

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016
desfășurată la nivelul Universității Maritime din Constanța

CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

Universitatea Maritimă din Constanța este o instituție de învățământ superior de stat, înființată inițial sub denumirea de Institutul de Marină Civilă. În 1973 Institutul s-a unit cu Școala Militară de Ofițeri Activi formând Institutul de Marină Mircea cel Bătrân, în subordinea Ministerului Apărării Naționale.

În 1990 s-a reînființat Institutul de Marină Civilă, prin H.G.R. nr. 113/06.02.1990 și H.G. nr. 102/1992, prin desprinderea Facultății de Navigație și a Facultății de Electromecanică și trecerea acestora în subordinea Ministerului Învățământului.

Instituția și-a schimbat denumirea în Universitatea Maritimă din Constanța prin H.G. nr. 85/08.02.2000.

Misiunea Universității, ca instituție de învățământ superior este de a genera și de a transfera cunoaștere către societate prin:

- pregătirea specialiștilor necesari activităților de transport maritim precum și derularea activităților de cercetare în domenii științifice conexe, cu accent pe recunoașterea competiției ca factor de progres și pe managementul calității ca instrument al perfecționării continue a procesului de învățământ și de cercetare;

- promovarea educației și cercetării în concordanță cu exigențele unei societăți bazate pe cunoaștere prin formare inițială, educație continuă și integrare în circuitul valorilor universale;
- contribuția la dezvoltarea locală, regională și națională prin implicarea membrilor comunității academice la nivel social, economic și cultural.

Respectându-se prevederilor art. 11 (a) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, în cadrul Universității Maritime din Constanța s-a asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern prin constituirea Compartimentului de audit public intern.

Compartimentul de audit public intern s-a constituit distinct în subordinea directă a Rectorului, respectându-se prevederilor art. 12 (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

Activitatea de audit public intern desfășurată în cadrul Universității, este o activitate funcțional independentă și obiectivă care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile acesteia.

Ajută la îndeplinirea obiectivelor, abordându-le sistematic și metodic, evaluând și îmbunătățind eficiența și eficacitatea sistemelor de conducere, având ca bază evaluarea riscurilor, a controlului și a proceselor de administrare.

Rolul auditului public intern organizat în cadrul Universității Maritime din Constanța este de a contribui la buna gestionare a fondurilor de care aceasta beneficiază în cadrul fiecărui exercițiu financiar.

Scopul auditului public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța este de a stabili dacă sistemele de conducere și de control intern funcționează economic, eficace și eficient, de a identifica deficiențele și a formula recomandări pentru corectarea acestora, în cadrul fiecărui exercițiu financiar, de a furniza o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță; de a adăuga valoare și de a îmbunătăți procesele guvernantei, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.

1.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul Compartimentului de audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța.

Raportul este destinat conducerii Universității Maritime din Constanța, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului public intern, Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern cât și Compartimentului de audit

intern din cadrul Universității, prezentând modul de realizare a obiectivelor acestuia.

1.3. Date de identificare a instituției publice

La data de 30.09.2016:

- volumul total al sumelor cheltuite de Universitatea Maritimă din Constanța (execuția bugetară) = 20.395 mii lei;
- volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile (inclusiv cofinanțarea) cheltuite = 1.140 mii lei.

1.4. Perioada de raportare

Raportul privind activitatea de audit public intern s-a elaborat pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Raportul privind activitatea de audit intern pentru anul 2016 a fost întocmit de Ec. Elena Pop, auditor public intern în cadrul Universității Maritime din Constanța.

Date de contact:

- Universitatea Maritimă din Constanța: nr. telefon: +40241664740; Fax: +40241617260; adresă de mail: info@cmu-edu.eu;
- Auditor intern: nr. telefon: 0753090441, 0726269048; adresă de mail: elena.pop@cmu-edu.eu; popelena1164@yahoo.com.

1.6. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2016 sunt:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern: Organigrama Universității, Statul de funcții, Decizia Rectorului de constituire a Compartimentului de audit public intern, R.O.F.-ul Universității, Fișa postului auditorului intern, Carta auditului intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern, Proceduri operaționale proprii Compartimentului de audit public intern;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern: Anexa 1 - Situația încadrării cu personal a Compartimentului de audit public intern și a fondului de timp disponibil pentru realizarea Planului de audit public intern pe anul 2016, Anexa 2 - Fișa de analiză a riscurilor asociate fiecărei acțiuni,

recomandările Serviciului Audit Intern din cadrul Ministerului, Anexa 3 - Clasarea misiunilor în funcție de analiza riscului, Referat de justificare a modului de întocmire și selectare a misiunilor cuprinse în planul de audit public intern pe anul 2016, Planul de audit public intern pentru anul 2016, Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018;

- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale, Fișa de evaluare a misiunilor de audit public intern, Chestionarul de apreciere a opiniei structurilor auditate privind desfășurarea misiunilor de audit public intern, Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern, Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale, Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern: Rapoartele misiunilor de audit desfășurate în cadrul Universității Maritime din Constanța în anul 2016;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: Procesele-verbale ale Comisiei de monitorizare din Universitate;
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: Procesele-verbale ale Comisiei de monitorizare din Universitate, Raport întocmit cu ocazia auditării modului de utilizare a fondurilor derulate prin Contract de finanțare încheiat în cadrul Programului Capacități, Fișa de evidență a cheltuielilor efectuate din fonduri derulate prin Contract de finanțare încheiat în cadrul Programului Capacități.

1.7. Baza legală de elaborare a raportului:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- O.M.E.C.T. 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;
- O.M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Procedura operațională privind elaborarea raportului anual privind activitatea de audit public intern (PO-15-03).

CAPITOLUL 2. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

Universitatea Maritimă din Constanța este ordonator terțiar de credite și a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, prin constituirea Compartimentului de audit public intern ca formă de organizare.

Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța este funcțional.

2.2. Funcționarea activității de audit public intern

Compartimentul de audit public din cadrul Universității Maritime din Constanța este prevăzut cu 2 posturi de auditor intern, conform Statului de funcții valabil începând cu 01.10.2016.

Conducerea Universității Maritime din Constanța a luat măsurile ce se impun în vederea respectării prevederilor art. 2, lit. f. din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, la recomandarea formulată de echipa de auditori din cadrul M.E.N.C.Ș., în urma derulării în anul 2015 a misiunii de audit cu tema ”*Evaluarea activității de audit public intern în cadrul Universității Maritime din Constanța*”.

Pâna la data de 31.12.2016 compartimentul a funcționat cu un singur auditor intern.

Demararea procedurii de concurs pentru ocuparea postului vacant de auditor intern se va realiza în anul 2017.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

- Poziția compartimentului de audit intern în organigrama instituției
În Organigrama Universității Maritime din Constanța, Compartimentul de audit public intern este o structură funcțională în subordinea directă a Rectorului. Auditorul intern raportează direct Rectorului Universității.
- Modul de comunicare a responsabilului auditului intern cu conducerea instituției
Auditorul intern din cadrul Universității Maritime din Constanța comunică cu Rectorul atât formal (prin intermediul rapoartelor de audit public intern) cât și informal (prin întâlniri ocazionale și periodice, în care se discută

aspecte legate de activitatea de audit public intern). Cele două forme de comunicare sunt utilizate în egală măsură.

- Implicarea compartimentului de audit intern în exercitarea activităților auditabile

Managementul Universității Maritime din Constanța nu a implicat, în cursul anului 2016, Compartimentul de audit intern în exercitarea unor activități care fac parte din sfera auditabilă.

- Aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern în cursul anului 2016

Procedura de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern nu s-a aplicat în anul 2016.

- Aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2016

Procedura de numire/revocare a auditorilor interni nu s-a aplicat în anul 2016.

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În anul 2016, cu ocazia derulării fiecărei misiuni de audit public intern, independența auditorului intern din Universitate în realizarea acestora, a fost declarată prin completarea documentului *Declarație de independență*.

În cursul anului 2016 nu s-au constatat probleme în urma completării Declarațiilor de independență.

Activitatea auditorului intern nu a fost supusă ingerințelor externe, începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor. Auditorul a fost preocupat să fie independent și imparțial atât în teorie, cât și în practică.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

Unitățile aflate în subordinea sau coordonarea M.E.N.C.Ș. aplică Normele 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 aprobate prin Ordinul nr. 5281 din 21 octombrie 2003.

Partea I, Subcapitolul B, pct.1a) din norme prevede faptul că *”unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT, nu elaborează Norme metodologice proprii”*.

Regulile, principiile și procedurile definite în cadrul normelor metodologice proprii unităților aflate în coordonarea Ministerului permit Compartimentului de audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța să își realizeze obiectivele.

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Codul privind conduita etică a auditorului intern reprezintă un ansamblu de reguli și principii de conduită, care trebuie să guverneze activitatea auditorului intern, cuprinde regulile pe care auditorul intern trebuie să le respecte în exercitarea atribuțiilor.

Scopul Codului privind conduita etică a auditorului intern este acela de a crea cadrul etic necesar desfășurării profesiei de auditor intern, astfel încât acesta să își îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii Universității.

Codul privind conduita etică a auditorului intern a fost implementat în mod corespunzător în cadrul Compartimentului de audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța în anul 2016, neexistând nici un caz de încălcare a normelor de conduită etică a auditorului intern la nivelul compartimentului.

2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

În vederea implementării la nivelul Compartimentului de audit public intern din cadrul Universității, a Standardului 9 – Proceduri, definit în cadrul O.S.G.G. nr. 400/2015, actualizat cu modificările și completările ulterioare, auditorul intern a elaborat proceduri operaționale în conformitate cu modelul prezentat în anexa nr. 2 B - Procedura formalizată din Codul controlului intern managerial al entităților publice.

Numărul activităților derulate de către Compartimentul de audit intern, determinat în cadrul procesului de implementare a Standardului 9 - Proceduri, prevăzut în O.S.G.G. nr. 400/2015 = 8, din care 7 sunt activități procedurabile, ponderea activităților procedurabile în total activități fiind de 87,5%.

Numărul de proceduri emise în cadrul compartimentului = 7, gradul de emiteră a procedurilor fiind de 100%.

Unitățile aflate în subordinea sau coordonarea M.E.N.C.Ș. aplică Normele 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, aprobate prin Ordinul nr. 5281 din 21 octombrie 2003. Procedurile operaționale elaborate respectă aceste norme metodologice.

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

Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța a elaborat în anul 2016 Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern, înregistrat cu nr.65/06.01.2016. Programul a fost aprobat de Rectorul Universității.

Raportul privind monitorizarea calității activității de audit public intern în anul 2016 a fost elaborat și înregistrat cu nr.129/10.01.2017.

2.5.2. Realizarea evaluării externe

Auditorul intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu a fost evaluat, în anul 2016, de către Curtea de Conturi a României, de către M.E.N.C.Ș. 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 31.12.2016

În Statul de funcții valabil începând cu 01.10.2016, Compartimentul de audit din cadrul Universității Maritime din Constanța este prevăzut cu 2 posturi. Conducerea Universității Maritime din Constanța a luat măsurile ce se impun în vederea respectării prevederilor art. 2, lit. f. din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, la recomandarea formulată de echipa de auditori din cadrul M.E.N.C.Ș., în urma derulării în anul 2015 a misiunii de audit cu tema *”Evaluarea activității de audit public intern în cadrul Universității Maritime din Constanța”*.

Cele două posturi prevăzute în cadrul Compartimentului de audit public sunt de execuție.

Compartimentul de audit public a funcționat până la data de 31.12.2016 cu un singur auditor intern. Gradul de ocupare al posturilor de execuție la 31.12.2016 este de 50%.

