



Nr.: 361

din data de: 12.01.2017

**Aprobat,**

**RECTOR**

**Conf. univ. dr. ing. Dumitru CHIRLEȘAN**



**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016**  
desfășurată la nivelul Universității din Pitești

## **CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE**

### **1.1. Introducere**

a) Universitatea din Pitești este o instituție de învățământ superior de stat, acreditată, cu personalitate juridică. Are caracter nonprofit, este apolitică și dispune de autonomie academică în conformitate cu prevederile legale în vigoare, fiind parte a sistemului național de învățământ superior.

Învățământul superior de stat din Pitești a luat ființă în anul 1962, sub denumirea de Institutul Pedagogic Pitești, cu trei facultăți: Filologie, Matematică și Științele Naturii. În anul 1969, o dată cu dezvoltarea industriei constructoare de mașini în județul Argeș, se înființează și Institutul de Subingineri, subordonat Institutului Politehnic București. Cele două institute fuzionează în anul 1974 sub denumirea de Institutul de Învățământ Superior Pitești care, prin Ordinul Ministrului Învățământului nr. 4894/23.03.1991, a devenit Universitatea din Pitești. În decursul timpului, Universitatea din Pitești a devenit o instituție emblematică pentru învățământul românesc.

Cu peste 50 de ani de activitate în învățământul superior, Universitatea din Pitești își urmează cu succes misiunea de a forma specialiști cu pregătire superioară pentru învățământ, știință, cultură, activități economice și sociale, competenți și competitivi pe piața muncii din țară și străinătate, răspunzând cerințelor societății contemporane.

b) La nivelul Universității din Pitești, activitatea de audit este realizată în cadrul Compartimentului de Audit public intern, structură aflată în subordinea directă a Rectorului universității. Auditul public intern reprezintă activitatea funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, contribuind în mod nemijlocit la perfecționarea activităților desfășurate în cadrul universității. În cadrul Compartimentului Audit public intern sunt prevăzute două posturi personal de execuție, din care este ocupat un singur post.

### **1.2. Scopul raportului**

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității din Pitești, prezentarea principalelor constatări, concluzii și

recomandări rezultate din activitatea de audit public intern desfășurată în anul 2016 și progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate.

Raportul este destinat atât conducerii Universității din Pitești, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern, Serviciului Audit intern din cadrul Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice, precum și Camerei de Conturi Argeș, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern.

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

La data de 30.09.2016, Universitatea din Pitești înregistrează următorii indicatori:

- Volumul total al sumelor cheltuite de instituție (execuția bugetară), exprimată în mii lei - **46.817,286**
- Volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile (finanțare externă nerambursabilă) cheltuite, exprimat în mii lei – **7.233,321**
- număr total de salariați – 616, din care 418 cadre didactice.

### **1.4. Perioada de raportare**

Raportul privind activitatea de audit intern este întocmit pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016. În perioada 01.01.2016 - 02.12.2016, activitatea de audit a fost efectuată de ec. Mihaela Diana Frătoaica, angajată prin detașare pe perioadă determinată, iar pentru perioada 05.12.2016 - 31.12.2016 activitatea de audit a fost efectuată de ec. Gabriela Ghiorțu, angajat pe perioadă nedeterminată care a revenit din concediu creștere copil.

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

Raportul privind activitatea de audit intern este întocmit de ec. Ghiorțu Gabriela, administrator financiar cu atribuții de auditor intern în cadrul Compartimentului Audit public intern, pe baza rapoartelor și documentelor întocmite în perioada 01.01.2016 - 02.12.2016, de către ec. Mihaela Diana Frătoaica, angajată prin detașare pe perioadă determinată. Datele de contact ale administratorului financiar cu atribuții de auditor intern angajat pe perioadă nedeterminată în cadrul Compartimentului Audit public intern, ec. Ghiorțu Gabriela sunt: tel. 0348453103, email: gabriela.ghiorțu@upit.ro.

### **1.6. Documentele analizate**

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern: Organigrama Universității din Pitești, Statul de funcții, Decizia Rectorului de constituire a Compartimentului de audit public intern, Fișa postului; Carta Auditului intern; Codul privind conduita etică a auditorului 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 2016; planul multianual 2014 - 2016.

- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern: Rapoartele misiunilor de audit desfășurate în anul 2016.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: Nu este cazul.

- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: Rapoartele misiunilor de audit ad-hoc desfășurate în anul 2016.

