

Universitatea Maritimă din Constanța
Compartimentul audit public intern
Nr. 230/16.01.2019

Aprobat,
Prof. univ. dr. ing. Cornel Panait
Rector

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018
desfășurată la nivelul Universității Maritime din Constanța

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale	4
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	4
I.5. Documentele analizate.....	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2018.....	6
II.1. Planificarea activității.....	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	6
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	10
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern	10
III.1.1. Înființarea auditului intern	10
III.1.2. Funcționarea auditului intern	10
III.2. Raportarea activității de audit public intern	10
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	10
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	10
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	11
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	11
III.4.1. Emiterea normelor proprii	12
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	12
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	12
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	12
III.5.2. Realizarea evaluării externe	13
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	13
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	14
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	15
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	15
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	15
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern ...	16
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	18
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	18
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	18
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	18
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	18

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate	18
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	20
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	20
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate	20
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	21
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	21
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate	21
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	21
Partea a VI-a – Concluzii.....	22
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	22
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate:.....	23
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern	24
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	24
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	24

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității Maritime din Constanța, cu sediul în Constanța, str. Mircea cel Bătrân, nr. 104, cod poștal 900663.

Activitatea în cadrul structurii de audit public intern este asigurată de Pop Elena cu următoarele date de contact:

- telefon: 0241-664740, interior 130; 0753090441; 0726269048;
- email: elena.pop@cmu-edu.eu; popelena1164@yahoo.com.

Universitatea Maritimă din Constanța nu are entități publice în subordine, sub autoritate sau în coordonare.

I.2. Scopul raportului

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

Raportul este destinat atât conducerii Universității Maritime din Constanța, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului public intern, cât și M.E.N. 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 audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța la data de 31 decembrie 2018.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului aferent anului 2018.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța. Persoana implicată în acest proces, precum și datele de contact aferente acesteia sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1	Pop Elena	administrator financiar cu atribuții de audit intern	0241-664740 interior 130 0753090441 0726269048	elena.pop@cmu-edu.eu popelena1164@yahoo.com

I.5. Documentele analizate

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

- numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritate: nu este cazul;
- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern: Organigrama Universității Maritime din Constanța, Statul de funcții, Decizia Rectorului de constituire a Compartimentului audit public intern, Regulamentul de organizare și funcționare a

Universității Maritime din Constanța, Fișa de post, Carta auditului intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern, proceduri operaționale proprii Compartimentului Audit Public Intern;

- documente referitoare la planificarea activității de audit intern: Situația privind încadrarea cu personal a Compartimentului audit public intern și a fondului de timp disponibil pentru realizarea Planului de audit public intern pentru anul 2018, Fișa de analiză a riscurilor asociate fiecărei acțiuni, 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 2018, Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018 (revizuit), Planul de audit public intern pentru anul 2018 (înregistrat cu nr. 7576/29.11.2017);
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale, Fișa de evaluare a performanței auditorului intern la finalizarea misiunii de audit public intern, Chestionarul de evaluare a misiunii de audit de către structura auditată, 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 asigurare:
 - ✓ Raportul de audit intern nr.1441/12.03.2018 elaborat pentru misiunea de audit "Sistemele informatice";
 - ✓ Raportul de audit intern nr.2785/15.05.2018 elaborat pentru misiunea de audit "Alocarea creditelor bugetare și concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale";
 - ✓ Raportul de audit intern nr.4635/27.07.2018 elaborat pentru misiunea de audit "Activitatea de resurse umane";
 - ✓ Raportul de audit intern nr.7434/21.11.2018 elaborat pentru misiunea de audit "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 și plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare";
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: Procese-verbale ale Comisiei de monitorizare din universitate;
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: Procese-verbale ale Comisiei de monitorizare din universitate.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2018

II.1. Planificarea activității

Compartimentul audit public intern are atribuția elaborării proiectului planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia, a proiectului planului anual de audit public intern.

Auditorul intern din universitate este responsabil cu întocmirea, aprobarea, avizarea, actualizarea și implementarea planului de audit public intern.