Demararea procedurii de concurs pentru ocuparea postului vacant de auditor intern se va realiza în anul 2017.

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016

În anul 2016, în Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, nu au fost angajate persoane cu funcții de conducere.

Numărul persoanelor cu funcții de execuție din cadrul Compartimentului de audit public intern în anul 2016 = 1.

În anul de raportare rata fluctuației personalului de execuție = 0%.

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016

Auditorul intern din cadrul Universității Maritime din Constanța are experiență în audit intern de peste 5 ani, este economist, absolvent al Academiei de Studii Economice din București, specialitatea Finanțe-Contabilitate, promoția 1986, limba străină vorbită fiind engleza, este expert contabil și membru C.E.C.A.R..

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

La nivelul Universității Maritime din Constanța, Compartimentul de audit public intern, cu resursa de personal existentă, a acoperit integral sfera auditabilă, într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților/structurilor din cadrul acesteia.

În cadrul Compartimentului de audit s-au luat măsurile necesare organizării activității de audit prin respectarea prevederilor:

- art. 3(2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, legate de *sfera auditului public intern, care cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial;*
- art. 15(1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, legate de *auditul public intern, care se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică;*
- art. 15(2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, legate de *activitățile pe care structura de audit public intern le auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea.*

În anul 2016, la recomandarea formulată de echipa de auditori din cadrul M.E.N.C.Ș., în urma derulării în anul 2015 a misiunii de audit cu tema "Evaluarea activității de audit public intern în cadrul Universității Maritime din Constanța", conducerea Universității Maritime din Constanța a luat măsuri în vederea respectării prevederilor art. 2, lit. f din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, referitoare la compartimentul de audit public intern, ca noțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurile asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau *compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă*.

Acțiuni implementate în anul 2016:

- conducerea Universității Maritime din Constanța a dispus, ca începând cu 01.10.2016, Compartimentul de Audit Public intern să fie prevăzut cu 2 posturi în Statul de funcții;
- modificarea Statului de funcții valabil de la 01.10.2016, prin includerea unui post de auditor intern în cadrul Compartimentului de audit public din Universitate.

Demararea procedurii de concurs pentru ocuparea postului vacant de auditor intern este o acțiune în curs de implementare.

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Auditorii interni trebuie să își îmbunătățească cunoștințele și practica profesională printr-o pregătire continuă.

Auditorul intern din Universitate a elaborat Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale adresat personalului din Compartimentul de audit public intern pentru anul 2016, înregistrat cu nr. 64/06.01.2016.

Scopul programului este de a asigura planificarea și realizarea formării profesionale continue a salariatului din cadrul Compartimentului de audit public intern din Universitate, în conformitate cu legislația și standardele în vigoare, contribuind la îmbunătățirea cunoștințelor, abilităților și valorilor și la creșterea calității misiunilor de audit realizate de acesta.

Nevoile de instruire au fost identificate în corelație cu:

- necesarul de competențe stabilite în Cadrul general de competențe profesionale ale auditorilor interni din sectorul public, în vederea obținerii certificatului de atestare;
- necesarul de competențe pentru derularea misiunilor de audit cuprinse în Planul de audit pe anul 2016;
- modificările legislative cu impact asupra activității de audit.

Pregătirea profesională continuă a auditorului intern din cadrul Universității Maritime din Constanța s-a realizat prin implementarea Programului de perfecționare a cunoștințelor profesionale pentru anul 2016, elaborat de auditor și avizat de Rector, prin alocarea unui fond de timp de 15 zile/an, în baza nevoilor de pregătire identificate și a resurselor financiare disponibile.

Gradul de participare la pregătirea profesională = 100%, numărul mediu de zile de pregătire pe persoană = 15.

Atingerea obiectivelor propuse prin Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale s-a realizat prin intermediul studiului individual al documentației aferente fiecărei teme din program; studiului individual i s-au alocat 15 zile, reprezentând 100% din perioada de 15 zile lucrătoare pe an de formarea profesională continuă.