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

- Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul M.E.C.T nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura M.E.C.T. și a unităților aflate în subordonarea sau coordonarea M.E.C.T.
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

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

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

Activitatea de audit public intern a fost organizată și exercitată în cadrul Compartimentului Audit public intern aflat în subordinea Rectorului Universității din Pitești.

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

Structura de audit din cadrul Universității din Pitești, și anume Compartiment, este funcțională, fiind prevăzută cu două posturi de execuție, din care este ocupat un singur post, după cum urmează:

- pentru perioada 01.01.2016 - 02.12.2016, activitatea de audit a fost efectuată de ec. Mihaela Diana Frătoaica, angajată prin detașare pe perioadă determinată.
- pentru perioada 05.12.2016 - 31.12.2016 activitatea de audit a fost efectuată de ec. Gabriela Ghiorțu, angajat pe perioadă nedeterminată care a revenit din concediu creștere copil.

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

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

- Poziționarea compartimentului de audit intern în organigrama instituției: În Organigramă, Compartimentul de audit public intern al Universității din Pitești se află în subordinea directă a Rectorului universității.

- Modul de comunicare a responsabilului auditului intern cu conducerea instituției: Administratorul financiar cu atribuții de auditor intern în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern comunică cu conducerea instituției atât formal, prin intermediul rapoartelor de audit public intern, cât și informal, prin întâlniri ocazionale și periodice, neexistând probleme de relaționare și comunicare, cele două forme de comunicare fiind utilizate în egală măsură.

- Implicarea compartimentului de audit intern în exercitarea activităților auditabile: În cursul anului 2016, managementul Universității nu a implicat auditul intern în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

- Aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern în cursul anului 2016. În anul 2016 nu a fost cazul de aplicare a procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern.

- Aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2016. În anul 2016 nu a fost cazul de aplicare a procedurii de numire/revocare a auditorilor interni din cadrul Universității din Pitești.

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

La începutul fiecărei misiuni de audit, auditorul întocmește Declarația de independență, document prin care își declară neimplicarea și independența față de activitatea pe care urmează să o auditeze, nefiind constatate probleme în urma 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 Pitești se desfășoară în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, a OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și Ordinul ministrului Educației, Cercetării și Tineretului 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 MECT. Unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea Ministerului Educației Naționale nu elaborează norme proprii de audit public intern.

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

Codul privind conduita etică a auditorului intern aprobat prin O.M.F.P. 252/2004, reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită care trebuie să guverneze activitatea auditorilor interni. Prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern sunt respectate de către auditor deoarece îi permit să își îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii universității.

În activitatea desfășurată, auditorul intern al Universității din Pitești urmărește respectarea principiilor fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern și a regulilor de conduită care impun normele de comportament pentru auditorii interni, în anul 2016 nefiind constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică.

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

Compartimentul de audit public intern a elaborat un număr de 18 proceduri de lucru privind misiunea de audit public, acestea sunt aprobate iar auditorul le aplică pe durata derulării misiunilor desfășurate. Activitățile desfășurate în cadrul compartimentului de audit au fost desfășurate aplicând reglementările legale în vigoare, respectiv Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, a O.M.E.C.T. 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, neexistând abateri.

După publicarea normelor proprii privind exercitarea auditului public intern în structura Ministerului Educației Naționale și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MEN, în conformitate cu art. 1 din Hotărârea de Guvern nr. 1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, se va avea în vedere actualizarea și completarea procedurilor operaționale la nivelul Compartimentului audit public intern.

## **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**

Scopul Programului de asigurare și îmbunătățire a calității este de a facilita coordonarea acțiunilor implementate la nivelul Compartimentului de Audit public intern pentru menținerea și promovarea continuă a calității activității de audit.

Elaborarea Programului de asigurare a calitatii activității de audit intern s-a realizat prin respectarea prevederilor legale în vigoare, a criteriilor semnal identificate în structura de audit și a complexității misiunilor care se derulează. Având în vedere fluctuația de personal din cadrul compartimentului de audit public intern, în anul 2016 nu s-a elaborat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, făcându-se

raportare la vechiul Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, care este structurat astfel:

*a. Obiectivele Programului de asigurare și îmbunătățire a calității;*

- Oferirea unui grad adecvat de asigurare că activitatea desfășurată de către auditorii interni adaugă valoare și contribuie la îmbunătățirea proceselor și operațiunilor instituției,
- Furnizarea unei asigurări suplimentare asupra faptului că activitatea este desfășurată în conformitate cu legislația aplicabilă și Codul de conduită etică.

