



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Universitatea *Transilvania* din Brașov

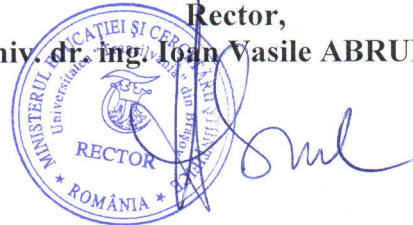
Eroilor 29, 500036 Brașov; Telefon și fax: 0268 410 525, 0268 412 088; www.unitbv.ro

Nr. 270/11.01.2016

APROBAT,

Rector,

Prof. univ. dr. ing. Ioan Vasile ABRUDAN



RAPORT

PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN

AFERENTĂ ANULUI 2015

DESFĂȘURATĂ LA NIVELUL UNIVERSITĂȚII TRANSILVANIA

DIN BRAȘOV

CAPITOLUL 1

INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

Universitatea *Transilvania* din Brașov este o instituție acreditată de învățământ superior de stat, cu o tradiție de peste o jumătate de secol, având misiunea de a asigura și dezvolta resursele și instrumentele necesare derulării proceselor de educație și de cercetare științifică, la standarde de calitate ridicate, necesare asigurării competitivității în Spațiul European al Învățământului Superior și al Cercetării.

Universitatea este o comunitate academică formată din studenți, cadre didactice, personal didactic auxiliar, personal tehnic-administrativ și funcționează pe baza autonomiei universitare, înțeleasă ca modalitate specifică de autoconducere, în acord cu cadrul legal, stabilit de Constituția României, de Legea 1/2011 a Educației naționale, de alte legi, precum și în baza prevederilor Cartei. În conformitate cu Carta Universității, s-au elaborat regulamente specifice privind organizarea și funcționarea entității, regulamente ce constituie Anexe ale Cartei.

Universitatea *Transilvania* din Brașov nu are entități aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate.

La nivelul instituției este asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, în directă subordonare a Rectorului Universității fiind organizat Compartimentul Audit Public Intern.

Auditul public intern este o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, menită să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile instituției. Auditul ajută Universitatea să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

1.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității Transilvania din Brașov. Raportul este destinat atât conducerii entității, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, și Compartimentului de audit intern din cadrul Universității Transilvania

1.3. Date de identificare a instituției publice

- denumirea entității: Universitatea Transilvania din Brașov;
- buget derulat în cursul anului 2015: 159.769 mii lei;
- volumul bugetar al fondurilor europene: 12.700 mii lei.

1.4. Perioada de raportare

Raportul privind activitatea de audit intern s-a elaborat pentru perioada 01.01.2015 - 31.12.2015.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Raportul privind activitatea de audit intern este întocmit de ing. Radu ALEXANDRU – administrator financiar cu atribuții de audit și de ec. Anca Maria VLĂȘAN – coordonator Compartiment Audit Public Intern.

Date de contact:

- pentru Anca Vlașan: amvlasan@unitbv.ro, tel. 0268-413000-153
- pentru Radu Alexandru: alexandru.r@unitbv.ro, tel. 0268-413000-153.

1.6. Documentele analizate sau evaluate:

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2015 sunt următoarele:

- *documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:* Organigrama Universității Transilvania, Statul de Funcții, Carta Universității, Organigrama și Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit public Intern, fișele posturilor;

- *documente referitoare la planificarea activității de audit intern:* Planul de audit public intern pentru anii 2014-2016 (înregistrat cu numărul 17296 din 29.11.2013), Plan anual de audit public intern pentru anul 2015 (înregistrat cu numărul 15699 din 03.12.2014), aprobat de Rector și avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul MENCS, Situația încadrării cu personal a compartimentului de audit public intern și a fondului de timp disponibil pentru realizarea planului de audit public intern, Fișa de analiză a riscurilor asociate diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, Clasarea misiunilor în funcție de analiza riscului, recomandările Serviciului Audit Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării Științifice, Referat de justificare a modul de întocmire și selectare a misiunilor cuprinse în planul de audit public intern;

- *documente referitoare la misiunile de evaluare a activității de audit intern:* Fișe de evaluare a misiunii de audit intern, documentul „Supervizarea Raportului de audit public intern”, Lista documentelor supervizate;