CAPITOLUL 3. EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT A COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN CARE SUNT ORGANIZATE ȘI FUNCȚIONEAZĂ ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR PUBLICE SUBORDONATE, AFLATE ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

3.1. Planificarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu este cazul.

3.2. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

3.2.1. Date generale privind misiunile de evaluare realizate

Nu este cazul.

3.2.2. Apreciere generală

Nu este cazul.

CAPITOLUL 4. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuală

Planificarea multianuală este abordată ca un proces care furnizează un tablou al întregii activități realizate de Compartimentul de audit public intern, prin oglindirea acesteia într-un document care cuprinde, pe un orizont de 3 ani, toate activitățile și procesele care pot fi auditate în cadrul Universității.

Compartimentul de audit public intern a elaborat Proiectul planului multianual pentru perioada 2016-2018.

Selectarea misiunilor de audit public intern s-a efectuat în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri și activități;
- sugestiile Rectorului Universității;
- recomandările Serviciului Audit Intern din cadrul M.E.N.C.Ș.;
- respectarea periodicității în auditare.

În vederea elaborării proiectului planului multianual de audit s-a întocmit *Situația încadrării cu personal a Compartimentului de Audit Public Intern și a fondului de timp disponibil pentru realizarea acestuia.*

S-au inventariat structurile și activitățile auditabile din cadrul Universității, la care s-au asociat riscuri, pe baza *Fișei de analiză a riscurilor asociate fiecărei acțiuni.*

La identificarea structurilor, domeniilor, activităților ce compun sfera auditabilă s-au avut în vedere prevederile art. 15(2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, legate de activitățile pe care structura de audit public intern le auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea.

Măsurarea riscurilor depinde de probabilitatea de apariție a riscului și de gravitatea consecințelor evenimentului. Criteriile utilizate pentru măsurarea probabilității de apariție a riscului sunt: aprecierea controlului intern, aprecierea cantitativă și aprecierea calitativă. Punctajul total al riscului (T) a rezultat din produsul nivelului riscurilor pentru fiecare criteriu. S-a realizat apoi o clasare a misiunilor de audit pe baza punctajelor totale obținute, întocmindu-se *Clasarea misiunilor în funcție de analiza riscului.*

La elaborarea planului multianual, analiza de risc are scopul prioritizării misiunilor de audit intern pe orizontul de previziune de 3 ani, astfel încât se

stabilesc în primul an activitățile cu riscurile cele mai mari, și în anii următori activitățile cu un nivel al riscurilor mai scăzut.

Pornind de la această clasificare, preluând recomandările M.E.N.C.Ș. ca și sugestiile Rectorului Universității, s-a elaborat Proiectul planului multianual pentru perioada 2016-2018. Anual, se efectuează revizuirea planului multianual, pentru a răspunde schimbărilor ce intervin în funcționarea proceselor și sistemelor, precum și pentru a asigura prioritizarea diferitelor activități, programe, proiecte în funcție de nivelul riscurilor asociate acestora.

4.1.2. Planificarea anuală

Auditorul intern din cadrul Universității Maritime din Constanța a elaborat proiectul Planului multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018 și pe baza acestuia, proiectul Planului de audit public intern pentru anul 2016.

Proiectul Planului de audit public intern pentru anul 2016 s-a elaborat respectând structura din normele metodologice, și cuprinde: scopul acțiunii de auditare, denumirea misiunii de audit, obiectivele acțiunii de auditare, obiectele auditabile, structura auditată, durata acțiunii de auditare, perioada de auditare, perioada supusă auditării, numărul de auditori proprii antrenați în acțiunea de auditare.

Obiectivele acțiunii de auditare s-au stabilit astfel încât auditul intern să sprijine Rectorul Universității în identificarea și evaluarea riscurilor semnificative, contribuind la îmbunătățirea sistemelor de management al riscurilor.

Planul de audit public intern întocmit pentru anul 2016 a fost corelat cu Planul multianual de audit public intern elaborat pentru perioada 2016-2018.

Selectarea misiunilor de audit public intern incluse în Planul de audit public intern pentru anul 2016 s-a efectuat având în vedere riscul asociat structurilor, activităților, operațiunilor, pe baza Fișei de analiză a riscurilor. S-au avut în vedere sugestiile Rectorului Universității ca și recomandările Serviciului Audit Public din cadrul M.E.N.C.Ș..

Procesul de fundamentare s-a finalizat prin elaborarea unui *Referat de justificare*, instrument care descrie în mod obiectiv și rațional modul de selecție al misiunilor incluse în plan și care însoțește acest plan în procesul de aprobare.

Proiectul planului de audit public intern elaborat pentru anul 2016 (înregistrat cu nr. 8081/27.11.2015) a fost aprobat de Rectorul Universității și a fost transmis spre avizare la M.E.N.C.S., Serviciul Audit Intern, cu adresa nr. 8306/08.12.2015. Avizul M.E.N.C.Ș. s-a primit cu adresa nr. 58273/21.12.2015.

Misiunile de audit cuprinse în Planul de audit public intern întocmit pentru anul 2016 sunt misiuni de asigurare.

Durata medie a unei misiuni de audit intern s-a stabilit pe baza calculului fondului de timp disponibil pentru anul 2016 și a recomandărilor formulate de Serviciul Audit Public din cadrul M.E.N.C.Ș. prin adresa nr. 57313/27.11.2015. În anul 2016 durata medie a unei misiuni de audit public intern a fost de 38 zile.

Planul de audit pentru anul 2016 nu a fost actualizat.

În anul 2016 auditorul intern al Universității Maritime din Constanța a efectuat 5 misiuni de asigurare, dintr-un total de 5 misiuni de asigurare cuprinse în Planul de audit public intern, fapt pentru care planul a fost realizat 100%.

În anul 2016 auditorul intern al Universității nu a efectuat nici o misiune ad-hoc.

4.2. Realizarea misiunilor de asigurare

În anul 2016 auditorul intern din cadrul Universității Maritime din Constanța a realizat 5 misiuni de asigurare, din care:

- 1 misiune în care s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune în care s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 3 misiuni în care s-a abordat domeniul funcțiilor specifice.

În anul 2016 auditorul intern a realizat consiliere cu caracter informal care a vizat consultanță pe linia implementării sistemului de control intern/managerial la nivelul structurilor organizatorice din Universitate, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

4.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern se realizează prin întocmirea *Fișei de urmărire a recomandărilor* la termenele stabilite prin *Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor*.

Compartimentul de audit public intern transmite *notificări* către structurile auditate, prin intermediul cărora solicită informații legate de stadiul de implementare a recomandărilor formulate în rapoartele de audit public intern ca și respectarea termenelor stabilite prin Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor.

Structurile auditate transmit *informări*, în scris, însoțite de documente care susțin implementarea recomandărilor.

În cazul neimplementării recomandărilor formulate se acordă un alt termen.

Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016 a fost de 71, din care: 81,69% au fost implementate, 5,63% au fost parțial

implementate și 12,68% sunt neimplementate, cu termen de implementare în anul 2017.

Indicatori	Implementate	Parțial Implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:			
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	6	0	0
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	15	1	0
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	5	0	0
Misiuni de audit intern domeniul resurse umane	2	0	1
Misiuni de audit privind domeniul IT	0	0	4
Misiuni de audit privind domeniul juridic	0	0	0
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	5	2	1
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	25	1	3
TOTAL	58	4	9

4.4. Raportarea iregularităților

Nu au fost situații de aplicarea a procedurii privind raportarea iregularităților în cadrul misiunilor de audit intern efectuate în anul 2016 în cadrul Universității Maritime din Constanța.

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2016, din care:	0
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	0
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	0
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	0
Misiuni de audit intern domeniul resurse umane	0
Misiuni de audit privind domeniul IT	0

Misiuni de audit privind domeniul juridic	0
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	0
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	0

4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite

Nu au fost situații de aplicarea a procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorii structurii auditate în cadrul misiunilor de audit intern efectuate în anul 2016 în cadrul Universității Maritime din Constanța.

