

Nr. 248/20.01.2025

Aprobat,
Rector,
Conf. univ. dr. ing. Gabriel Raicu

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024
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 2024.....	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	10
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	10
III.1.1. Înființarea auditului public intern	10
III.1.2. Funcționarea auditului public 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	11
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 public intern	13
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	13
III.5.2. Realizarea evaluării externe	13
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	14
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.....	16
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	16
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	16
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.....	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, aflate în coordonare sau sub autoritate.	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, aflate în coordonare sau sub autoritate.	20
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.....	21
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	21
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	22
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	22
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	22
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	22

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 *Ec. Pop Elena* cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0241-664740, interior 130; 0753090441; 0726269048;
- Email: elena.pop @cmu-edu.eu.

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 public 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 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 2024.

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 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard de raport aferent anului 2024.

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 auditor public intern	0241-664740 interior 130 0753090441 0726269048	elena.pop @cmu-edu.eu

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 2024 (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 2023-2026, revizuit, înregistrat cu nr. 7870/29.11.2023 (PO-03-01_F3);
 - Planul de audit public intern pentru anul 2024 înregistrat cu nr. 7871/29.11.2023 (PO-03-01_F4);
 - Referat de justificare a modului de întocmire și selectare a misiunilor cuprinse în planul de audit public intern pe anul 2024 (PO-03-01_F5);
 - Inventarul misiunilor de audit derulate în perioada anterioară (PO-03-01_F7);
- **documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern:** Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale pe anul 2024 (întocmită pentru auditorul public intern din cadrul U.M.C.), Fișa de evaluare a performanței auditorului intern la finalizarea misiunilor de audit public intern realizate în anul 2024, Chestionar de evaluare a misiunilor de audit public intern de către structurile auditate în anul 2024, Raport privind monitorizarea implementării Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern în anul 2024, Raport privind realizarea Programului de perfecționare a cunoștințelor profesionale adresat personalului din Compartimentul Audit public intern în anul 2024, Chestionar de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial în cadrul Compartimentului Audit public intern în anul 2024;
- **documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:**
 - Raportul de audit public intern nr. 1255/04.03.2024 elaborat pentru misiunea de audit privind "Evaluarea activității privind sănătatea și securitatea în muncă";
 - Raportul de audit public intern nr. 2409/29.04.2024 elaborat pentru misiunea de audit privind "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";
 - Raportul de audit public intern nr. 3387/20.06.2024 elaborat pentru misiunea de audit privind "Evaluarea activității privind situațiile de urgență și protecția mediului";
 - Raportul de audit public intern nr. 4662/09.08.2024 elaborat pentru misiunea de audit privind "Evaluarea activității Bibliotecii Universității Maritime din Constanța";
 - Raportul de audit public intern nr. 7292/22.11.2024 elaborat pentru misiunea de audit privind "Activitatea de resurse umane";
- **documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:** - ;
- **documente referitoare la realizarea altor acțiuni:** Procese - verbale ale ședințelor Comisiei de monitorizare din U.M.C..

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024

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 2023-2026, pe care l-a revizuit pe 29.11.2023, respectiv proiectul planului de audit public intern pentru anul 2024.

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, 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 multianual și a proiectului planului anual de audit public intern.

Rectorul universității a aprobat Planul multianual 2023-2026, revizuit, înregistrat cu nr. 7870/29.11.2023, respectiv Planul de audit public intern pentru anul 2024, înregistrat cu nr. 7871/29.11.2023.

Planul de audit public intern pentru anul 2024 s-a transmis la Ministerul Educației, Serviciului Audit Public Intern, cu adresa nr. 8092/12.12.2023, în vederea avizării.

Avizul Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației s-a primit cu adresa nr. 458/15.12.2023 (înregistrată cu nr. 8353/21.12.2023 în cadrul U.M.C.).

Pentru anul 2024 au fost planificate 5 misiuni de asigurare.

În anul 2024 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: 5 misiuni de asigurare;
- numărul misiunilor de evaluare planificate: nu este cazul;
- numărul misiunilor de audit efectuate: 5 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 2024 a fost realizat de auditorul public intern din cadrul Compartimentului Audit public intern.

Prezint mai jos un sumar la constatările și recomandările formulate în anul 2024, grupate pe domenii de activitate, așa cum sunt definite acestea la capitolul IV.2.1.2 din raport.

Domeniul bugetar	
Constatări	Recomandări
-	-
Domeniul financiar- contabil	
Constatări	Recomandări
Deficiențe la înregistrarea unor bunuri de natura stocurilor în evidența contabilă, respectiv înregistrarea în mod eronat a unor materiale de natura obiectelor de inventar pe contul de materiale consumabile.	Respectarea <i>Planului de conturi pentru instituțiile publice și a instrucțiunilor de aplicare ale acestuia</i> , la înregistrarea bunurilor în evidența contabilă a universității.
În evidența contabilă a universității nu s-au înregistrat ieșirile de documente operate în evidența individuală și globală, respectiv registrul inventar și registrul de mișcare a fondurilor, de către structura care constituie, colecționează, organizează, prelucrează, conservă colecțiile de cărți și documente specifice.	Se vor lua măsuri pentru înregistrarea în evidența contabilă a U.M.C. a publicațiilor care au ieșit din evidența structurii care constituie, colecționează, organizează, prelucrează, conservă colecțiile de cărți și documente specifice, conform documentelor justificative întocmite și transmise în acest sens.
Domeniul achizițiilor publice	
Constatări	Recomandări
Sunt situații în care la întocmirea unor proiecte de angajamente legale, în urma derulării procedurilor de atribuire, nu s-au respectat prevederile legale și procedurale referitoare la transmiterea acestora, pentru efectuarea controlului de legalitate și acordarea avizului pentru legalitate.	La încheierea contractului de achiziție publică, structura specializată în domeniul achizițiilor publice, va lua măsuri pentru respectarea prevederilor legale și procedurale referitoare la transmiterea proiectului de contract de achiziție publică, în vederea efectuării controlului de legalitate și pentru avizarea sub aspectul legalității.
Domeniul resurselor umane	
Constatări	Recomandări
Unele deficiențe în actualizarea fișelor de post ale salariaților.	Se vor lua măsuri pentru respectarea prevederilor <i>Codului controlului intern managerial</i> prin actualizarea fișelor de post, astfel încât atribuțiile posturilor să fie formulate și strâns relaționate cu atribuțiile structurii organizatorice și cu prevederile cadrului legal aplicabil respectivei structurii.
Unele deficiențe în completarea dosarelor de personal ale salariaților.	Se vor lua măsuri pentru verificarea dosarelor de personal ale salariaților și pentru completarea lor cu documentele prevăzute de cadrul legal și procedural.
Unele deficiențe în evaluarea performanțelor profesionale individuale ale personalului didactic auxiliar și nedidactic, ca urmare a faptului că au fost situații când nu s-a efectuat evaluare performanțelor în cursul	Respectarea prevederilor legale și procedurale privind realizarea în mod excepțional a evaluării personalului didactic auxiliar și administrativ din cadrul universității, în cursul perioadei evaluate, respectiv pentru perioada de până la încetarea raportului de muncă.

perioadei evaluate, respectiv atunci când raportul de muncă al personalului a încetat.	
Domeniul IT	
Constatări	Recomandări
-	-
Domeniul juridic	
Constatări	Recomandări
-	-
Domeniul fondurilor comunitare	
Constatări	Recomandări
-	-
Domeniul funcțiilor specifice	
Constatări	Recomandări
Deficiențe în reglementarea alegerii reprezentanților lucrătorilor cu răspunderi specifice în domeniul securității și sănătății în muncă.	Respectarea prevederilor legale referitoare la: - stabilirea modalității în care se vor alege reprezentanții lucrătorilor cu răspunderi specifice în domeniul securității și sănătății în muncă; - stabilirea modalității de desemnare a reprezentanților lucrătorilor cu răspunderi specifice în domeniul securității și sănătății în muncă în organul constituit la nivelul universității, în vederea participării și consultării periodice în domeniul securității și sănătății în muncă; - includerea acestora într-un document care să fie făcut cunoscut salariaților, în vederea informării.
Unele deficiențe cu privire la informarea instituției publice cu atribuții de autoritate în domeniul securității și sănătății în muncă.	Se vor lua măsuri pentru respectarea obligațiilor prevăzute de cadrul legal și de reglementare privind informarea instituției publice cu atribuții de autoritate în domeniul securității și sănătății în muncă, în legătură cu activitatea desfășurată de organul constituit la nivelul universității pentru participarea și consultarea periodică în domeniul securității și sănătății în muncă.
Deficiențe la instruirea salariaților în domeniul securității și sănătății în muncă.	Respectarea prevederilor legale referitoare la instruirea salariaților în domeniul securității și sănătății în muncă prin: - verificarea însușirii cunoștințelor de către salariatul instruit, consemnarea rezultatelor verificării în fișa de instruire individuală și semnarea fișei pentru verificare; - efectuarea instruirii periodice (suplimentară celei programate), la revenirea salariatului la locul de muncă, după o perioadă de peste 30 de zile lucrătoare în care a lipsit, consemnarea rezultatelor instruirii în fișa de instruire individuală, semnarea acesteia de către persoana instruită, persoana care a efectuat instruirea și persoana care a verificat însușirea cunoștințelor salariatului.
Deficiențe în organizarea apărării împotriva incendiilor la locul de muncă.	Respectarea prevederilor legale referitoare la organizarea intervenției de stingere a incendiilor la locul de muncă prin actualizarea componenței echipelor care trebuie să asigure salvarea și evacuarea persoanelor/bunurilor, actualizarea și afișarea formularului privind organizarea apărării împotriva incendiilor, pentru toate locurile de muncă din universitate, organizarea salvării utilizatorilor și a evacuării bunurilor, prin întocmirea și afișarea planului de evacuare.
Deficiențe la realizarea instruirii în domeniul prevenirii și stingerii incendiilor și în domeniul protecției civile, prin:	Respectarea prevederilor legale referitoare la instruirea în domeniul prevenirii și stingerii incendiilor și în domeniul protecției civile, prin:

protecției civile.	- efectuarea instructajului specific locului de muncă în situația în care un salariat a lipsit mai mult de 30 de zile calendaristice de la locul de muncă; - respectarea intervalului de timp între două instructaje periodice pentru personalul care sprijină serviciile de urgență (structurile de răspuns) în cazul producerii situațiilor de urgență; - organizarea și desfășurarea instructajului persoanelor care execută temporar activități în locurile din incinta universității.
Unele deficiențe privind alocarea numerelor de inventar (pentru publicațiile intrate în cadrul structurii care constituie, colecționează, organizează, prelucrează, conservă colecțiile de cărți și documente specifice) în registrul de mișcare a fondurilor și privind transmiterea documentelor de intrare a publicațiilor, în vederea înregistrării în evidența contabilă.	Se vor lua măsuri pentru aplicarea prevederilor procedurale referitoare la: - completarea documentelor de evidență a publicațiilor (în cadrul structurii care constituie, colecționează, organizează, prelucrează, conservă colecțiile de cărți și documente specifice); - transmiterea documentelor de intrare a publicațiilor, pentru înregistrarea operativă în evidența contabilă.
Domeniul SCIM	
Constatări	Recomandări
Unele deficiențe în actualizarea regulamentelor de organizare și funcționare.	Respectarea prevederilor <i>Codului intern managerial</i> referitoare la actualizarea regulamentelor de organizare și funcționare prin includerea/modificarea atribuțiilor, competențelor și responsabilităților structurilor organizatorice la care s-a constatat această deficiență, în conformitate cu prevederile cadrului legal aplicabil.
Nerespectarea în totalitate a prevederilor codului controlului intern managerial referitoare la actualizarea procedurilor operaționale.	Dispunerea de măsuri pentru actualizarea procedurilor operaționale, conform cerințelor generale și specifice definite Standardului nr. 9 – Proceduri din cadrul <i>Codului intern managerial</i> , de către structurile organizatorice la care a fost constatată această deficiență.
Alte domenii	
Constatări	Recomandări
Unele deficiențe în declararea incompatibilităților/conflictului de interese.	Se vor lua măsuri în vederea respectării în totalitate, de către membrii comisiei constituite la derularea concursului/examenului de ocupare a unui post corespunzător funcțiilor contractuale, examenului de promovare în grade sau trepte profesionale superioare și examenului de promovare dintr-o funcție cu grad de debutant, a prevederilor legale și procedurale referitoare la incompatibilitate/conflict de interese.

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

Structura de audit public intern înființată la nivelul Universității Maritime din Constanța, 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, 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 2024 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 și H.G. 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 2024:

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 2024.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2024:

În anul 2024, 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 2024, 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 2024, 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 HG nr. 1086/2013 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 emitere 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

OMEN 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. 1086/2013, 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 Ministrului Educației 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 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, 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 emitere 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 H.G. 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 guvernanță, 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. 63/08.01.2024. Aceasta a fost actualizat în data de 17.09.2024. Anual, se monitorizează implementarea programului.