*b. Indicatorii de rezultat/performance și țintele stabilite pentru măsurarea performanțelor;*

Principalii indicatori stabiliți sunt:

- elaborarea, aprobarea și transmiterea spre avizare a planului de audit la termenele stabilite prin normele metodologice;
- selectarea misiunilor de audit prin evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități și a celorlalte elemente de fundamentare prevăzute de normele metodologice;
- auditarea cel puțin o dată la 3 ani a activităților prevăzute de normele metodologice;
- respectarea principiului independenței auditorului față de structurile auditate;
- elaborarea, aprobarea și transmiterea raportului anual al activității de audit public intern la termenele stabilite prin normele metodologice;
- raportul anual al activității de audit public intern să cuprindă principalele constatări, concluzii și recomandări rezultate din activitatea de audit.

*c. Gradul de realizare a obiectivelor Programului de asigurare și îmbunătățire a calității.*

Auditorul Universității din Pitești a îndeplinit obiectivele și cerințele minime stabilite prin programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern. Pentru anul 2017, se are în vedere întocmirea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare și actualizarea acestuia în funcție de necesități.

## **2.5.2. Realizarea evaluării externe**

În anul 2016, auditul intern din cadrul Universității din Pitești nu a fost evaluat de Curtea de Conturi a României, de către minister sau de către alte entități.

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

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

În statul de funcții, Compartimentul de Audit public intern nu are prevăzute funcții de conducere. În cadrul Compartimentului Audit sunt prevăzute două posturi de execuție, din care un singur post a fost ocupat în anul 2016, și anume:

- pentru perioada 01.01.2016-02.12.2016, postul a fost ocupat prin detașare,
- începând cu 05.12.2016, postul a fost ocupat de auditorul încadrat pe perioadă nedeterminată, care a revenit din concediu creștere copil.

Restricțiile bugetare nu au permis completarea posturilor aferente compartimentului audit, managementul Universității preocupându-se de asigurarea celor mai bune condiții pentru desfășurarea activității de audit public intern.

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

Conform Statului de funcții, Compartimentul de audit public intern nu are prevăzute posturi de conducere.

În anul 2016, Compartimentul Audit public intern a funcționat cu un singur angajat și anume:

- pentru perioada 01.01.2016-02.12.2016, postul a fost ocupat prin detașare,
- începând cu 05.12.2016, postul a fost ocupat de auditorul încadrat pe perioadă nedeterminată, care a revenit din concediu creștere copil.

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

La data de 31.12.2016, auditorul intern din cadrul Universității din Pitești are o experiență de peste 5 ani în domeniul auditului intern, fiind absolvent al Facultății de Științe Economice, Juridice și Administrative din cadrul Universității din Pitești, Specializarea Contabilitate și Informatică de Gestiune, promoția 2006. Astfel, pregătirea de bază este cea de economist. Auditorul Universității din Pitești este absolvent al cursurilor de masterat Contabilitate managerială și audit contabil, promoția 2008, organizate în cadrul Facultății de Științe Economice a Universității din Pitești. Limba străină vorbită de către auditorul intern este limba engleză.

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

În cadrul Universității din Pitești, activitatea de audit public intern a fost exercitată de un singur auditor. Având în vedere modalitatea de întocmire a Planului multianual de audit public intern, prin includerea tuturor activităților prevăzute în Legea nr. 672/2002 și ierarhizarea lor în funcție de riscurile asociate activităților, se realizează acoperirea integrală a sferei auditabile într-un interval de trei ani. În conformitate cu prevederile legale, numărul minim de auditori este de 2, însă posibilitățile financiare ale Universității nu au permis completarea numărului de posturi din cadrul compartimentului audit.

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

Pregătirea profesională continuă este esențială în munca de audit intern, calitatea activității de audit public intern fiind în strânsă legătură cu gradul și modul de realizare a activității de pregătire profesională a auditorului intern. Pregătirea profesională continuă a auditorului intern presupune actualizarea sau dobândirea de cunoștințe, abilități și valori, în conformitate cu cerințele cadrului de competențe profesionale ale auditorului intern și cu domeniile specifice entității publice în care activează.

În conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern republicată, cu modificările ulterioare, auditorii interni trebuie să își îmbunătățească cunoștințele și practica profesională printr-o pregătire continuă, perioada destinată acestui scop prin lege fiind de minimum 15 zile lucrătoare pe an.

Anual, în funcție de modificările legislative apărute precum și în concordanță cu planul anual de audit aprobat de ordonatorul de credite sunt identificate nevoile de formare profesională pentru auditorul din cadrul compartimentului de audit al Universității din Pitești și este întocmit Planul de formare profesională.

Formele de pregătire profesională stabilite în planul pe anul 2016 sunt studiu individual, temele de studiu fiind selectate în concordanță cu obiectivele misiunilor de audit public intern cuprinse în planul anual de audit.

Pe parcursul anului 2016, studiul individual a fost realizat prin studierea revistelor și publicațiilor de specialitate, studierea legislației, normelor și standardelor de audit, studiul legislației în vigoare specifice domeniilor auditabile aferente misiunilor de audit. Numărul de zile-om de studiu individual realizat în cursul anului 2016 = 15 zile/om. Domeniile abordate sunt în legătură cu obiectivele misiunilor de audit planificate, asigurând un grad maxim de utilitate.

## **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 este cazul.**

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

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

**3.2.2. Apreciere generală - Nu este cazul.**

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

### **4.1. Planificarea activității de audit intern**

#### **4.1.1. Planificarea multianuală**

În cadrul Universității din Pitești, la nivelul compartimentului de audit a fost elaborat Planul multianual pentru perioada 2014 – 2016 înregistrat cu numărul 16155/09.12.2013, întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, 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 avându-se în vedere respectarea periodicității în auditare, de cel puțin o dată la 3 ani.

În vederea fundamentării misiunilor incluse în planul multianual, se are în vedere întocmirea următoarelor documente:

- Situația încadrării cu personal la Compartimentul de Audit și a fondului de timp disponibil;
- Identificarea acțiunilor auditabile;
- Evaluarea riscurilor pe baza Criteriilor de calcul al coeficientului de risc;
- Ordonarea elementelor auditabile conform coeficientului de risc;
- Referatul de justificare.

Evaluarea riscului s-a făcut pe baza a trei criterii, pentru fiecare criteriu acordându-se un punctaj după cum urmează:

- aprecierea controlului intern – 1 corespunzător; 2 insuficient; 3 cu lipsuri grave
- impact financiar – 1 scăzut; 2 moderat; 3 mare
- vulnerabilitate – 1 mică; 2 medie; 3 mare.

S-a atribuit un factor de greutate și un nivel de risc fiecărui criteriu. Produsul acestor doi factori reprezintă punctajul pentru criteriul respectiv, iar suma punctajelor pentru o anumită activitate auditabilă conduce la determinarea punctajului total al activității respective.

La elaborarea planului multianual, analiza de risc are scopul prioritizării misiunilor de audit public intern, pe perioada de 3 ani, în primul an fiind stabilite activitățile cu riscurile cele mai mari.

#### **4.1.2. Planificarea anuală**

La nivelul Compartimentului de Audit public intern al Universității din Pitești fost elaborat Planul de audit public intern pentru anul 2016, acesta a fost aprobat de Rectorul universității, avizat de Serviciul audit intern din M.E.C.T.S. și respectă structura din normele metodologice, cuprinzând: scopul acțiunii de auditare, obiectivele misiunii, structura auditată, durata și perioada supusă auditării, numărul de auditori; Durata acțiunii de auditare se stabilește în conformitate cu normele metodologice, asigurându-se respectarea periodicității în auditare, de cel puțin o dată la 3 ani.

Fundamentarea misiunilor incluse în planul anual se face parcurgându-se următoarele etape:

- stabilirea structurilor auditabile din cadrul universității, precum și a activităților auditabile
- analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabilă,
- 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;

Cuprindere în plan a misiunilor se realizează în funcție de următoarele elemente:

- Respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- Recomandările Curții de Conturi;
- Recomandările Serviciului de Audit din cadrul M.E.N.;
- Planul multianual pentru perioada 2014-2016

- Criteriile semnal, sugestiile conducătorului entității publice.

În anul 2016 au fost introduse două misiuni solicitate de Serviciul de Audit al MENCȘ, prin adresa nr. 57313/27.11.2015, respectiv:

- Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.
- Sistemul de luare a deciziilor.

Planul anual de audit pe anul 2016 a fost întocmit la data de 10.12.2015 și aprobat de conducerea instituției, fiind transmis spre avizare Serviciului de Audit Intern din cadrul M.E.N. Urmare adreselor nr. 58775/22.12.2015 și 24422/11.01.2016, emise de Serviciului de Audit Intern din cadrul M.E.N., s-a procedat la refacerea planului de audit și transmiterea la M.E.N.C.Ș. – S.A.I. care l-a avizat, Planul de audit public intern pe anul 2016 fiind înregistrat cu nr. 18618/10.12.2015.

