1019
2018 01 29

Universitatea din Pitești

Compartiment Audit Public Intern

Aprobat,

RECTOR

Conf. univ. dr. ing. Dumitru CHIRLEŞAN

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017

desfăşurată la nivelul Universității din Pitești

CUPRINS

Partea I – 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 şi calitatea acestora 4
I.5. Documentele analizate 5
Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern 5
II.1. Înființarea şi funcționarea auditului intern 5
II.1.1. Înființarea auditului intern 5
II.1.2. Funcționarea auditului intern 6
II.2. Raportarea activității de audit public intern 6
II.3. Independenţa structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor 6
II.3.1. Independenţa structurii de audit public intern 6
II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni 7
II.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural 7
II.4.1. Emiterea normelor proprii 8
II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern 8
II.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit intern 8
II.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii (PAIC) 8
II.5.2. Realizarea evaluării externe 9
II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern 10
II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare 10
II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare 11
II.6.3. Structura personalului şi pregătirea profesională la data de 31 decembrie 11
II.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue 12
II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern 12
Partea a III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare 13
III.1. Planificarea activităţii de audit intern 13
III.2. Realizarea misiunilor de audit intern 14
III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare 14
III.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 14
III.2.1.2. La nivelul entităților subordonate 14
III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere 16

III.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 16
III.2.2.2. La nivelul entităților subordonate 16
III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern 17
III.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 17
III.2.3.2. La nivelul entităților subordonate 17
Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern 17
Partea a V-a – Concluzii 17
V.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice 17
V.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate ... 17
Partea a VI-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit intern 18
VI.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice 18
VI.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 18

Partea I – 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 din Pitești, cu sediul în Pitești, str. Tîrgu din Vale, nr. 1, cod poștal 110040.

Activitatea în cadrul structurii de audit public intern este asigurată de către Ghiorțu Gabriela cu următoarele date de contact:

- telefon: 0348453103;
- email: gabriela.ghiortu@upit.ro.

Aceasta a solicitat, începând cu data de 12.06.2017, concediu de maternitate și respectiv, concediu de creștere copil.
Universitatea din Pitești nu are entități publice în subordine, sub autoritate sau în coordonare.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea desfăşurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitești.

Raportul este destinat atât conducerii Universității din Pitești, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului public intern, cât şi M.E.N., U.C.A.A.P.I. și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activităţii de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern din cadrul Universității din Pitești la data de 31 decembrie 2017.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității din Pitești în cursul anului 2017, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de U.C.A.A.P.I. în cadrul formatului standard de raport aferent anului 2017.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din cadrul Universității din Pitești. 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	Ghiorțu Gabriela	Administrator financiar	0348453103	gabriela.ghiortu@upit.ro

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritate – nu este cazul;

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern: Organigrama Universității din Pitești, Statul de funcții, Decizia Rectorului de constituire a Compartimentului Audit Public Intern, Regulamentul de organizare și funcționare a Universității din Pitești, Fișa de post a auditorului intern, Carta auditului intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern, proceduri operaționale proprii Compartimentului Audit Public Intern;

- documente referitoare la planificarea activității de audit intern: Situația încadrării cu personal a Compartimentului audit public intern și a fondului de timp disponibil, Fișa de analiză a riscurilor asociate fiecărei acțiuni, Referatul de justificare a modului de selectare a misiunilor cuprinse în Planul anual de audit public intern pe anul 2017; Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2017 - 2019.

- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale, Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern, Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale, Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial;

- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare: Rapoartele misiunilor de audit desfășurate în anul 2017.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: Procese-verbale ale Comisiei de monitorizare din universitate;

- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: Precese-verbale ale Comisiei de monitorizare din universitate.

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

II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

II.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Universității din Pitești funcția de audit intern este înființată prin structură proprie de audit public intern, respectiv compartiment. Universitatea din Pitești nu are entități publice în subordine, sub autoritate sau în coordonare, pentru care să fie necesară solicitarea înființări funcției de audit.

II.1.2. Funcționarea auditului intern

Structura de audit intern înființată la nivelul Universității din Pitești, respectiv Compartimentul Audit Public Intern, nu este funcțională începând cu data de 12.06.2017, dată la care auditorul a solicitat concediu de maternitate și respectiv, concediu de creștere copil.

Pentru remedierea acestei situații se vor lua măsuri în vederea ocupării postului de auditor intern, în conformitate cu prevederile legale.

