

**SE APROBĂ**

**RECTOR,**

**Prof. univ. dr. Mircea DUMITRU**

**Raport**  
**privind activitatea de audit intern aferenta anului 2016**  
**desfășurată la nivelul Universității din Bucuresti**

**CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE**

**1.1. Introducere**

Universitatea din București (fondată în 1864) este o instituție de învățământ superior de stat din București, România. Universitatea din București este un important și influent actor în cadrul comunității, în sfera educației superioare și a cercetării. Face parte dintr-o colectivitate intelectuală globală care activează în sensul protejării și perpetuării valorilor academice, precum și al promovării diversității și a colaborărilor internaționale. Fiind una dintre cele mai importante instituții de învățământ superior din România, poartă cu ea atât responsabilitatea cât și obligația de a servi drept deschizător de drumuri și model.

Universitatea din Bucuresti este ordonator terțiar de credite, în coordonarea Ministerului Educației Naționale.

Compartimentul Audit Public Intern din Universitatea din Bucuresti funcționează în subordinea directă a conducătorului entității publice (rector), exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

Compartimentul Audit Public Intern auditează sistemul de management și de control din cadrul entității, în scopul de a evalua eficacitatea și performanța structurilor funcționale în implementarea strategiilor, programelor și acțiunilor, în scopul îmbunătățirii permanente a acestora. Forma de organizare a auditului public intern, este Compartiment.

**1.2. Scopul raportului**

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității din Bucuresti.

Raportul este destinat atât conducerii entității, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și Serviciului Audit Public Intern din cadrul MEN.

**1.3. Date de identificare a instituției publice**

- Volumul total al sumelor cheltuite de Universitatea din Bucuresti pana la data 30.09.2016 este de 199226 mii lei.

- Volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile (inclusiv cofinantarea) cheltuite de Universitatea din Bucuresti pana la data 30.09.2016 este de 6954 mii lei.

#### **1.4. Perioada de raportare – anul financiar 2016**

#### **1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora**

Damian Florentina, auditor

Vasile Constantin, auditor – coordonator Compartiment de Audit Public Intern

#### **1.6. Documentele analizate**

- Forma de organizare: Compartiment Audit Public Intern  
Compartimentele de audit public intern se organizează potrivit art. 11 din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*, republicată, care condiționează constituirea acestora în funcție de volumul fondurilor publice pe care le gestionează entitatea și de poziția și statutul față de entitatea publică ierarhic superioară.
- Auditorii interni din cadrul Universității din Bucuresti au statut de personal contractual nedidactic.
- Numărul de posturi prevăzute este de 3 auditori din care sunt ocupate doar 2.
  - documente referitoare la planificarea activității de audit: Planul de audit pentru anul 2016, Nr. 30639/23.11.2015, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul MENCS.
  - documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: nu a fost cazul
  - documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern : rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2016.
  - documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere : nu a fost cazul
  - documente referitoare la realizarea altor acțiuni: nu a fost cazul

#### **1.7. Baza legală de elaborare a raportului**

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- OMECT nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului.
- Hotărârea de Guvern nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern
- Adresa nr. 24910/20.01.2017 primită de la MEN, Serviciul Audit Public Intern, privind Raportului privind activitatea anuală de audit intern pe anul 2016 postată pe site-ul Ministerului Finantelor Publice – [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro)

## **CAPITOLUL 2. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI INTERN**

### **2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern**

Compartimentul de Audit Intern din Universitatea din Bucuresti are în structură 3 posturi de execuție, de Auditori, din care sunt ocupate 2 posturi. Auditorii interni din cadrul Universității din Bucuresti au statut de personal contractual nedidactic și sunt în subordinea directă a rectorului universității. Datele sintetice sunt prevăzute în Anexa 1.

### **2.2. Functionarea activității de audit public intern**

Compartimentul de Audit Public Intern, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, a urmărit să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern.

