

**MINISTERUL EDUCAȚIEI, CERCETĂRII, TINERETULUI ȘI
SPORTULUI
UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRONOMICE ȘI MEDICINA VETERINARĂ
BUCUREȘTI**

Compartiment de Audit Public Intern

**RAPORTUL PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN PE ANUL 2010
LA NIVELUL
UNIVERSITĂȚII DE ȘTIINȚE AGRONOMICE ȘI MEDICINA VETERINARĂ, BUCUREȘTI
Compartiment Audit Public Intern**

1. Introducere

1.1. Scopul raportului.

Raportul de audit are scopul de a prezenta activitatea de audit intern din cadrul UNIVERSITĂȚII DE ȘTIINȚE AGRONOMICE ȘI MEDICINA VETERINARĂ, BUCUREȘTI și progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate, de a demonstra contribuția acestuia la îmbunătățirea activității. Raportul este destinat atât managementului, care apreciază rezultatul muncii auditorilor interni cât și structurii de audit intern ierarhic superioare, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern.

1.2. Perioada la care se face referire: anul 2010

1.3. Data transmiterii raportului: 10 ianuarie 2011

1.4. Date de identificare a instituției:

- denumirea entității : UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRONOMICE ȘI MEDICINA VETERINARĂ, BUCUREȘTI;
- buget derulat în cursul anului: 172.340.175 lei, din care
 - venituri proprii: 105.379.899 lei
 - venituri extrabugetare ale instituției: 44.378.669 lei
 - alocații de la bugetul de stat cu destinație specială: 22.581.607 lei
- număr de salariați: 1294 lei
- număr auditori din cadrul compartimentului de audit intern: 2

1.5. Persoana răspunzătoare de întocmirea raportului:

- auditor intern desemnat : Ec. Mocuta Dorina

1.6. Circuitul raportului:

- Elaborat de Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul UNIVERSITĂȚII DE ȘTIINȚE AGRONOMICE ȘI MEDICINA VETERINARĂ, BUCUREȘTI

- Analizat și aprobat de ordonatorul de credite:
- Rectorul USAMV Bucuresti:
Prof.Univ.Dr. Stefan Diaconescu
- Transmis la organul ierarhic superior: Serviciul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului.

1.7. Baza legală a raportului:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- Ordonanța guvernului nr. 37/29.01.2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Ordinul MECT nr.5.281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT.

1.8. Baza documentară a raportului;

- Rapoartele misiunilor de audit intern întocmite în cursul anului 2010.

2. CONSTATĂRI

2.1. Evaluarea modului de organizare, a cadrului metodologic și procedural a necesarului de personal și a nivelului de experiență și calificare al auditorilor din cadrul compartimentului de audit intern.

2.1.1. Forma de organizare: compartiment;

2.1.2. Statutul compartimentului de audit intern și al activității de audit în cadrul universității noastre:

- **Compartimentul de Audit Public Intern, fiinteaza ca structura proprie in cadrul UNIVERSITATII DE STIINTE AGRONOMICE SI MEDICINA VETERINARA, BUCURESTI - avand dubla subordonare, atat fata de Ministerul Educatiei, Cercetarii, Tineretului și Sportului (Serviciul Audit Intern) cat si fata de Rectorul USAMV Bucuresti.**

2.1.3. Stadiul implementării cadrului metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern:

- **Carta auditului intern nu a suferit modificari în cursul anului 2010, dar in prezent se lucrează la actualizarea acesteia;**
- **Activitatea compartimentului nostru are la bază norme specifice de audit intern, elaborate în conformitate cu normele generale privind exercitarea auditului intern, fapt ce conferă activității de audit intern un cadru unitar și o bună calitate printr-o abordare metodică și sistematică a acesteia.**
- **In derularea misiunilor de audit s-a avut în vedere respectarea cadrului metodologic și procedural in concordanță cu prevederile:**
 - **Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern;**
 - **Ordonanța guvernului nr.37/29.01.2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar;**

- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Ordinul MECT nr. 5.281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT
- Codului privind conduita etică a auditorului intern ;
- Carta auditului intern.