II.2. Raportarea activității de audit public intern

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la nivelul Universității din Pitești, respectiv compartiment și are obligația de a emite și comunica către Ministerul Educației Naționale raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, fapt pentru care a elaborat prezentul raport.

II.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

Independența este atributul funcției de audit intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

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

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

II.3.1. Independența structurii de audit public intern

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la poziția structurii de audit intern:

În Organigramă, Compartimentul de audit public intern al Universității din Pitești se află în subordinea directă a Rectorului universității, fapt pentru care auditul intern raportează direct conducătorului instituției, respectiv Rectorului.

Auditul intern nu raportează unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2017 :

În anul 2017, la nivelul Universității din Pitești nu au fost situații de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit intern. În cadrul compartimentului se află un singur auditor, structura nefiind prevăzută cu funcție de conducere.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2017:

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești nu au fost situații de numire sau de revocare a auditorilor interni în anul 2017.

II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditabile

În anul 2017, la nivelul Universității din Pitești auditorul intern nu a fost implicat în exercitarea activităţilor auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

Cu ocazia derulării fiecărei misiuni de audit public intern de către auditorul intern din cadrul Universității din Pitești, independenţa sa în realizarea acestora a fost declarată prin completarea declaraţiei de independenţă.

II.4. Asigurarea cadrului metodologic şi 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. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

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

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.

II.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești nu a solicitat și nu a primit acordului Ministerului Educației Naționale pentru emiterea de norme proprii. Compartimentul își desfășoară activitatea pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul Ministerului Educației Naționale.

În conformitate cu prevederile de la punctul 1.5.1.2. din cadrul Ordinului nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern la nivelul Ministerului Educaţiei Naţionale şi în entităţile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educaţiei Naţionale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, şi a Cartei Auditului Intern: *"Compartimentele de audit public intern care funcţionează la nivelul entităţilor publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N., îşi desfăşoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activităţii de audit intern elaborate de Compartimentul Audit Intern organizat la nivelul M.E.N.."*

II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești s-au identificat 6 activități, fiind stabilite toate cele 6 ca activități procedurabile, și anume:

- Activitatea 1: Planificarea activității de audit public intern;
- Activitatea 2: Realizarea misiunilor de asigurare;
- Activitatea 3: Realizarea misiunilor ad-hoc;
- Activitatea 4: Realizarea misiunilor de consiliere;
- Activitatea 5: Elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern;
- Activitatea 6: Implementarea Planului de pregătire profesională pentru auditorul intern.

Pentru cele 6 activități procedurabile s-a emis un număr de 4 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de 67%. Sunt în curs de elaborare un număr de 2 proceduri aferente activităților de Realizare a misiunilor ad-hoc și Realizare a misiunilor de consiliere.

II.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit intern

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

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din cadrul anexei nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un program de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacităţii acestuia.

Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfăşoară în conformitate cu normele, instrucțiunile şi Codul privind conduita etică a auditorului intern şi să contribuie la îmbunătăţirea activităţii structurii de audit public intern.

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

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului intern.

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

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

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești s-a emis Programul de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii înregistrat cu nr. 4171/12.04.2017. Programul de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii este actualizat periodic în funcție de necesități.

II.5.2. Realizarea evaluării externe

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

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Argeș a derulat în anul de raportare 2017 o misiune privind *"Controlul încasării și utilizării veniturilor proprii ale instituțiilor de învățământ superior, altele decât cele provenite din contractele instituționale și complementare încheiate cu ministerul de profil"* la nivelul Universității din Pitești. Verificările efectuate au inclus și o evaluare a funcției de audit intern, nefiind constatate aspecte negative privind activitatea de audit public intern.

Situația evaluărilor externe în ultimii 5 ani se prezintă astfel:

- Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Argeș a derulat în anul 2013 în cadrul Universităţii din Pitești o misiune de audit, verificările efectuate incluzând și o evaluare a funcției de audit intern, nefiind constatate aspecte negative privind activitatea de audit public intern.

II.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 guvernanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit intern.

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

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie 2017 nu are alocat nici un post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2017, Compartimentul Audit Public Intern avea alocate 2 posturi, din care: 1 post ocupat, titularul având contractul suspendat pentru efectuarea concediului de creștere copil și 1 post vacant.

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

- art. 2(f) din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă; prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate** minim 2 posturi cu normă întreagă;
- întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existenţa unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervizor 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**.

La 31 decembrie 2017 Universitatea din Pitești are ocupat un singur post de auditor intern (titularul având contractul suspendat pentru efectuarea concediului de creștere copil) din cele 2 posturi de auditor în cadrul compartimentului.

Pentru remedierea acestei situații, se vor lua măsuri în vederea ocupării postului de auditor intern, în conformitate cu prevederile legale.

II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuaţia personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică şi poate fi destul de costisitoare. Fluctuaţia de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaţilor se pierd atât competenţe deosebite cât şi experienţă.

O instituţie publică care are o rată mare a fluctuaţiei pierde din cauza reducerii eficacităţii personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajaţi şi a timpului acordat selecţiei acestora, precum şi din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajaţi care au acumulat o serie de cunoştinţe în cadrul organizaţiei).

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității din Pitești la data de 01 ianuarie 2017, în Statul de funcții nu sunt prevăzute funcții de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2017 nu au fost cazuri de persoane cu funcție de conducere care să părăsească compartimentul. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0%.

Pe parcursul anului 2017 nu a fost angajată nicio persoană cu funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității din Pitești la data de 01 ianuarie 2017 exista 1 persoană care ocupa o funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2017 nu a fost angajată nicio persoană cu funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit Public Intern. Pe parcursul anului 2017, 1 persoană a părăsit Compartimentul de Audit public intern prin suspendarea contractului de muncă pe perioada efectuării concediului de creștere copil.

Astfel la finele anului de raportare în cadrul Compartimentului Audit Public Intern nu se afla nicio persoană cu funcție de execuție.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 100%, rată calculată prin raportarea numărului de persoane cu funcție de execuție care au plecat în anul 2017 la numărul de persoane cu funcție de execuție angajate la data de 01.01.2017.

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

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

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității din Pitești nu sunt angajate persoane care să ocupe funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Personalul de execuție din cadrul Compartimentului Audit Public Intern are experiență în auditul intern de peste 5 ani, are studii de specialitate economice, iar limba străină vorbită este engleza.

II.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%.

În anul 2017 auditorul intern a realizat un număr mediu de 15 zile de pregătire profesională. Atingerea obiectivelor propuse prin *Programul de perfecţionare a cunoştinţelor profesionale* s-a realizat prin intermediul *studiului individual* al documentaţiei aferente fiecărei teme din program; studiului individual i s-au alocat 15 zile.

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

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

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

Conform prevederilor art. 15(2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puţin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:
a) activităţile financiare sau cu implicaţii financiare desfăşurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanţare externă;
b) plăţile asumate prin angajamente bugetare şi legale, inclusiv din fondurile comunitare;
c) administrarea patrimoniului, precum şi vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităţilor administrativ-teritoriale;
d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităţilor administrativ-teritoriale;
e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare şi stabilire a titlurilor de creanţă, precum şi a facilităţilor acordate la încasarea acestora;
f) alocarea creditelor bugetare;
g) sistemul contabil şi fiabilitatea acestuia;
h) sistemul de luare a deciziilor;
i) sistemele de conducere şi control, precum şi riscurile asociate unor astfel de sisteme;
j) sistemele informatice.

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

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

- punctul 2.4.1.2. punctul b): *"planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ţinând cont de rezultatul evaluării riscurilor şi de **resursele** de audit disponibile";*
- punctul 2.4.1.3. punctul i): *"Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcţie 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 dispoziţiile pct. 2.4.1.3 şi cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";*
- punctul 2.4.1.5.3.: *"Şeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea şi desfăşurarea activităţilor de audit public intern şi asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."*

și ținând cont de prevederile art. 12(4) din cadrul Legii nr. 672/2002(R), respectiv: *"Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate şi a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităţilor cuprinse în sfera auditului public intern"*, rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității din Pitești, având în vedere resursa de personal existentă, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%.

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

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

III.1. Planificarea activităţii de audit intern

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

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

III.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 entităţiilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- referitor la elaborarea criteriilor 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: s-a elaborat o procedură operațională pentru planificarea anuală și multianuală;
- referitor la elaborarea planului anual și multianual: acesta s-a realizat ținând cont de activități.

III.2. Realizarea misiunilor de audit intern

III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

III.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

III.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești în anul 2017 au fost realizate **2 misiuni de asigurare** din cele 4 planificate, auditorul intern solicitând începând cu data de 12.06.2017 concediu de maternitate, respectiv concediu de creștere copil. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni se regăsesc în anexa nr. 17 la prezentul raport.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2017 la nivelul Universității din Pitești 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
TOTAL	**0**

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

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

La nivelul Universității din Pitești situația se prezintă astfel:
- recomandările formulate și neînsușite de conducătorul entității publice = 0;
- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite - nu a fost cazul;
- consecințele neimplementării acestor recomandări - nu a fost cazul;
- deciziile auditorului luate în acest sens - nu a fost cazul.