### **2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor**

#### **2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern**

Compartimentul Audit Public Intern se subordonează Rectorului Universității din Bucuresti în conformitate cu Organigrama Universității din Bucuresti. Modalitățile de comunicare dintre responsabilul auditului intern și conducerea instituției se face în mod direct atât verbal, cât și în scris. Principala modalitate este reprezentată de informarea în scris prin rapoartele prezentate periodic la terminarea fiecărei misiuni de audit, a rapoartelor anuale și a planurilor anuale de audit. Comunicarea verbală se aplică, în general, atunci când conducerea instituției solicită consiliere pe probleme de audit intern, control intern sau unele explicații pe marginea problemelor semnalate în cadrul rapoartelor de audit.

În anul 2016 auditorii nu au fost implicați în activități care fac parte din sfera auditabilă.

În cadrul anului 2016 a fost numit coordonator Compartiment Dl. Vasile Constantin prin Decizia nr.744/28.04.2015

#### **2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

La începerea misiunilor de audit public intern, auditorii Universității din Bucuresti, completează și semnează o declarație de independență, conform procedurii specifice de audit intern.

Nu au existat probleme în anul 2016 ca urmare a completării declarațiilor.

### **2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural**

#### **2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern**

- Activitatea de audit intern în cadrul Universității din Bucuresti se desfășoară în baza Legii 672/2002, privind auditul public intern, a Legii nr. 191 din 27.10.2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 672/2002, a OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și OMECT nr. 5281/21.10.2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT și

Hotărârea de Guvern nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern

#### **2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern**

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern sunt aplicate prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern aprobat prin OMFP 252/2004. Aceste prevederi sunt cunoscute și respectate în totalitate de către auditorii interni. Nu au fost înregistrate cazuri de încălcare a acestor prevederi.

#### **2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise**

Au fost identificate un număr de 11 activități (având 35 de operații) din care 7 sunt procedurabile pentru care au fost elaborate procedurile operaționale în conformitate cu OMFP 946 / 2005, modificat cu OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, ORDIN nr. 200 din 26 februarie 2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;

### **2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern**

#### **2.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern**

Elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern s-a realizat prin respectarea prevederilor legale în vigoare, a standardelor europene în domeniu, a criteriilor semnificative identificate în structura de audit și a complexității misiunilor care se derulează în anul respectiv.

Elaborarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern se face pe un an calendaristic.

Obiectivele stabilite în programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul Universității din București pe anul 2016 au fost îndeplinite în raport de 90%.

#### **2.5.2. Realizarea evaluării externe**

În anul 2016, activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Universității din București a fost evaluată de către Curtea de Conturi prin solicitarea de documente respectiv: chestionar pentru evaluarea auditului public intern și rapoarte de audit public intern.

### **2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern**

#### **2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016**

În anul 2016 structura de audit a avut un număr de 3 posturi fiind ocupate până la data de 13.02.2016, după aceasta dată ca urmare a pensionării unui salariat până la sfârșitul anului 2016 acest post nu a mai fost ocupat, astfel gradul de ocupare a posturilor s-a realizat într-un procent de 66.66%. Începând cu data de 10.01.2017 acest post a fost ocupat. Auditorii interni din cadrul Universității din București au statut de personal contractual nedidactic .

### **2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016**

Compartimentul de Audit Intern din Universitatea din București are în structură 3 posturi de execuție din care 2 posturi de auditori sunt ocupate, iar un post de auditor fiind vacant ca urmare a pensionării unui salariat începând cu data de 13 februarie 2016. Ca urmare a neocupării postului de auditor, vacant fiind scos la concurs dar neocupat, cu toate eforturile făcute de către auditori interni pentru realizarea tuturor misiunilor planificate, această planificare nu a putut fi realizată în proporție de 100%, din totalul misiunilor neefectuându-se misiunea cu tema: Auditarea DPIPP Focșani, misiune planificată să se realizeze în perioada: 04.07.2016 – 02.08.2016, astfel rata fluctuației de personal în anul 2016 fiind de 33.33% conform anexei nr.6.