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 2024, Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța:

- nu a fost evaluat de Serviciul Audit Public Intern de la nivelul Ministerului Educației;
- nu a fost evaluat de Curtea de Conturi a României;
- nu a fost evaluat de alte entități.

Situația evaluărilor externe efectuate la nivelul Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare, se prezintă astfel:

- nu a fost evaluat de structura de audit intern de la nivelul Ministerului Educației;
- a fost evaluat de Curtea de Conturi a României;
- nu a fost evaluat de alte entități.

Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Constanța a derulat în perioada 12.10.2020 – 30.10.2020, o acțiune de control cu tema *"Verificări cu privire la aspectele legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității"*, la nivelul Universității Maritime din Constanța, verificările efectuate incluzând și activitățile funcției de audit public intern.

Principalele aspecte verificate la nivelul Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța au vizat:

- organizarea și funcționarea auditului public intern conform cadrului legal;
- elaborarea și aprobarea Planului multianual și a Planului anual de audit public intern;
- efectuarea misiunilor planificate;
- întocmirea și transmiterea Raportului anual privind activitatea de audit public intern.

Nu au fost consemnate aspecte negative privind activitatea de audit public intern în Raportul întocmit de echipa de control.

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 guvernanta 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 2024, 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 2024, Compartimentul Audit public intern avea alocate 2 posturi, dintre care 1 post ocupat și 1 post vacant.

Din cele 2 de posturi de execuție alocate nici unul nu este cu 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 public intern.

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

- Art. 2 (g) 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 de auditor public intern cu normă întreagă**;

- Art. 2 (d) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede *cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern*, respectiv organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern prin înființarea unui compartiment de audit public intern **constituit din minimum 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și cu asigurarea resurselor financiare necesare ocupării posturilor prevăzute și funcționării compartimentului**;
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul H.G. 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 2024, 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 de execuție.

În anul de raportare, la nivelul Universității Maritime din Constanța, nu s-a organizat concurs pentru ocuparea funcției contractuale vacante din cadrul Compartimentului Audit public intern.

În vederea remedierii acestei situații, se vor lua măsuri pentru organizarea și derularea 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 2024 nici o persoană nu ocupa o funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit public intern. Pe parcursul anului 2024, 0 (zero) persoane cu funcție de conducere au părăsit Compartimentul Audit public intern.

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

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2024 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 2024, 1 (una) persoană ocupa o funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit public intern. Pe parcursul anului 2024, 0 (zero) persoane cu funcție de execuție au părăsit Compartimentul Audit public intern.

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

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2024 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 la pregătire profesională este de 100%.

Numărul mediu de zile de pregătire profesională realizat de auditorul public intern din cadrul Compartimentului Audit public intern în anul 2024 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, republicată, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, republicată, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României.

Conform art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, republicată, prin excepție de la prevederile alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entității sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern.

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

Având în vedere prevederile legale din anexa 1 la H.G. 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 interni, pe baza volumului de activitate, mărimii și complexității entității și a entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acesteia și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de entitatea publică" 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 4 ani este de 50% în cadrul Universității Maritime din Constanța.

În vederea respectării tuturor prevederilor legale și pentru acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de patru ani, Compartimentul Audit public intern din cadrul U.M.C. 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 4 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 *Procedura operațională privind planificarea activității de audit public intern, respectiv planificarea anuală și multianuală* (PO-03-01) actualizată în 21.11.2023 (ediția IV, revizia 0);
- **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 **2024** au fost realizate **5 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;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 2 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;
- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entităților;
- 5 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiune de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2024, 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
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 public intern.

Recomandările neacceptate reprezintă recomandările cuprinse în proiectul raportului de audit public intern și neacceptate de structura auditată în conformitate cu prevederile art. 2 litera (v) din Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicare.

La nivelul Universității Maritime din Constanța, în anul 2024 nu au fost situații de recomandări formulate de auditorul public intern și neacceptate de structura auditată.

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul de audit public intern, dar cu care conducătorul entității publice nu este de acord, în conformitate cu prevederile art. 2 litera (w) din Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicare.

Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicare, prevede:

- Art. 19 alin (5): *"Conducătorul compartimentului de audit public intern, după asumarea prin semnătură a raportului de audit public intern și a rezultatelor reuniunii de conciliere, îl transmite pentru analiză și avizare: a) conducătorului entității publice care a aprobat misiunea; b) numai conducătorului entității publice locale care își asigură activitatea de audit prin cooperare, pentru misiunile de audit public intern proprii, și nu informează alte persoane fizice sau juridice, cu excepția celor prevăzute de lege, despre date, fapte sau situații constatate cu ocazia desfășurării misiunilor; c) conducătorului instituției publice mici."*
- Art. 19 alin (7): *"Neînsușirea parțială sau în totalitate a recomandărilor de către persoanele de la alin. (5) se motivează în scris, iar motivarea se comunică compartimentului de audit public intern."*
- Art. 19 alin (8): *"Conducătorul compartimentului de audit public intern informează comitetul de audit intern, organul ierarhic superior sau UCAAPI, după caz, cu privire la recomandările neînsușite de conducătorul entității."*

La nivelul Universității Maritime din Constanța situația se prezintă astfel:

- **recomandările formulate și neînsușite de Rector:** în anul 2024 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 2024** au fost urmărite **52** recomandări, cu următoarele rezultate:

- **37** recomandări implementate, din care:
 - **37** recomandări implementate în termenul stabilit;
 - **0** recomandări implementate după termenul stabilit;
- **6** recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - **6** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - **0** recomandări cu termenul de implementare depășit;
- **9** recomandări neimplementată, din care:
 - **9** 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 urmăririi 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 elaborat cu ocazia derulării misiunii de audit, 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 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	2	0	0	0	0	0
Achizițiilor publice	1	0	1	0	0	0
Resurse umane	4	0	1	0	3	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	1	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entității	14	0	4	0	1	0
SCM/SCIM	15	0	0	0	4	0
Alte domenii	1	0	0	0	0	0
TOTAL 1	37	0	6	0	9	0
TOTAL 2	37		6		9	

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

Nu este cazul.

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:

- înființarea și funcționarea propriei structuri de audit public intern, respectiv compartiment;
- realizarea planificării activității de audit public intern, respectiv planificarea multianuală și planificarea anuală, prin respectarea prevederilor cadrului legal și procedural;
- gradul de realizare a planului de audit public intern: 100%;
- formularea de recomandări menite să corecteze disfuncțiile și să îmbunătățească activitățile auditate;
- 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 structura de audit intern organizată la nivelul Ministrului Educației;
- asigurarea cadrului procedural prin întocmirea și actualizarea procedurilor specifice activității de audit public intern, gradul de emitere a procedurilor fiind de 100%;
- asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern prin elaborarea, actualizarea și monitorizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC);
- asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorului public intern, gradul de participare la pregătirea profesională fiind de 100%;
- 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%;
- nr. recomandărilor neacceptate, respectiv nr. recomandărilor cuprinse în proiectul raportului de audit public intern și neacceptate de structura auditată = 0;
- nr. recomandărilor neînsușite, respectiv nr. recomandărilor care au fost incluse în raportul de audit public intern, dar cu care Rectorul U.M.C. nu a fost de acord = 0;
- urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern prin utilizarea procedurilor și instrumentelor cuprinse în cadrul legal și procedural;
- consilierea (cu caracter informal) a structurilor organizatorice din universitate pe linia implementării sistemului de control intern managerial, prin participarea la ședințele Comisiei de monitorizare din U.M.C;
- implementarea sistemului de control intern managerial la nivelul Compartimentului Audit public intern din U.M.C..

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

- în cadrul Compartimentului Audit public intern, gradul de ocupare a posturilor este de 50%, ceea ce poate determina, pe termen lung, o scădere a calității activității de audit public intern;
- având în vedere prevederile art. 2 (g) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicare, 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

- Acțiunea 1: Ocuparea postului vacant, prin concurs, astfel încât să se asigure conformitatea cu prevederile legale referitoare la dimensionarea compartimentului, ca structură cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă.
- Acțiunea 2: Includerea atribuțiilor legate de supervizarea misiunilor de audit public în fișa de post a auditorilor publici interni, astfel încât obiectivele misiunilor de audit public intern să fie atinse în condiții de calitate.
- Acțiunea 3: Participarea auditorilor publici interni din cadrul Ministerului Educației, la întâlniri care să le permită un schimb de experiență și diseminare de bune practici.

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