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

În acest context, în cursul anului 2017 au fost urmărite un număr de 11 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 8 recomandări implementate, din care:
  - 8 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 3 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 3 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 0 recomandări neimplementate, din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern se realizează prin întocmirea *Fişei de urmărire a recomandărilor* la termenele stabilite prin *Planul de acţiune şi calendarul implementării recomandărilor*.

Compartimentul Audit Public Intern transmite *notificări* către structurile auditate, prin intermediul cărora solicită informații legate de stadiul de implementare a recomandărilor formulate în rapoartele de audit public intern ca şi respectarea termenelor stabilite prin Planul de acţiune şi calendarul implementării recomandărilor.

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

În cazul neimplementării recomanadărilor 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	1	0	2	0	0	0
Achizițiilor publice	0	0	0	0	0	0
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	4	0	1	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcţiile specifice entităţii	3	0	0	0	0	0
TOTAL 1	8	0	3	0	0	0
TOTAL 2	8		3		0	

III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

III.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

III.2.2.2. La nivelul entităților subordonate

Auditorul intern din cadrul Universității din Pitești a realizat *consiliere cu caracter informal* care a vizat *consultanţă* pe linia implementării sistemului de control intern/managerial la nivelul structurilor organizatorice din universitate, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern

III.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

III.2.3.2. La nivelul entităților subordonate

Nu este cazul.

Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul.

Partea a V-a – Concluzii

V.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice

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

- înființarea și funcționarea propriei structuri de audit intern;
- continuarea procesului de consolidare a funcţiei de audit ca urmare a independenţei compartimentului şi obiectivității auditorului intern în activitățile desfășurate;
- asigurarea cadrului procedural; asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit intern;
- asigurarea perfecţionării profesionale continue a auditorului intern;
- acoperirea integrală a sferei auditabile într-un interval de trei ani;
- atenția acordată calității planificării;
- derularea misiunilor de asigurare cuprinse în Planul anual de audit public intern avizat de M.E.N.;
- sprijin acordat structurilor auditate să își îmbunătăţească activităţile, în ceea ce priveşte eficienţa şi eficacitatea, prin intermediul recomandărilor formulate și implementate în urma derulării misiunilor de audit;
- sprijin acordat structurilor organizatorice din universitate pe linia implementării sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, prin consiliere cu caracter informal care a vizat consultanţă;
- implementarea sistemului de control intern/managerial la nivelul compartimentului.

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

- fluctuația de personal în anul 2017 a condus la imposibilitatea efectuării tuturor misiunilor de audit public intern cuprinse în planul anual de audit, cu consecințe legate de respectarea acoperirii integrale a sferei auditabile într-un interval de trei ani;

V.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit intern

VI.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice

În vederea îmbunătățirii activității de audit intern desfășurată la nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești, sunt necesare luarea unor măsuri în vederea ocupării postului de auditor intern, în conformitate cu prevederile legale.

VI.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Ec. Gabriela GHIORȚU

Situaţia privind înfiinţarea şi funcţionarea activităţii de audit intern în cadrul Universităţii din Piteşti la data de 31 decembrie a anului 2017

ANEXA 1

Numar curent	Categoriide entităţi	Denumire entitate publică	ÎNFIINŢAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN								FUNCŢIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN				
			Entitatea a înfiinţat auditul public intern prin:			Structurile proprii de audit intern sunt organizate sub formă de:					Structură proprie înfiinţată care:		Funcţia de audit intern furnizată de organul ierarhic superior:		Nefuncţională din cauza neînfiinţării
			Structură proprie	Organul ierarhic superior	Auditul nu este înfiinţat	Direcţie Generală	Direcţie	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcţionează	Nu funcţionează	Funcţionează	Nu funcţionează	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	În coordonare	Universitatea din Piteşti	X	/	/	/	/	/	/	X	/	X	/	/	/
Total unităţi subordonate			1	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiorţu

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2017

ANEXA 2

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?		Entitatea a înființat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a înființat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcționează, a emis raport anual?	
			DA	NU			DA	NU
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	În coordonare	Universitatea din Pitești	/	X	/	/	X	/
Total unități subordonate			0	1	0	0	1	0

