici 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 2022, a fost asigurată obiectivitatea auditorului intern din următoarele considerente:

- Compartimentul de audit public intern nu a fost implicat în exercitarea unor activități care fac parte din sfera auditabilă;
- 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, auditorul a completat în anul 2022 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 2022, auditorul intern a 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 2022, Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați 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 din 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 de 100% (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 cu responsabilitate.

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 31.12.2022

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 31 decembrie 2022, Compartimentul de audit public intern nu are alocat post/posturi de conducere. Din punct de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2022, Compartimentul de audit public intern are alocate 4 posturi din care 1 ocupat.

Pe postul de execuție ocupat, este încadrată o persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit intern. (Anexa nr. 9).

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2022

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 01 ianuarie 2022, nu existau persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul Compartimentului de audit public intern. Nici pe parcursul anului 2022 nu a fost numit personal cu funcții de conducere.

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 01 ianuarie 2022, existau 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul Compartimentului de audit public intern.

Pe parcursul anului 2022 fluctuația personalului de execuție din cadrul Compartimentului de audit public intern a fost următoarea:

- O persoană și-a încheiat raporturile de muncă cu Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați prin demisie începând cu data de 17.02.2022 (decizia nr.353/16.02.2022).

Astfel rezultă o rată a fluctuației asupra numărului de posturi de execuție ocupate la data de 31.12.2022 în cadrul Compartimentului Audit Public Intern de 50%. (Anexa nr. 10)

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2022

În anul 2022, Compartimentul de audit public intern a funcționat numai cu personal cu funcții de execuție, care prezintă următoarele criterii conform Anexei nr. 12:

- Auditorul are experiență în audit intern de peste 5 ani;
- Auditorul are studii economice superioare și studii juridice;
- Auditorul vorbește limba engleză;
- Auditorul deține certificat de consultant fiscal, expert achiziții publice, auditor în sectorul public și a participat la cursul “Răspunderea pentru încălcarea obligațiilor contractuale”.

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 auditorului intern la pregătire profesională în anul 2022 este de 100%. Numărul de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de minimum 15 zile lucrătoare pe an conform art.nr.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:

- 15 de zile prin studiu individual.

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

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 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 25% (Anexa nr. 14).

Partea a IV-a –Activitatea de audit public intern derulată în anul 2022

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 2022-2024 înregistrat cu nr. 12153/21.04.2022, aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați și avizat de Ministerul Educației/Serviciul Audit Intern.

În cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, planul anual al activității de audit intern pentru anul 2022 (Anexa nr. 15), a fost înregistrat cu nr.12155/21.04.2022 . Planul anual a fost aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați și avizat de Ministerul Educației/Serviciul Audit Intern. Planul anual 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 2022 au fost realizate 3 misiuni de asigurare (Anexa nr. 16), din care:

- 1 misiune de asigurare pe domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiune de asigurare pe domeniul Financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare pe domeniul Tehnologia informației.

În urma realizării misiunilor de audit intern în anul 2022, 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 2022 a fost urmărit un număr de 13 recomandări cu următoarele rezultate:

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					3	
Achiziții publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației	1					
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcții specifice entității			1			
SCM/SCIM						
Alte domenii	3		5			
TOTAL 1	4		6		3	
TOTAL 2		4		6		3

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

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

Apreciem că în urma realizării misiunii de audit în anul 2022, prin constatările formulate, Compartimentul de audit public intern din instituție a contribuit la informarea conducerii asupra realităților constatate în domeniile de activitate auditate.

Prin misiunile pe care le-au desfășurat în anul 2022, auditorul intern din cadrul Compartimentului de audit public intern a urmărit consolidarea controlului intern în principal pe următoarele obiective:

- controlul administrativ intern - controlul ierarhic să se execute de către persoanele cu funcții de conducere asupra compartimentelor și persoanelor din subordine deoarece este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu și are caracter permanent;
- controlul financiar preventiv propriu - reprezintă controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;

- controlul reciproc - se exercită între compartimentele sau salariații universității ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor proprii fiecăruia și a participării la realizarea acestora și fluxuri de bunuri și informații;
- 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 sau angajaților unor structuri din instituție, a contribuit în aceeași 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.