4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități

4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere

În anul 2016 auditorul intern a realizat consiliere cu caracter informal care a vizat consultanță pe linia implementării sistemului de control intern/managerial la nivelul structurilor organizatorice din Universitate, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

4.6.2. Realizarea altor acțiuni

În anul 2016 auditorul intern din cadrul Universității Maritime din Constanța a desfășurat acțiuni care au vizat:

- implementarea sistemului de control intern/managerial la nivelul compartimentului;
- participarea la ședințele Comisiei de monitorizare;
- elaborarea de rapoarte privind modul de utilizare a fondurilor derulate prin Contracte de finanțare pentru activități de cercetare din cadrul Programului Capacități.

Derularea acestor activități nu a avut impact asupra caracterului independent al Compartimentului de audit public intern sau asupra obiectivității auditorului intern.

Auditorul intern din cadrul Universității nu a fost implicat în 2016 în derularea activităților care intră în sfera auditabilă.

CAPITOLUL 5. CONCLUZII

Activitatea de audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța s-a caracterizat în anul 2016 prin:

- continuarea procesului de consolidare a funcției de audit ca urmare a independenței și obiectivității auditorului intern în activitățile desfășurate;
- asigurarea și adecvarea cadrului procedural;
- aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- atenția acordată calității planificării;
- atenția acordată derulării tuturor misiunilor de audit public intern cuprinse în Planul anual de audit public intern avizat de M.E.N.C.Ș.;
- asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern prin elaborarea și monitorizarea realizării Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern;
- asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorului intern conform Programului de perfecționare a cunoștințelor profesionale;
- implementarea sistemului de control intern/managerial la nivelul compartimentului;
- sprijinul acordat structurilor auditate să își îmbunătățească activitățile, în ceea ce privește eficiența și eficacitatea, prin intermediul recomandărilor formulate în urma derulării misiunilor de audit;
- comunicare permanentă cu managementul pe parcursul derulării misiunilor de audit, existând un interes permanent din partea managementului Universității în legătură cu modul de desfășurare a misiunilor de audit, cu constatările și recomandările formulate de auditor; există, de asemenea, interes pentru implementarea recomandărilor, astfel încât misiunile de audit să îmbunătățească managementul Universității.

Auditul public intern și-a consolidat poziția, contribuind în acest fel la îmbunătățirea activităților desfășurate de Universitate.

Puncte slabe:

- în cadrul Universității în anul 2016 nu s-au respectat în totalitate prevederile art. 2(f) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, care definește compartimentul de audit public intern: ca noțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurilor asociate de la nivelul entității publice, și care poate să fie: direcție

generală, direcție, serviciu, birou *sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă*;

- Compartimentul de audit public intern din Universitate și-a desfășurat activitatea în anul 2016 cu un singur angajat; s-a realizat modificarea Statului de funcții valabil de la 01.10.2016, prin includerea celui de al doilea post de auditor intern în cadrul Compartimentului de audit public din Universitate; demararea procedurii de concurs pentru ocuparea postului vacant de auditor intern este o acțiune în curs de implementare;
- în cadrul Compartimentului de audit public intern din Universitate, care funcționează cu un singur auditor intern, nu s-a putut realiza, așa cum este prezentată în normele metodologice, procedura de „Supervizare”, care are scopul de a da asigurări că obiectivele misiunii de audit public intern au fost atinse în condiții de calitate.

CAPITOLUL 6. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

Universitatea și-a stabilit ca măsuri pentru îmbunătățirea activității de audit intern:

- demararea procedurii de concurs pentru ocuparea postului vacant de auditor intern;
- includerea atribuțiilor legate de supervizare în Fișa postului auditorului responsabil, ulterior ocupării celui de al doilea post de auditor intern din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern.

Auditor intern,

Ec. Elena Pop