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiorțu

Independența structurii de audit public intern

Anexa 3

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?				Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?					Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?				
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Observații	DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Observații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	În coordonare	Universitatea din Pitesti	X	/	X	/	/	/	/	/	X	/	/	/	/	X	/	/
Total unități subordonate			1	0	1	0	0		0	0	1	0		0	0	1	0	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

Obiectivitatea auditorilor interni

Anexa 4

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditabile?				Declarația de independență este completată?			
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Fără informații	Observații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	În coordonare	Universitatea din Pitesti	X	/	/	X	/	/	X	/	/	/
Total unități subordonate			1	0	0	1	0		1	0	0	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Universității din Pitesti la 31 decembrie 2017

Anexa 5

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern a înființat audit intern prin structură proprie?		OIS și-a dat acordul ca entitatea subordonată să-și emită norme proprii?			Stadiul normelor proprii specifice							Observații
			DA	NU	DA	Data și nr. acordului	NU	Neîntocmite	Întocmite dar netransmise la UCAAAPI / OIS	Întocmite și transmise la UCAAPI / OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie		Avizate de către UCAAPI / OIS până la data de 31 decembrie		Fără informații	
											Data și nr. documentului de transmitere		Data și nr. avizului		
1	2	3	4	5	6	6 BIS	7	8	9	10	11	12	13	14	15
								Pentru ordonatorul principal de credite, se va completa stadiul normelor proprii. Explicațiile de mai jos sunt pentru subordonate							
1	**În coordonare**	Universitatea din Pitesti	X	/	/	/	X	X	/	/	/	/	/	/	/
Total unități subordonate			1	0	0		1	1	0	0		0		0	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

ANEXA 6

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de activități ale structurii de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile	Ponderea activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emitere a procedurilor (%)	Observații
			DA	NU						
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10=9/7 x 100	11
1	**În coordonare**	Universitatea din Pitesti	X	/	4	4	100%	4	67%	/
Total unități subordonate			1	0	6	6	100%	4	67%	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

ANEXA 7

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		PAIC a fost emis				PAIC a fost actualizat				Observații
			DA	NU	DA	NU	Data emiterii	Fără informații	DA	NU	Data ultimei actualizări	Fără informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	**În coordonare**	Universitatea din Pitesti	X	/	X	/	12.04.2017	/	/	/	/	/	/
Total unități subordonate			1	0	1	0		0	0	0		0	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

ANEXA 8

Situaţia evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universităţii din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

Numar curent	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		În anul de raportare structura de audit intern a fost evaluată de						Structura de audit intern a fost evaluată, de una dintre structurile menţionate în coloanele 6-9, în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare?			Observaţii
			DA	NU	Organul ierarhic superior	Curtea de Conturi a României	UCAAPI	Alte entităţi	Nu a fost evaluată	Fara informaţii	DA	NU	Fara informaţii	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	În coordonare	Universitatea din Pitesti	X	/	/	X	/	/	/	/	X	/	/	/
Total unităţi subordonate			1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

ANEXA 9

Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul de posturi aferente structurii de audit intern și care exercită atribuții de audit intern						Entitate cu un singur post alocat	Entitate cu un singur post ocupat	Entitate cu mai multe posturi alocate, dar unul singur ocupat	Observații
					De conducere			De execuție						
			DA	NU	Alocate	Ocupate	Vacante	Alocate	Ocupate	Vacante				
1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9	10	11=9-10	12	13	14	15
1	În coordonare	Universitatea din Pitesti	X	/	0	0	0	2	1	1	/	X	X	/
Total unități subordonate			1	0	0	0	0	2	1	1	0	1	1	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

ANEXA 10

Situaţia fluctuaţiei personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitaţii din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

Numar curent	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		Numărul de persoane cu funcţii de conducere care exercită atribuţii de audit intern												Numărul de persoane cu funcţii de execuţie care exercită atribuţii de audit intern												Observaţii
			DA	NU	La data de 01.01	Plecaţi în cursul anului								Rata fluctuaţiei	Veniţi în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	Plecaţi în cursul anului								Rata fluctuaţiei	Veniţi în cursul anului	La data de 31.12	
						transfer	mutare	detaşare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relaţii de muncă la cerere	altele					transfer	mutare	detaşare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relaţii de muncă la cerere	altele				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15=(7+8+9+10+11+12+13+14)/6*100	16	17=6-(7+8+9+10+11+12+13+14)+16	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27=(19+20+21+22+23+24+25+26)/18*100	28	29=18-(19+20+21+22+23+24+25+26)+28	30
1	În coordonare	Universitatea din Pitesti	X	/	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	100%	0	0	/
Total unităţi subordonate			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	100%	0	0	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

ANEXA 11

Structura personalului de conducere la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

| Numar curent | Categorii de entități | Denumire entitate publică | Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate? | | Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul | | |

ANEXA 12

Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Număr persoane de execuție care îndeplinesc criteriul																																				
					Criteriu																																						
			DA	NU	Experiență în auditul intern				Studiile de specialitate						Limbă străină vorbită						Certificări naționale deținute						Certificări internaționale deținute								Membru în organisme profesionale internaționale naționale					Membru în organisme profesionale internaționale		
					sub 1 an	1-3 ani	3-5 ani	peste 5 ani	economice	juridice	tehnice	medicale	altele	Obs	engleză	franceză	germană	spaniolă	altele	Obs	auditor financiar	auditor de calitate	expert contabil	consultant fiscal	altele	Obs	CIA	ACCA	CISA	CRMA	CSA	CGAP	altele	Obs	AAIR	CAFR	CECCAR	altele	Obs	IIA	altele	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43
1	În coordonare	Universitatea din Pitesti	X	/	0	0	0	1	1	0	0	0	0	/	1	0	0	0	0	/	0	0	0	0	0	/	0	0	0	0	0	0	0	/	0	0	0	0	/	0	0	/
SubTotal UNITĂȚI SUBORDONATE			1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0		1	0	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0		0	0	

Întocmit,
ec. Gabriela Ghiortu

Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

ANEXA 13

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Gradul de participare la pregătire profesională	Numărul de zile de pregătire cumulat de participanți				Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs
			DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme	Total		
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10	11	12=9+10+11	13=12/6	14
1	**În coordonare**	Universitatea din Pitesti	X	/	1	1	100%	0	15	0	15	15	/
Total UNITĂTI SUBORDONATE			1	0	1	1	100	0	15	0	15	15	

Întocmit,
Ec. Ghiortu Gabriela

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

ANEXA 14

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate	Gradul de acoperire al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditabile de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
			DA	NU					
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-8	10
1	**În coordonare**	Universitatea din Pitesti	X	/	1	100%	1	0	/
Total UNITĂTI SUBORDONATE			1	0	1	100%	1	0	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

ANEXA 15

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea a elaborat procedură operațională pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea elaborează planul multianual și anual ținând cont de:					Obs
			DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activități	Proiecte	Operațiuni	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	**În coordonare**	Universitatea din Pitesti	X	/	/	X	X	/	/	/	X	/	/	/
Total UNITĂTI SUBORDONATE			1	0	0	1	1	0	0	0	1	0	0	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitesti la data de 31 decembrie 2017

ANEXA 16

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Număr misiuni de asigurare efectuate	Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat:								Număr misiuni de consiliere	Obs
			DA	NU		Domeniul bugetar	Domeniul financiar contabil	Domeniul achizițiilor publice	Domeniul resurselor umane	Domeniul IT	Domeniul juridic	Domeniul fondurilor comunitare	Domeniul funcțiilor specifice		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	**În coordonare**	Universitatea din Pitești	X	/	2	1	0	**0**	0	**0**	0	0	1	0	/
Total UNITĂTI SUBORDONATE			1	0	2	1	0	0	0	0	0	0	1	0	

Întocmit,
Ec. Gabriela Ghiortu

Anexa 17

Principalele constatări şi recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în 2017 în Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universităţii din Piteşti

Misiunea nr. 1 privind "*Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare şi stabilire a titlurilor de creanţă, precum şi a facilităţilor acordate la încasarea acestora*" care a abordat **domeniul bugetar**

constatări cu caracter negativ:
Nu este cazul.

recomandări formulate:
Nu este cazul.

Misiunea nr. 2 privind "*Auditarea modului de stabilire şi acordare a burselor şi facilităţilor pentru transportul studenţilor*" care a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii.

constatări cu caracter negativ:

Nu este întocmită decizie de numire a Comisiei de acordare a burselor la nivel de Universitate.
Nu sunt întocmite decizii interne privind constituirea comisiilor la nivel de facultăţi.

recomandări formulate:

Monitorizarea întocmirii deciziilor privind constituirea comisiilor la nivel de facultăţi, la începutul fiecărui an universitar.

Întocmirea deciziei de numire a Comisiei de acordare a burselor la nivel de Universitate, la începutul fiecărui an universitar.

Ec. Gabriela Ghiorţu

Anexa 18

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de evaluare derulate în 2017

Nu este cazul