Auditorul intern din cadrul Universității Maritime din Constanța a revizuit *Planul multianual pentru perioada 2016-2018* și a elaborat *proiectul Planului de audit public intern pentru anul 2018*.

Rectorul Universității Maritime din Constanța a aprobat *Planul multianual 2016-2018*, revizuit, înregistrat cu nr.7575/29.11.2017, respectiv *Planul de audit public intern pentru anul 2018*, înregistrat cu nr.7576/29.11.2017.

Cu adresa nr.7688/07.12.2017 s-a transmis către M.E.N., Compartimentul Audit Intern, *Planul de audit public intern pentru anul 2018*, în vederea avizării.

Avizul Compartimentului Audit Intern din cadrul M.E.N. s-a primit cu adresa nr.540/11.12.2017.

Pentru anul 2018 au fost planificate 4 misiuni de asigurare.

În anul 2018 nu s-au operat modificări asupra planului anual de audit public intern.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul Compartimentului audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța situația se prezintă astfel:

- numărul misiunilor de audit planificate: 4 misiuni de asigurare;
- numărul misiunilor de evaluare planificate: nu este cazul;
- numărul misiunilor de audit efectuate: 4 misiuni de asigurare;
- numărul misiunilor de evaluare efectuate: nu este cazul;
- gradul de realizare a planului de audit public intern: 100%;
- numărul misiunilor de audit ad-hoc realizate: auditorul intern nu a efectuat misiuni de audit ad-hoc;
- dificultățile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern: nu a fost cazul;
- resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern: planul de audit public intern pentru anul 2018 a fost realizat de auditorul intern din cadrul Compartimentului audit public intern.

Prezint un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate:

- misiuni de asigurare în care s-a abordat **domeniul bugetar**:
 - ✓ în anul 2018 am derulat misiunea de audit "*Alocarea creditelor bugetare și concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale*" care abordează *domeniul bugetar și domeniul funcțiilor specifice*. Constatările pentru care s-au formulat recomandări au vizat *domeniul funcțiilor specifice*;
 - ✓ în anul 2018 am derulat misiunea de audit "*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 și plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare*" care abordează *domeniul financiar-contabil și domeniul bugetar*. Constatările pentru care s-au formulat recomandări au vizat *domeniul financiar-contabil*;

- misiuni de asigurare în care s-a abordat **domeniul financiar-contabil**: la derularea misiunii de audit "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 și plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare" pentru domeniul financiar-contabil s-au făcut următoarele constatări pentru care s-au formulat recomandări:

constatări	recomandări formulate
- Unele deficiențe la justificarea avansurilor în numerar primite de salariații universității.	- Revizuirea <i>Procedurii operaționale privind acordarea avansurilor</i> prin stabilirea responsabilităților și răspunderilor persoanelor implicate. - Comunicarea procedurii operaționale în vederea aplicării. - Întărirea control intern efectuat pentru urmărirea justificării avansurilor la termenele legale și procedurale, pentru completarea Ordinului de deplasare cu toate datele cerute de formular, în vederea existenței semnăturilor tuturor persoanelor responsabile și în vederea depunerii la termenele legale a sumelor necheltuite din avansurile acordate.
- Deficiențe la urmărirea derulării contractelor de lucrări.	- Respectarea termenelor legale și contractuale la restituirea garanției de bună execuție constituită de executanții cu care universitatea a încheiat contracte de lucrări. - Întărirea controlului ierarhic pe linia derulării contractelor de lucrări.

- misiuni de asigurare în care s-a abordat **domeniul achizițiilor publice**: nu au fost derulate misiuni care să abordeze acest domeniu în anul 2018;
- misiuni de asigurare în care s-a abordat **domeniul resurselor umane**: la derularea misiunii de audit "Activitatea de resurse umane" s-au făcut următoarele constatări pentru care s-au formulat recomandări:

constatări	recomandări formulate
- Aplicarea parțială a cerințelor generale de implementare a <i>Standardului 9. Proceduri</i> din cadrul Codului controlului intern managerial al entităților publice.	- Revizuirea <i>Procedurii operaționale privind salarizarea personalului din universitate</i> în raport cu cadrul legal în vigoare.
- Unele deficiențe la completarea dosarului personal al salariaților universității.	- Verificarea dosarelor de personal ale salariaților din universitate și completarea lor cu toate documentele prevăzute de cadrul legal și procedural care reglementează dosarul de personal.
- La evaluarea performanțelor profesionale anuale ale personalului contractual nu se respectă în totalitate prevederile legale.	- Revizuirea <i>Procedurii operaționale privind evaluarea performanțelor personalului didactic auxiliar și nedidactic</i> prin includerea criteriilor de evaluare prevăzute de cadrul legal. - Actualizarea formularului <i>Fișa de evaluare a performanțelor profesionale anuale</i> . - Efectuarea evaluării performanțelor personalului didactic auxiliar și nedidactic prin completarea <i>Fișei de evaluare</i> , formular actualizat cu criteriile de evaluare prevăzute de cadrul legal.
- Situații în care la organizarea și derularea concursurilor pentru ocuparea posturilor vacante corespunzătoare unei funcții	- Revizuirea <i>Procedurii operaționale privind angajarea și promovarea personalului didactic auxiliar și nedidactic</i> și actualizarea formularelor: <i>Planul probei practice (de la concursurile de angajare)</i> , care să includă pe lângă

contractuale nu se respectă în totalitate prevederile legale.	criteriile de evaluare și punctajele maxime pentru fiecare criteriu în parte; <i>Borderoul de notare a probei practice (de la concursurile de angajare)</i> , care să includă punctajele acordate pe fiecare criteriu, pentru fiecare candidat de fiecare membru al comisiei; <i>Comunicarea rezultatelor de la proba scrisă și/sau practică (de la concursurile de angajare)</i> , care să includă data și ora susținerii interviului.
- Unele deficiențe în organizarea și derularea examenelor de promovare în grade sau trepte profesionale imediat superioare a personalului contractual din universitate.	<p>- La stabilirea <i>listei subiectelor pentru examenul de promovare</i>, comisia de examinare să respecte prevederile legale și procedurale, astfel încât fiecare candidat să redacteze o lucrare pe un subiect ales dintre cele stabilite de către comisia de examinare.</p> <p>- Revizuirea <i>Procedurii operaționale privind angajarea și promovarea personalului didactic auxiliar și nedidactic</i> prin elaborarea formularului <i>Borderou de notare (pentru examenul de promovare)</i>, pe baza criteriilor de evaluare prevăzute de cadrul legal și prin stabilirea ponderii fiecărui criteriu în nota finală, astfel încât fiecare membru al comisiei de examinare să noteze lucrarea elaborată de candidat cu un punctaj maxim de 100 de puncte, pe baza respectivelor criterii.</p> <p>- Verificarea dosarelor de personal ale salariaților promovați și în situația în care acestea nu cuprind <i>fișa postului</i> modificată și completată cu noi atribuții după promovare, se vor lua măsuri prin solicitarea întocmirii acesteia de către șeful locului de muncă.</p>

- misiuni de asigurare în care s-a abordat **domeniul IT**: la derularea misiunii de audit "Sistemele informatice" s-au făcut următoarele constatări pentru care s-au formulat recomandări:

constatări	recomandări formulate
- Regulamentul de organizare și funcționare a Universității Maritime din Constanța nu stabilește totalitatea atribuțiilor, competențelor și responsabilităților specifice domeniului IT.	- Revizuirea Regulamentului de organizare și funcționare prin definirea atribuțiilor, competențelor și responsabilităților specifice domeniului IT la nivelul Serviciului Tehnic și Compartimentului Comunicare, structuri prevăzute cu posturi de informatician prin Statul de funcții.
- Deficiențe privind urmărirea soluționării incidentelor apărute în funcționarea normală a sistemului IT.	<p>- Actualizarea formularului <i>Foaie de lucru/constatare</i> cu informații referitoare la timpul de intervenție și timpul de remediere a defecțiunilor apărute în funcționarea sistemului IT din universitate.</p> <p>- Verificarea respectării obligațiilor contractuale referitoare la timpul de intervenție și timpul de remediere a defecțiunii în momentul în care factura este vizată pentru "Bun de plată" de către responsabilul de contract din universitate.</p> <p>- Centralizarea la finele fiecărei luni, a <i>Foilor de lucru/constatare</i> cu incidente rămase deschise/neremediate și organizarea evidenței respectivelor incidente.</p> <p>- Urmărirea închiderii tuturor incidentelor apărute în funcționarea normală a sistemului IT din universitate.</p>
- Nu sunt comunicate din oficiu, prin publicare pe pagina proprie de internet, toate tipurile de informații aprobate prin <i>Standardul general de</i>	- Actualizarea paginii de internet a universității în vederea asigurării accesului liber și neîngrădit al oricărei persoane la informațiile de interes public prin respectarea modelului de standardizare și a setului de

publicare a informațiilor de interes public, iar o parte din cele comunicate nu respectă forma recomandată.	informații/documente pe care universitatea le va afișa spre informarea publicului.
- Nu s-au luat măsuri pentru arhivarea periodică a datelor gestionate în format electronic, de către toți utilizatorii IT din universitate.	- Identificarea și implementarea unei soluții de stocare centralizată a datelor pe termen lung. - Actualizarea Regulamentului de backup al universității. - Instruirea utilizatorilor IT din universitate în vederea folosirii soluției identificate pentru stocarea centralizată a datelor pe termen lung.

- misiuni de asigurare în care s-a abordat **domeniul juridic**: nu au fost derulate misiuni care să abordeze acest domeniu în anul 2018;
- misiuni de asigurare în care s-a abordat **domeniul fondurilor comunitare**: nu au fost derulate misiuni care să abordeze acest domeniu în anul 2018;
- misiuni de asigurare în care s-a abordat **domeniul funcțiilor specifice entității**: la derularea misiunii de audit "Alocarea creditelor bugetare și concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale", pentru domeniul funcțiilor specifice s-au făcut următoarele constatări pentru care s-au formulat recomandări:

constatări	recomandări formulate
- Regulamentul de organizare și funcționare a Universității Maritime din Constanța nu stabilește totalitatea atribuțiilor, competențelor și responsabilităților specifice activității de închiriere a bunurilor din domeniul public al statului.	- Revizuirea Regulamentului de organizare și funcționare a Universității Maritime din Constanța prin definirea atribuțiilor, competențelor și responsabilităților referitoare la derularea procedurii de licitație publică în vederea închirierii bunurilor din domeniul public al statului, în cadrul structurii care are un salariat pentru care în Fișa de post, Anexă la Contractul Individual de Muncă sunt stabilite aceste responsabilități.
- Nu s-au luat măsuri în vederea respectării în totalitate a prevederilor procedurale la întocmirea contractelor de închiriere a bunurilor din domeniul public al statului.	- Instruirea responsabilului cu derularea procedurii de licitație publică privind respectarea termenului stabilit în procedura operațională pentru încheierea contractului de închiriere. - Actualizarea procedurii operaționale cu prevederi referitoare la durata de așteptare pentru încheierea contractului de închiriere în situația în care nu se formulează contestații în termen de 3 zile lucrătoare, calculate de la data comunicării rezultatului licitației. - Întărirea controlului ierarhic la încheierea contractelor de închiriere a bunurilor din domeniul public al statului.
- Deficiențe în urmărirea derulării contractelor de închiriere a bunurilor din domeniul public al statului.	- Instruirea responsabilului de contract privind: constituirea/restituirea în termen a garanției de bună execuție a contractului de închiriere, intrarea în efectivitate a contractelor de închiriere după constituirea garanției de bună execuție, facturarea utilităților prin folosirea tarifului unitar practicat de furnizorii de utilități la momentul efectuării consumului, calculul penalităților pentru plata facturilor de chirie și utilități peste termenul contractual. - Întărirea controlului ierarhic pe linia derulării contractelor de închiriere a bunurilor din domeniul public al statului.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Universității Maritime din Constanța funcția de audit intern este înființată prin structură proprie, respectiv compartiment.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Universității Maritime din Constanța structura de audit intern înființată, respectiv compartimentul, este și funcțional.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la nivelul Universității Maritime din Constanța, respectiv compartiment.

Compartimentul audit public intern are obligația de a emite și comunica către Ministerul Educației Naționale raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

Prezentul raport cuprinde informații referitoare la activitatea de audit public intern derulată în anul 2018 în Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța.

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 acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

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

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

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la poziția structurii de audit intern:

Compartimentul audit public intern este poziționat în subordinea directă a Rectorului în Organigrama Universității Maritime din Constanța, fapt pentru care auditorul intern raportează direct conducătorului instituției, respectiv Rectorului.

Nu suntem în situația în care auditul intern să raporteze unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2018 :

La nivelul Universității Maritime din Constanța nu au fost situații de numire sau de destituire a conducătorului structurii de audit intern în anul 2018. Compartimentul audit public intern din cadrul universității nu este prevăzut cu funcție de conducere.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2018:

În anul 2018 în Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu au fost situații de numire/revocare a auditorilor interni.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditabile

La nivelul Universității Maritime din Constanța în anul 2018, auditorul intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile. Managementul universității nu a implicat auditul intern, în cursul anului de raportare, în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

Referitor la completarea declarației de independență

Declarația de independență a fost completată de auditorul intern din universitate cu ocazia derulării fiecărei misiuni de audit intern în anul 2018. În cursul anului de raportare nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare și de OSGG nr.600/2018.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emiterie a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În conformitate cu prevederile de la punctul 1.5.1.2. 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 Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern: *”Compartimentele de audit public intern care funcționează la nivelul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N., își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de Compartimentul Audit Intern organizat la nivelul M.E.N..”*

În consecință, Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu a solicitat și nu a primit acordul M.E.N. pentru emiterea normelor proprii.

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța s-au identificat 6 activități. S-a stabilit că cele 6 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Activitatea 1: Planificarea activității de audit public intern;
- Activitatea 2: Realizarea misiunilor de asigurare;
- Activitatea 3: Realizarea misiunilor de consiliere;
- Activitatea 4: Elaborarea raportului anual privind activitatea de audit public intern;
- Activitatea 5: Elaborarea și implementarea Programului anual de perfecționare a cunoștințelor profesionale adresat personalului din compartimentul de audit public intern;
- Activitatea 6: Elaborarea și implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern.

Pentru cele 6 activități procedurabile s-a emis un număr de 6 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de 100%.

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

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

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

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

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

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului intern la procesele de guvernare, management al riscurilor și controlul organizației;

- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului intern.

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

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

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța s-a elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității nr.219/13.01.2017. Aceasta este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 12.01.2018.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

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

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu a fost supus evaluării, în anul 2018, de Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E.N., Curtea de Conturi a României sau alte entități.

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani se prezintă astfel:

- Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța a fost evaluat în anul 2015 de Serviciul Audit Public Intern din cadrul M. E. N. C. Ș.;
- Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Constanța a derulat în anul 2017 o misiune privind "Controlul încasării și utilizării veniturilor proprii ale instituțiilor de învățământ superior, altele decât cele provenite din contractele instituționale și complementare încheiate cu ministerul de profil" la nivelul Universității Maritime din Constanța, verificările efectuate incluzând și evaluarea funcției de audit intern.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

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

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității Maritime din Constanța, la data de 31 decembrie 2018, Compartimentul audit public intern nu avea alocat, respectiv ocupat un post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2018, Compartimentul audit public intern avea alocate 2 de posturi, dintre care 1 post era ocupat și 1 post era vacant.

Din cele 2 de posturi de execuție alocate nici unul nu are funcție de coordonator.

Postul de execuție ocupat este încadrat cu un administrator financiar, persoană care are atribuții de audit intern și care lucrează efectiv pentru structura de audit intern.

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

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

Din acest punct de vedere, la nivelul Compartimentului audit intern din cadrul Universității Maritime din Constanța este ocupat un singur post de auditor care exercită efectiv atribuții de audit intern în condițiile în care au fost alocate 2 posturi prin Statul de funcții.

În anul 2017, în cadrul Universității Maritime din Constanța s-a derulat procedura de concurs pentru ocuparea postului vacant de auditor intern din Compartimentul audit public intern. Candidatul a fost avizat favorabil de șeful Serviciului Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale. Concursul s-a finalizat prin ocuparea celui de al doilea post din cadrul Compartimentului audit public intern începând cu 20.10.2017. Auditorul intern angajat a notificat universitatea cu privire la încetarea Contractului individual de muncă începând cu 01.11.2017.

Art.14 din OUG nr.90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, suspendă, începând cu 1 ianuarie 2018, până la 31 decembrie 2018, ocuparea prin concurs sau examen a posturilor vacante sau temporar vacante din instituțiile și autoritățile publice.

Având în vedere faptul că postul de auditor intern nu intră în categoria personalului didactic, astfel încât să se poată aplica excepția de la art. 14 alineatul (4), universitatea a respectat prevederile art. 14 alineatul (2), respectiv a aprobat ocuparea unui procent de maximum 50% din totalul posturilor devenite vacante după data de 1 ianuarie 2018. Numărul posturilor devenite vacante după data de 1 ianuarie 2018 nu a permis derularea unei noi proceduri de concurs pentru ocuparea postului de auditor intern din cadrul Compartimentului audit public intern.

În vederea remedierii acestei situații, atunci când cadrul legal o va permite, se va derula o nouă procedură de concurs pentru ocuparea celui de al doilea post din cadrul Compartimentului audit public intern.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

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

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității Maritime din Constanța la data de 01 ianuarie 2018 nici o persoană nu ocupa o funcție de conducere în cadrul Compartimentului audit public intern. Pe parcursul anului 2018 nu au fost situații de persoane cu funcție de conducere care să părăsească compartimentul.

Aceasta generează o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2018 nu a fost angajată nici o persoană cu funcție de conducere în cadrul Compartimentului audit public intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității Maritime din Constanța la data de 01 ianuarie 2018 exista 1 persoană care ocupa o funcție de execuție în cadrul Compartimentului audit public intern. Pe parcursul anului 2018 nici o persoană cu funcție de execuție nu a părăsit compartimentul.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului de raportare nici o persoană cu funcție de execuție nu a venit în Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța.

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

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

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității Maritime din Constanța nu sunt angajate persoane care să ocupe funcție de conducere în cadrul Compartimentului audit public intern.

Personalul de execuție din cadrul Compartimentului audit public intern are experiență în auditul intern de peste 5 ani, are studii de specialitate economice, limba străină vorbită este engleza, este expert contabil, membru CECAR.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%.

În anul 2018, numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru auditorul din Compartimentul audit public intern este de 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.

Nu au fost probleme cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare în Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța

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

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

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

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

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

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

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

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

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "*Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a*

mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern”, rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100% în Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori interni ocupate.

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern

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

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

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

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

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc: nu s-au emis propriile criterii de analiză a riscului, fiind utilizate criteriile definite în cadrul legal existent;
- referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală: a fost elaborată o procedură operațională pentru planificarea anuală și multianuală;
- referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de: structuri și activități.

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 Compartimentului audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța în anul 2018 au fost realizate **4 misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

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

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018 la nivelul Compartimentului audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța au fost constatate un număr total de **0 iregularități**, astfel:

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

Deoarece nu s-au constatat iregularități nu s-a impus aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea iregularităților constatate în cadrul misiunilor de audit intern.

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

La nivelul Universității Maritime din Constanța situația se prezintă astfel:

- recomandările formulate și neînsușite de conducătorul entității publice: în anul 2018 nu au fost situații de recomandări formulate de auditorul intern și neînsușite de Rectorul universității;
- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice: nu a fost cazul;
- consecințele neimplementării acestor recomandări: nu a fost cazul;
- deciziile auditorului luate în acest sens: nu a fost cazul.

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

În acest context, în cursul anului 2018 au fost urmărite un număr de 45 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 38 recomandări implementate, din care:
 - 38 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 4 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:

- 4 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.

Pe baza recomandărilor formulate de auditorul intern din universitate în raportul de audit public intern aprobat de Rector, structura auditată elaborează *Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor*, prin stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare și a calendarului privind implementarea recomandărilor.

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

Evaluarea stadiului de implementare a recomandărilor și caracterul adecvat al acțiunilor întreprinse se urmărește de către auditorul intern din universitate în funcție de informările primite de la structurile auditate prin completarea *Fișei de urmărire a implementării recomandărilor*.

În cazul în care nu primește informări, auditorul 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*.

În cazul neimplementării recomandărilor formulate se acordă un alt termen.

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	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	0	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	6	0	0	0	1	0
Achizițiilor publice	0	0	0	0	0	0
Resurse umane	12	0	1	0	2	0
Tehnologia informației	9	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	3	0	0	0
Funcțiile specifice entității	11	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	0	0	0	0	0	0
Alte domenii	0	0	0	0	0	0
TOTAL 1	38	0	4	0	3	0
TOTAL 2	38		4		3	

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

Auditorul intern din cadrul Universității Maritime din Constanța 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.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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 este cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

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

Punctele tari ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității Maritime din Constanța:

- planificarea activității de audit public intern prin elaborarea proiectului planului multianual de audit public intern și, pe baza acestuia, a proiectului planului anual de audit public intern;
- derularea misiunilor de audit cuprinse în Planul anual de audit public intern avizat de M.E.N.;
- formularea de recomandări în concordanță cu constatările, în vederea reducerii riscurilor cu care se confruntă structurile auditate;
- înființarea funcției de audit intern prin constituirea propriei structuri, respectiv compartiment;
- asigurarea funcționării structurii de audit intern;
- raportarea activității de audit public intern, respectiv elaborarea și transmiterea Raportului anual de activitate privind funcția de audit public intern;
- păstrarea independenței structurii de audit public intern, respectiv poziționarea compartimentului în subordinea directă a Rectorului, fapt pentru care auditorul intern raportează direct conducătorului instituției;
- păstrarea obiectivității auditorului intern datorită neimplicării lui în exercitarea activităților auditabile și declarării independenței prin completarea Declarației de independență cu ocazia derulării fiecărei misiuni;
- desfășurarea activității pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de Compartimentul Audit Intern organizat la nivelul M.E.N.;
- asigurarea cadrului procedural prin emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern;
- asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern prin elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) dar și ca urmare a evaluărilor externe realizate de către structura de audit de la nivelul ministerului și de către Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Constanța;
- asigurarea caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern prin alocarea, în statul de funcții, a numărului minim de posturi prevăzut de cadrul legal;
- asigurarea unei rate de fluctuație a personalului de execuție de 0%;
- asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorului intern, gradul de participare la pregătire profesională fiind de 100%;
- respectarea prevederilor legale prin acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani;
- atenția acordată calității planificării;
- urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit intern prin utilizarea procedurilor și instrumentelor cuprinse în cadrul legal și procedural;
- consilierea structurilor organizatorice din universitate pe linia implementării sistemului de control intern managerial;
- implementarea sistemului de control intern managerial la nivelul compartimentului.

Punctele slabe ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității Maritime din Constanța:

- gradul de ocupare a posturilor din cadrul Compartimentului audit public intern este de 50%, fapt ce poate determina, pe termen lung o scădere a calității activității de audit;
- insuficiența resursei umane poate avea repercusiuni asupra timpului alocat urmării implementării recomandărilor;
- în Compartimentul audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, gradul de ocupare a posturilor alocate în statul de funcții, nu respectă în totalitate prevederile art. 2(f) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, care definește *compartiment 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 entităților publice, poate fi: direcție

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

- în Compartimentul audit public intern din cadrul universității, 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.

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

Nu este cazul.

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

- având în vedere că dimensionarea Compartimentului audit public intern a fost stabilită în statul de funcții în concordanță cu volumul, complexitatea activităților desfășurate, a riscurilor asociate la nivelul universității dar și în conformitate cu prevederile legale referitoare la definirea compartimentului de audit public intern ca o structură cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă, se propune ocuparea postului vacant, în momentul în care cadrul legal o va permite;
- includerea atribuțiilor legate de supervizare în fișa postului auditorului responsabil, ulterior ocupării celui de al doilea post din cadrul Compartimentului audit public intern.

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

Nu este cazul.

Ec. Pop Elena – auditor intern