- *documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:* Plan anual de audit public intern pentru anul 2015, Organigramele Universității Transilvania și ale structurilor funcționale, Regulamentele de organizare și funcționare a structurilor, planurile strategice și operaționale, planuri de pregătire și perfecționare profesională, Statul de funcții al instituției, fișele posturilor, contracte individuale de muncă, Registrul riscurilor, documentele elaborate în vederea implementării sistemului de control intern/managerial, proceduri specifice ce reglementează activitatea structurilor auditate, registrele financiar – contabile, note contabile, fișe de cont, documente de evidență tehnic – operativă, documente de inventariere, documente de scoatere din funcțiune/uz a bunurilor materiale, procese verbale de recepție, decizii, rapoarte de control gestionar, balanțe de verificare anuală; situații financiare anuale, documente financiar-contabile ce stau la baza înregistrărilor din contabilitate în perioada auditată, state de plată, declarația 112 - privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, contracte de achiziții, dosarele achizițiilor publice, PAAP-urile, decizii, hotărâri, manuale de utilizare și manuale de operare, documente referitoare la monitorizarea desfășurării activităților, la inventarierea documentelor și a fluxurilor de informații etc.

- *documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:* - ;

- *documente referitoare la realizarea altor acțiuni:* documente referitoare la implementarea/dezvoltarea sistemului de control managerial.

1.7. Baza legală de elaborare a raportului

Legea nr.672/2002 (republicată), privind auditul public intern;

OMECT nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului;

Adresa nr. 59411//22.12.2015, primită de la Serviciul Audit Public Intern din MENCS cu privire la elaborarea raportului anual privind activitatea de audit intern pe anul 2015.

CAPITOLUL 2

ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI INTERN

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

În cadrul Universității „Transilvania” din Brașov auditul intern se realizează prin compartiment propriu (CP). Forma de organizare a acestuia este cea de compartiment (C).

2.2. Exercițarea activității de audit public intern

Entitatea exercită activitatea de audit intern prin compartiment propriu.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

Potrivit organigramei, Compartimentul Audit Public Intern se constituie în subordinea directă a rectorului Universității *Transilvania* din Brașov. Activitatea desfășurată este raportată către rectorul universității, rapoartele de audit fiind analizate și aprobate de acesta.

Comunicarea dintre coordonatorul compartimentului audit public intern și conducerea instituției se realizează formal, în scris și prin e-mail (prin prezentarea rapoartelor la finalizarea fiecărei misiuni de audit, a rapoartelor anuale și a planurilor anuale de audit), cât și informal, atunci când conducerea instituției solicită consiliere pe probleme de audit intern, control intern sau unele explicații pe marginea problemelor semnalate în cadrul rapoartelor de audit. Ambele forme de comunicare au aceeași pondere în procesul de comunicare internă.

Compartimentul de audit intern nu a fost implicat, în cursul anului 2015, în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

În cursul anului, nu au fost cazuri de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern și nici de numire/revocare a auditorilor interni.

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit realizate pe parcursul anului de raportare, auditorii interni și-au declarat independența, prin completarea declarațiilor de independență, nefiind semnalat niciun caz de încălcare a acestor deziderate.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

În desfășurarea activităților de audit intern s-au aplicat *Normele metodologice* privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin OMECT. 5281/2003. Regulile, principiile și procedurile definite în cadrul normelor metodologice proprii unităților aflate în subordinea sau coordonarea M.E.C.T.S., permit compartimentului de audit intern să își realizeze obiectivele în condiții de legalitate, regularitate și eficacitate.

Conform OMECT 5281/2003, „unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MEdCT nu elaborează norme proprii de audit public intern”, în consecință cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern în Universitatea *Transilvania* din Brașov este asigurat prin ordinul mai sus menționat.

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Codul privind conduita etică a auditorului intern reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită care trebuie să guverneze activitatea auditorilor interni.

Compartimentul de audit intern a elaborat Codul privind conduita etică a auditorului intern, potrivit modelului prevăzut prin OMFP nr. 252 din 2004.

Prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern sunt cunoscute și aplicate în activitatea lor de salariații Compartimentului de Audit Public Intern, performanța, profesionalismul, calitatea serviciilor, încrederea, conduita și credibilitatea fiind obiectivele prin care se realizează scopul Codului.

În cursul anului 2015, nu au fost constatate cazuri de încălcare a acestor prevederi.

2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

La nivelul Compartimentului de Audit Intern au fost elaborate: procedura specifică PS.8.2-07 – Derularea misiunii de audit public intern și procedura operațională - Activitățile Compartimentului Audit Public Intern.

Procedurile menționate acoperă toate activitățile procedurabile.

2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern

Pentru a se asigura realizarea obiectivelor, în conformitate cu cerințele rezultate din definiția auditului intern, pentru a se asigura un nivel ridicat de calitate al activităților derulate la nivelul compartimentului, precum și pentru eliminarea punctelor slabe, s-a elaborat *Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern*. Acesta a fost conceput astfel încât să asigure satisfacerea așteptărilor părților implicate în activitatea de audit intern și să întărească încrederea managementului în funcția de audit public intern.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității este elaborat și actualizat anual de coordonatorul compartimentului de audit public intern. Astfel, în funcție de evaluările interne și externe realizate pe parcursul derulării programului, coordonatorul compartimentului de audit public intern, identifică noile probleme apărute, pentru care, dacă este cazul, se stabilesc acțiuni în vederea îmbunătățirii activităților derulate.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, pentru anul 2015, elaborat la nivelul compartimentului de audit public intern a fost vizat de rectorul instituției și înregistrat cu numărul 242 din 09.01.2015.

Programul a fost elaborat conform metodologiei stabilite de *HG nr. 1.086/2013* pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

2.5.2. Realizarea evaluării externe

Auditul intern din cadrul entității nu a fost evaluat, în anul 2015, de către Curtea de Conturi a României, de către minister sau de către alte entități.

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2015

Persoanele cu atribuții de audit intern sunt încadrate pe funcții de administratori financiari de patrimoniu și au statut de personal contractual de execuție.

În concordanță cu volumul și complexitatea activităților desfășurate și a riscurilor asociate la nivelul universității, prin Statul de funcții au fost prevăzute pentru Compartimentul Audit Public Intern, un număr de trei posturi de execuție, de administratori financiari cu atribuții de audit.

În anul 2015 activitatea de audit a fost realizată de două persoane cu rol de execuție, un post fiind vacant. Raportat la aceste date, gradul de ocupare a posturilor (posturi prevăzute/posturi ocupate) este de 67%.

Prin planul multianual s-a asigurat acoperirea activităților impuse de legislația auditului intern, dar deficitul de personal poate conduce în viitor la o scădere a calității activității de audit.

Propunerile de organizare și redimensionare a Compartimentului Audit Public Intern, conform Statului de funcții vor putea fi puse în practică din momentul în care cadrul legal și constrângerile bugetare o vor permite.

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2015

La nivelul compartimentului, prin statul de funcții, nu sunt prevăzute funcții de conducere.

La nivelul funcțiilor de execuție nu a existat fluctuație de personal.

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2015

Personalul încadrat în acest domeniu posedă cunoștințe, calități, experiență și abilități corespunzătoare realizării misiunilor de audit, prezentând un nivel profesional adecvat pentru îndeplinirea responsabilităților ce le revin. Auditorii interni sunt absolvenți de studii superioare de lungă durată, în domeniul economic (1 pers.) și tehnic (1 pers.).

Limba străină vorbită de auditori este franceza, respectiv engleza.

În vederea atestării profesionale la nivel național, ambii auditori au absolvit în anul 2012 cursurile masterale de audit intern, desfășurate în cadrul Universității *Transilvania* din Brașov, cu durata de 4 semestre. Cursurile au abordat teme de pregătire din domeniul auditului intern și a metodologiei acestuia, managementul riscului, guvernancei corporative, controlului economic și financiar, contabilității instituțiilor publice, auditului performanței, managementului proiectelor, dreptului administrativ.

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Potrivit Statului de funcții, dimensiunea compartimentului audit intern a fost stabilită la trei posturi de administratori financiari cu atribuții de audit. La dimensionare s-a avut în vedere volumul de activitate și mărimea riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern, cel puțin o dată la trei ani.