### **2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016**

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern sunt angajate 3 persoane și anume: 2 salariați, personal contractual nedidactic (auditor), gradul I și un salariat administrator financiar II(S) cu atribuții de audit (didactic auxiliar).

### **2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern**

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

## **2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni**

Pregătirea profesională continuă este esențială în munca de audit intern. De gradul și modul de realizare a activității de pregătire profesională a auditorilor publici interni depinde calitatea activității de audit intern.

Pregătirea profesională continuă a auditorilor interni presupune actualizarea sau dobândirea de cunoștințe, abilități și valori, în conformitate cu cerințele cadrului de competențe profesionale ale auditorului intern din sectorul public și cu domeniile specifice entității publice în care aceștia activează. Pregătirea profesională continuă s-a realizat pe baza Planului anual de pregătire profesională, elaborat de coordonatorul biroului de audit public intern, prin alocarea unui fond de timp de minimum 15 zile pentru fiecare auditor intern.

Strategia Compartimentului Audit Public Intern în domeniul pregătirii profesionale este de a adapta permanent nevoile de instruire ale auditorilor interni la nevoile și realitățile economice și financiare din cadrul Universității din București.

Identificarea necesarului de formare profesională a personalului se realizează anual de către auditorii compartimentului. Nevoile de instruire ale auditorilor interni sunt identificate în cadrul procesului de evaluare a performanțelor profesionale individuale demonstrate în activitatea de audit public intern.

Domaniile în care este necesară formarea profesională suplimentară a personalului, au fost stabilite în corelație cu obiectivele misiunilor de audit programate pentru anul 2016 completate cu necesarul de formare profesională rezultat din modificările legislative, în domeniile de competență ale auditorilor precum și din eventualele modificări substanțiale ale atribuțiilor prevăzute în fișa postului. În funcție de misiunile de audit planificate au fost stabilite temele de instruire astfel încât aceste teme să acopere nevoile de instruire identificate. Tipul și

conținutul programelor de formare a fost selectat cu obiectivitate, pentru a asigura realizarea eficientă a sarcinilor de serviciu. Au fost făcute propuneri concrete pentru programe de formare specializată sau programe de perfecționare derulate cu furnizori de formare, finalizate cu diplomă de participare, respectiv certificat de absolvire în special pentru cursuri autorizate, precum și studiu individual. Propunerile efectuate au fost considerate fezabile la momentul întocmirii planului de pregătire profesională.

Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni :

Nr. crt.	Indicatori	2016
1.	Număr de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	2
1.1.	Cursuri de instruire	2
1.2.	Studiu individual	2
1.3.	Alte forme	-
2.	Număr de zile total de pregătire profesională, din care:	30
2.1.	Cursuri de instruire	30
2.2.	Studiu individual	-
2.3.	Alte forme	-
3.	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale - în zile/om (3=2/1)	15

Gradul de participare la pregătirea profesională este de 100%.

Pregătirea profesională a auditorilor s-a realizat în anul 2016 prin participarea auditorului intern la un curs de pregătire profesională și anume:

Tematica cursului	Instituția organizatoare	Durata cursului	Numărul de auditori interni ai universității	Numărul de auditori interni care au participat la curs	Procentul de auditori care au participat la curs
<b>Contabilitate publică Competențe antreprenoriale</b>	Module Quali Consulting	7 zile	2	2	100%
<b>Managementul riscului, controlul intern și gubernanța corporativă</b>	Module Quali Consulting	8 zile	2	2	100%

**Studiul individual** se realizează prin pregătirea la locul de muncă aceasta fiind recunoscută ca una dintre cele mai eficiente forme de învățare. Angajații sunt conștienți de necesitatea revizuirii permanente a abilităților și cunoștințelor dobândite în activități de instruire anterioare. Acest tip de pregătire implică mult studiu individual (lectură, cercetare etc.) în legătură cu tematicile abordate la fiecare misiune de audit, permițând aprofundarea unor detalii privind tematica abordată.

Mijloace de formare utilizate în anul 2016 după orele de program:

- studierea revistelor și publicațiilor de specialitate;

- studierea legislației, normelor și standardelor naționale și internaționale de audit intern;
- studierea legislației specifice domeniilor auditabile în cadrul proceselor de pregătire a misiunilor și însușirea aspectelor definitorii pentru domeniu;
- studierea reglementărilor specifice auditului public intern și însușirea modificărilor survenite;

Domeniile și temele abordate au fost în funcție de necesitățile obiective .

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

**3.1. Planificarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern - Nu e cazul.**

**3.2. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern - Nu e cazul.**

**3.2.1. Date generale privind misiunile de evaluare realizate - Nu e cazul.**

**3.2.2. Rezultatele misiunilor de evaluare - Nu e cazul.**

**3.2.3. Apreciere generală - Nu e cazul.**

### **CAPITOLUL 4. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN**

**4.1. Planificarea activității de audit intern**

**4.1.1. Planificarea multianuală**

Compartimentul Audit Intern al Universității din București a elaborat Planul de audit public intern pentru anii 2016, 2017, 2018, având **Nr.30639/23.11.2015**, a fost aprobat de rectorul Universității din București și cuprinde toate activitățile în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, articolul 15, punctul (2) a O.M.E.C.T. nr. 5281/2003, și Hotărârea de Guvern nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, inclusiv în ceea ce privește identificarea activităților auditabile, la baza căruia au stat etapele de fundamentare materializate în următoarele: inventarierea structurilor, a activităților din cadrul entității, identificarea potențialelor riscuri asociate precum și a zonelor vulnerabile ale sistemului de control atașat, stabilirea priorităților pentru activitățile ce vor fi auditate în fiecare an, începând cu activitățile care au generat cel mai mare punctaj din analiza riscurilor. Planul strategic de audit public intern pentru perioada 2016-2018 a fost aprobat de Rectorul universității.

Planificarea activității de audit intern este procesul prin care sunt stabilite domeniile și activitățile auditabile, obiectivele misiunilor și sfera de intervenție a auditului intern. Rolul planificării este de a asigura realizarea activității de audit intern în condiții de eficacitate, prin concentrarea resurselor de audit pe zonele cu riscuri ridicate. Planul multianual a fost elaborat pe un orizont de 3 ani pentru perioada 2016-2018 .

În structura planului multianual se regăsesc misiuni de asigurare în procent de 100%.

Identificarea activităților auditate a avut în vedere prevederile Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, articolul 15, punctul (2) și Ordinul ministrului educației, cercetării și tineretului nr. 5281/21.10.2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT, cap. I, litera D, pct. 1.1. și Hotărârea de Guvern nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern .

Prioritizarea misiunilor s-a realizat în funcție de: rezultatele evaluărilor riscurilor asociate diferitelor structuri, activități, programe, proiecte sau operațiuni, respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani, a activităților derulate de entitatea publică.

#### **4.1.2. Planificarea anuală**

Elaborarea planurilor anuale se realizează, în general, prin extragerea misiunilor de audit din cadrul planurilor multianuale și ierarhizarea acestora în funcție de priorități și de rezultatele reevaluărilor anuale de risc.

În conformitate cu prevederile capitolului I, litera D, punctul 1.1 din O.M.E.C. nr. 5281/2003, la întocmirea Planului de Audit Public Intern pe anul 2016, selectarea misiunilor de audit public intern, și ordonarea acestora a presupus parcurgerea următoarelor etape:

- stabilirea structurilor auditabile din cadrul Universității din București, precum și a activităților auditabile;

- analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabilă, având în vedere în principal următoarele elemente: expunerea la pierderi, mediul de control, complexitatea operațiilor, calitatea managementului, mediul de procesare a datelor, perioada de la ultimul audit, rezultatele ultimului audit, impactul legislativ;

- luarea în calcul a criteriilor semnal desprinse din misiunile de audit desfășurate în anii anteriori;

- ierarhizarea activităților în funcție de punctajul total din matricea riscurilor; stabilirea planului pe un an a activităților și structurilor auditabile și a fondului de timp estimat;

- periodicitatea realizării misiunilor de audit cel puțin o dată la 3 ani;

- analiza și aprobarea documentelor de planificare de către Rectorul universității.

Planul anual de audit pe anul 2016 a fost elaborat de către Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității din București este aprobat de către rectorul universității și avizat de Serviciul Audit din cadrul MENCS, respectă structura standard. Obiectivele și durata misiunilor de audit efectuate la solicitarea MENCS au fost stabilite de către acesta, pentru celelalte misiuni incluse în plan durata fiind stabilită în funcție de fondul de timp disponibil. Toate misiunile s-au desfășurat având o echipă formată din 2 auditori, nu au fost utilizate resurse umane externe.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2016, din punctul de vedere al tipului misiunilor, a evidențiat faptul că misiunile de asigurare au deținut 100%.

Misiunile de audit planificate în anul 2016 au fost realizate în procent de 90%.

În anul 2016 nu a fost efectuată nici o misiune de audit ad-hoc.



## 4.2. Realizarea misiunilor de audit intern

În anul 2016 au fost efectuate un număr de 9 misiuni din 10 misiuni de audit. Tipul de audit efectuat este cel de regularitate iar natura misiunilor este de asigurare.

Misiunile de audit realizate au fost următoarele:

1. **Auditarea taxelor de admitere, înmatriculare, scolarizare, licenta la Facultatea de Drept;**
2. **Auditarea taxelor de admitere, înmatriculare, scolarizare, licenta la Facultatea de Limbi si Literaturi straine UB.;**
3. **Auditarea caminelor studentesti din UB**
4. **Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale**
5. **Auditarea Stațiunii de Cercetare Hateg.**
6. **Auditarea Stațiunii de Cercetare Braila.**
7. **Sistemul de luare a deciziilor.**
8. **Auditarea activitatii desfasurate in cadrul Casei de Oaspeti Academica.**
9. **Auditarea activitatii desfasurate in cadrul Departamentului servicii pentru studenti.**

## 4.3. Urmărirea recomandărilor

Toate recomandările formulate de auditori au fost urmărite cu ajutorul fișei de urmărire a recomandărilor și prin confruntarea termenelor de raportare de indeplinire a acestor recomandări cu termene prevăzute în Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor elaborat de structurile auditate.

<b>Indicatori</b>	<b>Implementate</b>	<b>Parțial implementate</b>	<b>Neimplementate</b>
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:	<b>11</b>	-	<b>1</b>
Misiuni de audit privind procesul bugetar	<b>6</b>	-	-
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	-	-	-
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-
Misiuni de audit intern privind resursele umane	-	-	-
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind sistemul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-	-

Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	<b>5</b>		
Total	<b>11</b>	-	<b>1</b>

**4.4. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii** Nu au fost constatate iregularități și prejudicii în anul 2016.

<b>Indicatori</b>	<b>Numar iregularități</b>
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2015, din care:	-
• Misiuni de audit privind procesul bugetar	-
• Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	-
• Misiuni de audit privind achizițiile publice	-
• Misiuni de audit intern privind resursele umane	-
• Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-
• Misiuni de audit privind sistemul IT	-
• Misiuni de audit privind activitatea juridică	-
• Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	-

#### **4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite**

Nu au fost recomandări neînsușite.

#### **4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități**

##### **4.6.1 Realizarea misiunilor de consiliere**

În anul 2016 nu au fost realizate misiuni de consiliere formalizate.

În cursul anului 2016, la nivelul Universitatii din Bucuresti au fost organizate misiuni de consiliere neformalizate privind procesul de implementare și/sau autoevaluare a sistemului de control intern/managerial. În cadrul acestora au fost dezbătute prevederile OMFP 946 / 2005 modificat de OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice și ORDIN nr. 200 din 26 februarie 2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;

**4.6.2. Realizarea altor acțiuni** - Nu a fost cazul.

**4.7. Alte probleme**- Nu a fost cazul

## CAPITOLUL 5 . CONCLUZII

Prin activitatea de audit desfășurată în cadrul Universității din București, s-a realizat o îmbunătățire a activității structurilor auditate, având în principal în atenție respectarea prevederilor legale în vigoare și a hotărârilor elaborate de către organele de conducere din cadrul instituției.

Toate recomandările au fost formulate la obiect și au avut la baza prevederile legale în vigoare.

Nu au fost constatate la nivelul Universității din București cazuri în care recomandările date de către auditori să nu fie însușite sau neimplementate în termenele stabilite.

Prin implementarea recomandărilor s-au înregistrat progrese privind activitatea proprie în structurile auditate ducând la realizarea obiectivelor stabilite de factorii de conducere din cadrul instituției.

Prin misiunile pe care le-au desfășurat în anul 2016, auditorii interni din cadrul Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității din București au urmărit consolidarea controlului intern, în principal, pe următoarele obiective:

1) controlul administrativ intern, ca un control ierarhic să se execute de către persoanele cu funcții de conducere asupra compartimentelor și persoanelor din subordine; este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu și se execută permanent;

2) controlul financiar preventiv propriu – să reprezinte controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;

3) controlul reciproc să se exercite între compartimentele sau salariații universității ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor proprii fiecăruia și a participării la realizarea acelor fluxuri de bunuri și informații;

4) autocontrolul angajaților pentru activitățile pe care le desfășoară;

5) controlul preventiv – să se exercite înaintea efectuării operațiunilor;

6) controlul concomitent – să se exercite pe parcursul efectuării operațiunilor;

7) controlul ulterior – să se exercite după efectuarea operațiunilor.

În cadrul Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității din București s-a pus accent și pe îndeplinirea scopului supervizării de a asigura că obiectivele misiunii de audit public intern au fost atinse în condiții de calitate. Prin acțiunea de supervizare s-au stabilit măsuri necesare derulării misiunii de audit, s-a verificat executarea corectă a programului misiunii de audit, s-a verificat existența elementelor probante, dacă redactarea raportului de audit intermediar și final este exactă, clară și concisă și s-a efectuat în termenele fixate.

Guvernanța presupune implementarea unor sisteme de analiza riscurilor, verificare, evaluare și control, în scopul realizării unui management eficient pentru funcționarea acestora. Controlul este o necesitate atât obiectivă cât și subiectivă, dar nu ca un scop în sine, ci ca un mijloc de perfecționare a oricărei activități și chiar a procesului de conducere. Rolul auditorilor în reorganizarea sistemului de control intern este acela de consiliere oferită managementului.

În vederea realizării unor misiuni de calitate, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității din București desfășoară o permanentă activitate de îmbunătățire a capacității profesionale și a cunoștințelor în domeniul auditului prin ședințe proprii de instruire precum și participarea la cursuri de pregătire și dotarea adecvată a compartimentului.

Activitatea de audit este organizată astfel încât aceasta să contribuie la îndeplinirea obiectivelor instituției, prin prezentarea unei abordări sistematice și disciplinate de evaluare și

îmbunătățire a eficienței sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor și a proceselor de conducere din cadrul institutiei.

Structurile auditate au beneficiat și de un proces de consiliere informală din partea auditului intern.

Creșterea nivelului de înțelegere din partea conducătorului entității, atât privind obiectivele și scopul activității de audit, cât și cu privire la rezultatele acestuia, s-a concretizat, în principal, în următoarea acțiune:

- avizarea de către conducere a recomandărilor auditorilor interni, în urma procesului de raportare.

## **CAPITOLUL 6. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN**

Pentru îmbunătățirea activității de audit intern se are în vedere participarea pentru minim 15 zile lucratoare a salariaților din cadrul Compartimentului de audit public intern din Universitatea din București la diferite cursuri de formare profesională susținute de către specialiștii de marcă din sfera auditului, contabilitate, IT, resurse umane, etc.

Compartiment Audit Public Intern,

Auditor Vasile Constantin, coordonator compartiment audit