2.1.4. Modul de acoperire cu resurse umane al compartimentului de audit intern și statutul auditorilor interni:

- **Auditorii din universitatea noastră sunt angajații universității ca administratori financiari cu atribuții de auditor intern;**
- Numărul de posturi prevăzute în statul de funcții:
 - 2 posturi
 - din care: 2 ocupate
- alte categorii de personal care lucrează în cadrul compartimentului:
 - Nu este cazul.
- Criteriile de selecție a candidaților pentru postul de auditor intern:
 - Concurs
- Dacă nivelele de salarizare sunt adecvate;
 - Sunt insuficiente;
 - sugestii pentru planurile de îmbunătățire:
- deoarece activitatea de audit reprezintă o activitate cu un grad de complexitate ridicat, care se exercită cu profesionalism, integritate și imparțialitate, consider că actualele programe de pregătire profesională trebuie intensificate, prin desfășurarea de cursuri în cadrul MECTS și a Ministerului de Finanțe, a caror costuri să nu depășească posibilitățile financiare a entităților, de care auditorii sunt aparținători; de asemenea un impact favorabil, în sprijinul auditorilor din unitățile subordonate care să conducă la întărirea autorității acestora în unitățile în care-și desfășoară activitatea, ar fi ajutorul acordat de organul ierarhic superior (Serviciul audit intern, MECTS) în derularea misiunilor;
- Cursuri de limbi străine (familiarizarea auditorilor interni cu limba engleză permițându-le acestora să obțină cunoștințe în privința ultimelor îmbunătățiri apărute în standardele internaționale privind FMC și audit)
 - Nu s-au urmat cursuri de limba engleză, s-a apelat la dicționar sau la cele învățate în timpul școlii, mergându-se pe studiul individual; vom veni cu această propunere.

2.1.5. Nivelul general de experiență și calificare al auditorilor interni din cadrul universității pe grade profesionale:

- Profesia de baza: economist – 2;
- Forma de învățământ postuniversitar:
 - Doctorat – Economie Generală, A.S.E. București – 1 (Mocuta Dorina)
 - ;

- Postuniversitar Audit financiar, contabil si fiscal – A.S.E.Bucuresti -1 (Mocuta Dorina)
- Studii Aprofundate in Stiinte Administrative, S.N.S.P.A. – 1. (Mocuta Dorina)

2.1.6. Perfecționarea profesională a auditorilor interni în anul 2010:

- o Curs perfectionare derulat prin: SC TTINI IDEAS SRL, in perioada 24 – 30.09.2010, Bucuresti; s-a eliberat Certificat de Absolvire pentru ocupatia de Auditor Intern, de catre Ministerul Muncii, Familiei si egalitatii de sanse si Ministerul Educatiei Cercetarii, Tineretului si Sportului;
- o Numar auditori care au participat la curs: 2

2.1.7. Evaluări interne, externe sau autoevaluări ale compartimentelor de audit intern realizate fie independent, fie cu ajutorul UCAAPI:

- Misiunile realizate în perioada 2007-2009 au fost evaluate de Curtea de conturi;
- Evaluarea anuală efectuată de Conducerea Universitatii;

2.1.8. Raportarea cazurilor in care auditorilor interni le-a fost refuzat/limitat accesul la documente:

- Nu au existat astfel de situații, doar cazuri de întârziere a prezentarii documentelor prin motivarea lipsei persoanei cu atributii in domeniu, sau a lipsei de timp din cauza unor lucrari urgente.

2.2. Evaluarea modului de îndeplinire a atribuțiilor compartimentelor de audit intern (planificarea activității; realizarea misiunilor de audit: domenii abordate, principalele riscuri asociate activităților auditate, constatări, concluzii și recomandări formulate: urmărirea implementării recomandărilor și modalităților de raportare)

2.2.1. Planificarea activității compartimentului de audit intern:

- Conform cadrului procedural auditul intern se desfasoara pe baza planului ;
 - În această etapă se definește planul de activitate viitor atât cel strategic cât și cel anual, focalizând domeniile în care se pot manifesta riscuri semnificative care pot limita sau chiar impiedica structurile organizatorice să-și atingă obiectivele programate.
- *Identificarea activităților auditabile: s-a realizat* având la bază organigrama universității, Carta Universitatii, concretizandu-se prin întocmirea „Listei activităților auditabile”.
- In anul 2010 trei din cele cinci misiuni incluse in planul anual au fost impuse de Serviciul Audit Intern din MECTS, prin adresa nr. 55507/9.12.2009;
- Planul respectă buna practică privind structura;
- Pe baza planului strategic s-a întocmit planul anual.
- Realizarea planului de audit intern (gradul de îndeplinire a misiunilor planificate):
 - Numărul de misiuni planificate în anul 2010 așa cum rezultă din planul de audit public intern aferent anului 2010 = 5
 - Numărul de misiuni realizate = 4
 - Numărul de misiuni nerealizate = 1
 - Misiuni ad-hoc solicitate de conducerea universitatii = 3
 - Cauzele care au dus la nerealizarea misiunilor:

- Volumul mare de activitate existent la nivelul universitatii;
- Auditarea unui numar foarte mare de Contracte de cercetare derulate prin Autoritati contractante precum CNCISIS, CNMP si ANCS (audit impus de acestea universitatilor). Numarul contractelor de cercetare pentru care s-a emis Raport de Audit in anul 2010 este de 86, pentru care s-au alocat peste 140 zile.
- Timpul acordat misiunilor de audit s-a dovedit a fi insuficient, determinat in parte si de colaborarea dificila cu anumite structuri, realitatea din teren impunand mai multe zile pentru realizarea misiunilor.

2.2.2. Contribuția auditului intern la îmbunătățirea activității structurilor auditate
materializată în recomandările compartimentelor de audit intern sistematizate pe principalele domenii auditate. Pentru fiecare domeniu auditabil s-a urmarit si se vor urmări: riscurile semnificative identificate, principalele constatări, concluzii și recomandări formulate; recomandări neînsușite de conducătorii entităților publice; urmărirea implementărilor (stadiul implementării recomandărilor: implementate, neimplementate, în curs de implementare), progrese înregistrate de structurile auditate în activitatea proprie ca urmare a punerii în practică a recomandărilor.

- Principalele domenii auditabile au fost:

Evaluarea eficienței și eficacității controalelor interne asupra planificării, angajării, lichidării, ordonantării și plății cheltuielilor legale, a aprobării și evidenței angajamentelor bugetare și legale, a performanței în utilizarea fondurilor bugetare;

- S-au identificat 30 riscuri pentru 4 obiective, propunandu-se 6 recomandari, insusite de Conducerea Universitatii ;

Evaluarea patrimoniului universitatii;

- S-au identificat 18 riscuri pentru 4 obiective, propunandu-se 5 recomandari, insusite de Conducerea Universitatii ;

Evaluarea resurselor umane – salarizare : aspecte de management al resurselor

umane :

- S-au identificat 36 riscuri pentru 3 obiective, propunandu-se 4 recomandari, insusite de Conducerea Universitatii ;

Riscuri majore identificate :

1. Nu s-au întocmit, aprobat, actualizat și comunicat procedurile ce reglementează activitatea de inventariere la nivelul instituției;
Recomandarea: Întocmirea aprobarea, actualizarea și comunicarea procedurilor ce reglementează activitatea de inventariere la nivelul instituției;
2. Lipsa verificării efective a inventarierii patrimoniului de către comisiile stabilite;
Recomandarea: Efectuarea inventarierii și stabilirea diferentelor constatate cu această ocazie;
3. Lipsa procedurilor privind întocmirea statelor de funcții și a gestionării dosarelor profesionale, ale personalului angajat;

Recomandarea: Elaborarea procedurilor pentru întocmirea și formalizarea statelor de funcții în colaborare cu compartimentele subordonate și cu departamentul de asigurarea calității;

4. Lipsa acoperirii cu resurse umane a necesarului pentru activitatea de plată a cheltuielilor bugetare.

Recomandarea: Acoperirea cu resurse umane a necesarului pentru activitatea de plată a cheltuielilor bugetare;

5. Lipsa unor proceduri privind acordarea drepturilor salariale;

Recomandarea: Actualizarea procedurilor privind acordarea drepturilor salariale.

2.2.3. Sistemul de raportare a activității de audit :

- Raportarea iregularităților.;
- Raportarea recomandărilor neînsușite;
- Rapoarte de activitate.

2.3. Conștientizarea generală a managementului în privința valorii adăugate de auditul intern

- Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.
- Managementul universității apreciază rolul auditului intern în îndeplinirea obiectivelor instituției;
- Aprecieri ale managementului în ceea ce privește rolul auditului intern în îndeplinirea obiectivelor instituției.;
- Managementul universității solicită consiliere din partea auditului intern în ceea ce privește administrarea veniturilor și cheltuielilor, având puncte de vedere asemănătoare cu acesta.

3. Sugestii pentru îmbunătățirea activității de audit intern,

- **Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern**

Activitatea auditului public intern este de data recentă în țara noastră, fiind o activitate ce nu se bucură de o mare « popularitate, » și din acest motiv, diplomatia și tactul sunt necesare, pentru câștigarea unei poziții bine conturate, care să asigure sprijinul structurilor organizatorice din cadrul Universității.

- Este necesară o preocupare permanentă de îmbunătățire, a activității profesionale prin aprofundarea, înțelegerea și respectarea procedurilor specifice misiunilor de audit public intern, cât și a legislației în domeniu.

Toate acestea trebuie susținute și de:

- **Organizarea de cursuri de pregătire profesională de către**

Serviciul Audit Intern din cadrul M. E.C.T.S;

- **Eliberarea unor diplome de atestare pentru auditori interni din sistem.**

RECTOR,

Prof.Univ.Dr. Stefan Diaconescu



Compartiment Audit Public Intern,

Ec. Dorina Mocuta