Actualmente, din cele trei posturi prevăzute sunt ocupate două, respectându-se însă cerințele art. 2, lit. f) din Legea nr. 672/2002 care precizează: „compartimentul de audit public intern se organizează în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurilor asociate acestora de la nivelul fiecărei entități publice, putând îmbrăca diferite forme de structură, cu condiția să aibă minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă.”

Prin planul multianual s-a asigurat acoperirea, pe un interval de trei ani, a activităților impuse de legislația din sfera auditului intern.

Având în vedere că dimensionarea compartimentului a fost stabilită prin Statul de funcții în concordanță cu volumul și complexitatea activităților desfășurate și a riscurilor asociate la nivelul universității, se propune ocuparea postului devenit vacant la finele anului 2009, în momentul în care restricțiile bugetare o vor permite.

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Perfecționarea personalului s-a realizat în baza unui program planificat de creștere cantitativă și calitativă a volumului de aptitudini, cunoștințe și competențe prin învățare, în scopul obținerii unui nivel superior de performanță în activitatea desfășurată. La nivelul Compartimentului Audit Public Intern a

fost elaborat Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale ale personalului pentru anul 2015, înregistrat cu numărul 16711 din 18.12.2014.

Scopul programului este de a garanta perfecționarea cunoștințelor profesionale personalului din cadrul Compartimentului Audit Public Intern, în conformitate cu legislația și standardele în vigoare și de a asigura îmbunătățirea performanțelor individuale, de echipă sau organizaționale din punctul de vedere al rezultatelor.

Obiectivele programului:

- a. adaptarea auditorilor la cerințele postului sau ale locului de muncă;
- b. consolidarea, actualizarea cunoștințelor și deprinderilor specifice postului și locului de muncă;
- c. dobândirea unor cunoștințe avansate, a unor metode și procedee moderne, necesare pentru realizarea activităților specifice de audit;
- d. actualizarea cunoștințelor legislative în domeniu;
- e. promovarea în muncă și dezvoltarea unei cariere profesionale.

Obiective personale: însușirea noutăților legislative în domeniu, acumularea de cunoștințe într-un domeniu nou, perfecționarea în domeniul profesional de bază, actualizarea cunoștințelor în domeniile de competență ale auditorului (audit intern, guvernanta, contabilitate, drept, management, tehnologia informației).

a. Identificarea nevoilor de instruire

Nevoile de instruire s-au identificat la începutul anului pe baza Planului anual de audit și a modificărilor legislative survenite. Pentru anul 2015, nevoile de formare profesională au fost determinate avându-se în vedere:

- activitățile desfășurate pe parcursul acestui an, ținând cont de misiunile de audit planificate;
- nevoile proprii de formare identificate de fiecare auditor, în raport cu cerințele de performanță stipulate prin fișele de post;
- feedback-ul primit de la colegul de echipă/serviciu și alte persoane implicate în activitatea desfășurată;
- evoluțiile actuale privind normele, procedurile și tehnicile specifice domeniilor de interes identificate de personalul din cadrul compartimentului: audit intern, educație națională, învățământ superior, finanțe – contabilitate, fonduri europene;
- schimbările survenite în mediul de lucru pentru a asigura actualizarea cunoștințelor de specialitate, în concordanță cu progresele înregistrate și cu prevederile planului de activitate;
- schimbările legislative survenite pe parcursul anului 2015 din domeniile specifice auditului intern și ale structurilor care urmează a fi auditate.

b. Stabilirea temelor de instruire

Având în vedere misiunile de audit propuse a se realiza pe parcursul anului 2015, s-a apreciat că este necesară perfecționarea auditorilor în următoarele domenii:

- a. Sănătate și securitate în muncă;
- b. Legislație prevenire incendii;
- c. Contabilitatea instituțiilor publice;
- d. Sistemele informatice;
- e. Alocare credite bugetare, constituire venituri publice;
- f. Administrare patrimoniu;
- g. Legislație din domeniul auditului și din domeniile specifice.

c. Identificarea nevoilor individuale de pregătire

Fundamentarea temelor de instruire din Programul de pregătire profesională pentru anul 2015 s-a realizat în felul următor: