

**Universitatea Maritimă din Constanța**

**Compartimentul Audit public intern**

**Nr. 264 /17.01.2020**

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

**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019**  
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.....	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2019.....	6
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate .....	6
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern .....	9
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	9
III.1.1. Înființarea auditului public intern .....	9
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	9
III.2. Raportarea activității de audit public intern .....	9
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....	9
III.3.1. Independența structurii de audit public intern .....	10
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	10
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	10
III.4.1. Emiterea normelor proprii .....	11
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	11
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern .....	11
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	11
III.5.2. Realizarea evaluării externe .....	12
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	13
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare .....	13
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	14
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	14
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue .....	14
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	15
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare .....	17
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	17
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	17
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	17
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	17

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.	17
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	19
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite .....	19
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.	19
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....	20
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite .....	20
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.	20
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern .....	21
Partea a VI-a – Concluzii.....	22
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	22
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	23
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern .....	24
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	24
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public 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.

În Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu este angajată o persoană cu funcție de conducere.

Activitatea Compartimentului Audit public intern este asigurată de către doamna *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, în coordonare sau sub autoritate.

### 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 Ministerului Educației și Cercetării 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 structurii de audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța la data de 31 decembrie 2019.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța în cursul anului 2019, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard de raport aferent anului 2019.

### 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 public intern	0241-664740 interior 130 0753090441 0726269048	<i>elena.pop @cmu-edu.eu</i> <i>popelena1164@yahoo.com</i>

## 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 subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice: nu este cazul;
- documente referitoare la organizarea funcției de audit public 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 postului de auditor public intern;
  - Carta auditului public intern;
  - Codul privind conduita etică a auditorului public intern;
  - proceduri operaționale proprii Compartimentului Audit public intern;
- documente referitoare la planificarea activității de audit public intern:
  - Situația privind încadrarea cu personal a Compartimentului Audit public intern și a fondului de timp disponibil pentru realizarea Planului de audit public intern pe anul 2019 (PO-03-01\_F1);
  - Fișa de analiză a riscurilor asociate fiecărei acțiuni cu clasarea misiunilor în funcție de analiza riscului (PO-03-01\_F2);
  - Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2019-2021 înregistrat cu nr. 7642/29.11.2018 (PO-03-01\_F3);
  - Planul de audit public intern pentru anul 2019 înregistrat cu nr.7643/29.11.2018 (PO-03-01\_F4);
  - Referat de justificare a modului de întocmire și selectare a misiunilor cuprinse în planul de audit public intern pe anul 2019 (PO-03-01\_F5);
- documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern:
  - Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale pe anul 2019;
  - Fișa de evaluare a performanței auditorului intern la finalizarea misiunilor de audit public intern realizate în anul 2019;
  - Chestionar de evaluare a misiunilor de audit public intern de către structurile auditate;
  - Raport privind monitorizarea implementării programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern în anul 2019;
  - Raport privind realizarea programului de perfecționare a cunoștințelor profesionale adresat personalului din Compartimentul Audit public intern în anul 2019;
  - Chestionar de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial în cadrul Compartimentului Audit public intern în anul 2019;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:
  - Raportul de audit public intern nr.1800/18.03.2019 elaborat pentru misiunea "*Auditarea modului de stabilire și acordare a burselor și facilităților pentru transportul studenților*";
  - Raportul de audit public intern nr.3559/29.05.2019 elaborat pentru misiunea "*Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2019*";
  - Raportul de audit public intern nr.5408/05.08.2019 elaborat pentru misiunea "*Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrative*";
  - Raportul de audit public intern nr.9520/15.11.2019 elaborat pentru misiunea "*Sistemul de luare a deciziilor*";
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: Procese-verbale ale Comisiei de monitorizare a SCIM;
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: Procese-verbale ale Comisiei de monitorizare a SCIM.

## Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2019

### II.1. Planificarea activității de audit public intern

În cadrul Universității Maritime din Constanța, auditorul public intern a elaborat proiectul planului multianual de audit public intern pentru perioada 2019-2021, respectiv proiectul planului de audit public intern pentru anul 2019.

Elaborarea proiectului planului multianual de audit public intern și a proiectului planului anual de audit public intern s-a realizat prin parcurgerea următoarelor etape:

- identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor desfășurate în cadrul universității și care sunt cuprinse în sfera auditului public intern;
- identificarea riscurilor, stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor și evaluarea riscurilor;
- determinarea punctajului total al riscului pentru fiecare proces/activitate/structură/program și ierarhizarea acestora;
- stabilirea modului de cuprindere/repartizare a misiunilor de audit public intern în plan prin întocmirea referatului de justificare;
- întocmirea proiectului planului de audit public intern multianual și anual.

Rectorul universității a aprobat Planul multianual 2019-2021, înregistrat cu nr.7642/29.11.2018, respectiv Planul de audit public intern pentru anul 2019, înregistrat cu nr.7643/29.11.2018.

Planul de audit public intern pentru anul 2019 s-a transmis la M.E.N., Compartimentul Audit Intern, cu adresa nr.7903/12.12.2018, în vederea avizării.

Avizul Compartimentului Audit Intern din cadrul M.E.N. s-a primit cu adresa nr.44009/18.12.2018.

Pentru anul 2019 au fost planificate 4 misiuni de asigurare.

În anul 2019 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 public 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 2019 a fost realizat de auditorul public intern din cadrul Compartimentului Audit public intern.

În anul 2019 s-au derulat 4 misiuni de audit de asigurare din **domeniul funcțiilor specifice**.

Prezint mai jos un sumar la constatările și recomandările formulate cu ocazia derulării celor 4 misiuni de audit de asigurare.

<b>Denumirea misiunii de audit public intern:</b> Auditarea modului de stabilire și acordare a burselor și facilităților pentru transportul studenților.	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări formulate</b>
Deficiențe la stabilirea într-un mod unitar a competențelor și responsabilităților Compartimentului Secretariat prin Regulamentul de organizare și funcționare a Universității Maritime din Constanța și Fișa de post a salariatului cu atribuții în acordarea facilităților la transportul studenților.	Revizuirea Regulamentului de organizare și funcționare a Universității Maritime din Constanța prin definirea atribuțiilor, competențelor și responsabilităților referitoare la derularea activităților privind acordarea de facilități la transportul local în comun și transportul intern auto în cadrul Compartimentului Secretariat.
Unele deficiențe la stabilirea criteriilor specifice de acordare a burselor studențești (prin Regulamentul de acordare a burselor din cadrul universității).	Revizuirea Regulamentului privind acordarea burselor astfel încât prevederile sale să fie clare și armonizate în permanență cu prevederile cadrului legal aplicabil.
Acordarea unor categorii de burse care nu sunt incluse în Regulamentul de acordare a burselor din cadrul U.M.C. și pentru care nu sunt stabilite criterii de performanță în vederea alocării, în conformitate cu prevederile legale.	Revizuirea Regulamentului privind acordarea burselor prin includerea tuturor categoriilor de burse acordate studenților din universitate, categorii care să fie în conformitate cu cadrul legal aplicabil. Stabilirea criteriilor de performanță în baza cărora se acordă burse studenților universității.
Deficiențe la transmiterea și completarea Registrului matricol unic (cu informații privind legitimațiile de student acordate pentru reducerea/gratuitatea la transportul feroviar).	Respectarea prevederilor legale referitoare la completarea Registrului matricol unic cu informații privind legitimațiile de student acordate pentru reducerea/gratuitatea la transportul feroviar. Transmiterea informațiilor în timp util către M.E.N..

<b>Denumirea misiunii de audit public intern:</b> Evaluarea sistemului de prevenire a corupției – anul 2019.	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări formulate</b>
La elaborarea Codului de etică și deontologie universitară nu s-au respectat în totalitate prevederile referitoare la etica universitară din Legea 1/2011 a educației naționale.	Actualizarea Codului de etică și deontologie universitară în conformitate cu prevederile legale referitoare la etica universitară prin stabilirea cu claritate a situațiilor de incompatibilitate, prin includerea măsurilor educaționale, administrative și tehnice care se iau pentru garantarea originalității lucrărilor de licență, master, doctorat, articolelor științifice sau a altor asemenea lucrări, precum și a sancțiunilor aferente.
Deficiențe în derularea procedurilor de analiză și soluționare a faptelor sesizate Comisiei de etică din cadrul U.M.C..	Respectarea prevederilor legale și de reglementare referitoare la derularea procedurilor de soluționare a sesizărilor privind încălcarea eticii universitare prin transmiterea în termen a răspunsului (dacă solicitarea are teme și se demarează procedura/solicitarea nu are teme și nu se demarează procedura) și prin respectarea termenului de întocmire a raportului la finalizarea cercetării.

<b>Denumirea misiunii de audit public intern:</b> Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări formulate</b>
Deficiențe la întocmirea Procesului verbal de recepție a mijloacelor fixe și în completarea Registrului numerelor de inventar.	Respectarea prevederilor legale la întocmirea și transmiterea Procesului verbal de recepție, în vederea înregistrării operative în evidența contabilă. Respectarea prevederilor legale privind atribuirea numerelor de inventar la intrarea imobilizărilor corporale în patrimoniul universității prin alocarea în mod cronologic a unui număr din registrul deschis pentru fiecare grupă de mijloace fixe și prin respectarea ordinii succesive a numerelor în cadrul grupelor.
Deficiențe la întocmirea documentelor de evidență a bunurilor de natura stocurilor.	Se vor lua măsurile necesare întocmirii documentelor de evidență a bunurilor de natura stocurilor în momentul recepției/consumului/transferului bunurilor și transmiterii lor la timp către Biroul Financiar – Contabilitate, în vederea înregistrării operative în evidența contabilă.
Deficiențe în soluționarea la termen a măsurilor stabilite de comisia centrală de inventariere prin procesul verbal privind rezultatele inventarierii patrimoniului.	Se vor lua măsuri în vederea centralizării și transmiterii spre avizare a propunerilor de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, din evidență a imobilizărilor necorporale, din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar, prin respectarea termenelor stabilite de comisia de inventariere în cadrul procesului verbal privind rezultatele inventarierii patrimoniului universității.
Deficiențe în derularea contractelor de închiriere a bunurilor din domeniul privat al universității, respectiv a spațiilor din clădirile aflate în domeniul privat al universității.	Se vor lua măsurile necesare respectării prevederilor cuprinse în contractele încheiate cu ocazia închirierii de spații din clădirile aflate în domeniul privat al universității, prevederi referitoare la: întocmirea în termen a notificărilor care stau la baza emiterii facturilor de chirie și utilități, facturarea utilităților prin folosirea tarifului unitar practicat de furnizorii de utilități la momentul efectuării consumului, urmărirea încasării în termen a facturilor și calculul penalităților pentru plata cu întârziere.

<b>Denumirea misiunii de audit public intern:</b> Sistemul de luare a deciziilor.	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări formulate</b>
Deficiențe în stabilirea competențelor decizionale pentru toate nivelurile ierarhice ale universității.	Se vor lua măsuri în vederea actualizării și adoptării Cartei universitare, prin stabilirea competențelor Consiliului Școlii Doctorale „Inginerie Mecanică și Mecatronică” din cadrul Universității Maritime din Constanța, potrivit prevederilor legale.
Regulamentul de organizare și funcționare a Universității Maritime din Constanța nu stabilește într-o manieră integrală structura organizatorică a universității, competențele, responsabilitățile și nivelurile de autoritate aferente tuturor structurilor.	Se vor lua măsurile necesare stabilirii atribuțiilor, competențelor, nivelurilor de autoritate ce revin tuturor structurilor și funcțiilor din U.M.C. prin Regulamentul de organizare și funcționare, în corelație cu Organigrama U.M.C. și în conformitate cu prevederile cadrului legal aplicabil.
Deficiențe la elaborarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a Consiliului de Administrație al U.M.C..	Se vor lua măsurile necesare revizuirii Regulamentului de Organizare și Funcționare a Consiliului de Administrație al U.M.C. cu prevederi referitoare la participarea unui reprezentant al sindicatului, în calitate de observator, la ședințele consiliului de administrație.



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

### III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

#### III.1.1. Înființarea auditului public intern

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

#### III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Universității Maritime din Constanța structura de audit public intern înființată, respectiv Compartimentul Audit public intern, este funcțional.

### III.2. Raportarea activității de audit public intern

Universitatea Maritimă din Constanța a înființat audit public intern prin structură proprie, respectiv compartiment.

Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța are obligația de a emite și comunica către Ministerul Educației și Cercetării raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

Prezentul raport anual de activitate cuprinde informații referitoare la activitatea de audit public intern derulată în anul 2019 de 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 public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

#### **Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:**

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

#### **Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:**

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

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare 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 public intern:**

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

##### **Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2019:**

Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu este prevăzut cu o funcție de conducere.

La nivelul Universității Maritime din Constanța nu au fost situații de numire sau de destituire a conducătorului structurii de audit public intern în anul 2019.

##### **Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2019:**

În anul 2019 în Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu au fost situații de numire/revocare a auditorilor publici interni.

### **III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

#### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

##### **Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile**

La nivelul Universității Maritime din Constanța în anul 2019, auditorul public intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

Managementul universității nu a implicat auditul public intern, în cursul anului de raportare, în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

##### **Referitor la completarea declarației de independență**

Independența auditorilor publici interni desemnați pentru realizarea unei misiuni de audit public intern trebuie declarată prin completarea documentului Declarație de independență.

Cu ocazia derulării fiecărei misiuni de audit public intern în anul 2019, auditorul public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța a completat Declarația de independență.

### **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 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 H.G. 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 O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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**

O.M.E.N. 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 la punctul 1.5.1.2 prevede: *”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 acordul M.E.N. pentru emiterea normelor proprii și nu a întocmit norme proprii.

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

#### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

În vederea implementării Standardului 9 – Proceduri, așa cum este definit în O.S.G.G. nr. 600/2018, 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 audit public intern de asigurare;
- Activitatea 3: realizarea misiunilor de audit public intern 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 emiterie al procedurilor de 100%.

### **III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public 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 public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

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

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

- conformității cu baza legală în vigoare;
- contribuției auditului public intern la procesele de guvernare, management al riscurilor și control al organizației;
- acoperirii integrale a sferei auditabile;
- respectării legilor, reglementărilor și procedurilor aplicabile activității de audit public intern;
- riscurilor care afectează funcționarea auditului public 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 public 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 public 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 17.01.2019.

#### **III.5.2. Realizarea evaluării externe**

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public 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 public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

În anul de raportare, respectiv 2019, Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu a fost evaluat de Compartimentul Audit Intern de la nivelul Ministerului Educației și Cercetării, de Curtea de Conturi a României sau de 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 activitățile funcției de audit public 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 public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit public 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 2019, 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 2019, Compartimentul Audit public intern avea alocate 2 de posturi, dintre care 1 post ocupat și 1 post vacant.

Din cele 2 de posturi de execuție alocate nici unul nu are funcție de coordonator al structurii de audit public intern.

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, cu modificările și completările ulterioare 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 de auditor public intern 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, în anul 2019, situația Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța este următoarea: a fost ocupat un singur post, salariatul exercitând efectiv atribuții de audit public intern, în condițiile în care prin Statul de funcții s-au alocat două posturi.

În anul 2017, la nivelul universității, s-a derulat concurs pentru ocuparea postului vacant de auditor public intern. Candidatul a fost avizat favorabil de 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 public intern angajat a notificat universitatea cu privire la încetarea Contractului individual de muncă începând cu 01.11.2017.

Ulterior, la nivelul universității, nu s-a mai organizat concurs pentru ocuparea postului vacant de auditor public intern.

În vederea remedierii acestei situații, în anul 2020 se vor lua măsuri în vederea organizării și derulării concursului 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 2019 nici o persoană nu ocupa o funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit public intern. Pe parcursul anului 2019, 0 (zero) persoane cu funcție de conducere au părăsit compartimentul.

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

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2019 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 2019, 1 persoană ocupa o funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit public intern. Pe parcursul anului 2019, 0 (zero) persoane cu funcție de execuție au părăsit compartimentul.

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

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2019 nu a fost angajată nici o persoană cu funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit public intern.

### **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 public 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**

Pe baza informațiilor cuprinse în anexa 11 și anexa 12, menționez că 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 public 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 al auditorului public intern la pregătirea profesională este de 100%.

Numărul mediu de zile de pregătire profesională realizat de auditorul public intern din cadrul Compartimentului Audit public intern în anul 2019 este de 15 zile. 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 prevăzut 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 public 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 public 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 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 III.6.1 de mai sus, respectiv 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100% în cadrul Universității Maritime din Constanța.

În vederea respectării prevederilor legale și pentru 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 auditor public intern 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 (PO-03-01, ediția III, revizia 0, data aplicării 27.08.2018);
- 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, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța în anul **2019** 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:

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni 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;
- 4 misiuni 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 public intern derulate în cursul anului 2019, la nivelul 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
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

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

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 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 Rector: în anul 2019 nu au fost situații de recomandări formulate de auditorul public 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 public intern 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 public intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului 2019** au fost urmărite un număr de **25** recomandări, cu următoarele rezultate:

- **24** recomandări implementate, din care:
  - **24** recomandări implementate în termenul stabilit;
  - **0** recomandări implementate după termenul stabilit;
- **1** recomandare parțial implementată (în curs de implementare), din care:
  - **1** recomandare pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;

- 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 0 recomandări neimplementate, din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Mai jos prezint informații cu privire la modalitatea de realizare a urmării implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern, evidențiind procedurile și instrumentele utilizate precum și sistemul de monitorizare și comunicare a stadiului implementării recomandărilor.

- Pe baza recomandărilor formulate de auditorul public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța în raportul de audit public intern elaborat cu ocazia derulării misiunii de audit public intern, raport aprobat de Rector, structura auditată elaborează *Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor*, stabilind acțiunile, responsabilii și termenul de implementare.
- 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 public intern pe baza informărilor primite de la structurile auditate prin completarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor.
- În cazul în care nu primește informări, auditorul 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.
- 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	0	0	1	0	0	0
Achizițiilor publice	0	0	0	0	0	0
Resurse umane	3	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	3	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entităților	18	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	0	0	0	0	0	0
Alte domenii	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL 1</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>24</b>		<b>1</b>		<b>0</b>	

## 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, aflate în coordonare sau sub autoritate

Auditorul public 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, 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, aflate în coordonare sau sub autoritate**

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 public intern desfășurată la nivelul instituției publice

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

- realizarea planificării activității de audit public intern prin respectarea cadrului legal și procedural;
- derularea misiunilor de audit public intern cuprinse în Planul anual de audit public intern avizat de M.E.C.;
- formularea de recomandări menite să corecteze disfuncțiile și să îmbunătățească activitățile auditate;
- înființarea și funcționarea structurii de audit public intern la nivelul Universității Maritime din Constanța;
- 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, prin: poziționarea Compartimentului Audit public intern în subordinea directă a Rectorului, motiv pentru care auditorul public intern raportează direct conducătorului instituției;
- păstrarea obiectivității auditorului public intern prin neimplicarea lui în exercitarea activităților pe care le auditează și prin declararea independenței, respectiv prin completarea Declarației de independență cu ocazia derulării fiecărei misiuni de audit public intern;
- desfășurarea activității de audit public intern pe baza normelor metodologice elaborate de Compartimentul Audit Intern organizat la nivelul M.E.C.;
- asigurarea cadrului procedural prin întocmirea procedurilor specifice activității de audit public intern;
- asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern prin elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC);
- asigurarea caracterului adecvat al dimensiunii Compartimentului Audit public intern prin alocarea, în Statul de funcții, a numărului minim de posturi prevăzut de cadrul legal aplicabil;
- asigurarea unei rate de fluctuație a personalului de execuție de 0%;
- asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorului public intern, gradul de participare la pregătirea profesională fiind de 100%;
- respectarea prevederilor legale referitoare la acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani;
- urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public 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 Audit public intern.

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

- în Compartimentul Audit public intern, gradul de ocupare a posturilor este de 50%, fapt ce poate determina, pe termen lung o scădere a calității activității de audit public intern;
- având în vedere prevederile art. 2 (f) din Legea nr. 672/2002(R) în conformitate cu care compartimentul de audit public intern cuprinde *minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă*, luând în considerare faptul că în cadrul Compartimentului Audit public intern este angajat un singur auditor public intern, rezultă faptul că la nivelul Universității Maritime din Constanța, prin gradul de ocupare a posturilor alocate compartimentului, nu se asigură respectarea în totalitate a prevederilor legale;
- în Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, care funcționează cu un singur auditor public 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 public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Nu este cazul.

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

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

- având în vedere faptul că dimensionarea Compartimentului Audit public intern prin Statul de funcții al Universității Maritime din Constanța a avut în vedere volumul, complexitatea activităților desfășurate, riscurile asociate dar și conformitatea 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 celui de al doilea post din cadrul compartimentului;
- includerea atribuțiilor referitoare la 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 public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Nu este cazul.

Ec. Pop Elena – auditor intern