În anul 2016 a fost disponibil un fond de timp de 230 zile, pentru realizarea misiunilor de audit intern fiind alocat 82% din fondul de timp disponibil, restul fiind utilizat pentru realizarea altor activități de audit intern precum elaborarea planului de audit, elaborarea raportului anual, pregătirea profesională a auditorilor, elaborarea programului de asigurare a calității.

În planul anual de audit pe 2016, au fost cuprinse un număr de 5 misiuni de audit, toate fiind misiuni de regularitate, durata medie a unei misiuni fiind de 38 de zile, nefiind cazul de actualizare a planului anual de audit. Planul de audit a fost realizat în proporție de 60%, una dintre misiuni de audit neputând fi finalizată datorită modificărilor survenite în structura organizatorică auditată (lipsa de personal prin pensionare, deces), cealaltă misiune nefiind realizată din cauza fluctuației personalului (încetarea detașării auditorului în perioada de efectuare a auditului).

A fost realizată o misiune ad-hoc, având ca obiective încasarea taxelor de școlarizare; situația studenților exmatriculați; verificarea documentelor de înregistrare ale rezultatelor profesionale ale studenților.

## **4.2. Realizarea misiunilor de asigurare**

### **1. Misiuni de audit privind domeniul bugetar**

În anul 2016 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul bugetar.

### **2. Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil**

a) În anul 2016 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul financiar-contabil, și anume *“Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.”*

b) Principalele obiective ale misiunii de audit sunt:

- organizarea și conducerea activităților privind administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ – teritoriale.
- respectarea cadrului legal, normativ și procedural care reglementează administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ – teritoriale.

c) Principalele constatări efectuate:

- În cadrul Compartimentului Achiziții nu s-au identificat și evaluat principalele riscuri proprii activităților de vânzare, gajare, concesionare sau închiriere de bunuri din domeniul privat al statului, conform O.S.G.G. nr. 400 din 12.06.2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

- nu au fost întocmite, aprobate, actualizate și comunicate proceduri operaționale pentru activitățile de administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului.
- din verificările efectuate, s-a constatat că pentru persoanele care figurează în evidența financiar-contabilă cu gestiune în cadrul Universității din Pitești au fost constituite garanții materiale/angajamente de plată pentru bunurile aflate în gestiune, însă acestea nu sunt actualizate.

d) Principalele recomandări formulate:

- evaluarea principalelor riscuri proprii activităților de vânzare, gajare, concesiune sau închiriere de bunuri din domeniul privat al statului, conform O.S.G.G. nr. 400 din 12.06.2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice și întocmirea Registrului Riscurilor aferent Compartimentului Achiziții.
- întocmirea, aprobarea, actualizarea și comunicarea procedurilor operaționale pentru activitățile de administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului.
- actualizarea garanțiilor materiale/angajamentelor de plată pentru bunurile aflate în gestiune constituite pentru persoanele care figurează în evidența financiar-contabilă cu gestiune în cadrul Universității din Pitești.

### **3. Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice**

În anul 2016 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice.

### **4. Misiuni de audit intern domeniul resurse umane**

În anul 2016 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul resurse umane.

### **5. Misiuni de audit privind domeniul IT**

a) În anul 2016 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul IT, și anume "Sistemele informatice"

b) Principalele obiective ale misiunii de audit sunt:

- organizarea și funcționarea departamentului IT
- implementarea sistemului IT
- securitatea IT

c) Principalele constatări efectuate:

- la nivelul Compartimentului Informatizare există un Regulament de organizare și funcționare dar acesta nu este actualizat.
- la nivelul Compartimentului Informatizare nu este organizat procesul de implementare a managementului riscurilor.
- nu au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi din universitate și nu au fost stabilite măsuri pentru asigurarea continuității activității, în cazul apariției unor situații generatoare de întreruperi, nefiind elaborat Planul de asigurare a continuității activităților.
- la nivelul Compartimentului informatizare exista o politică de securitate, dar aceasta nu este actualizată.
- nu sunt efectuate copii de siguranță pe CD/DVD pentru compartimentele care utilizează aplicațiile informatice.

d) Principalele recomandări formulate:

- actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare pentru Compartimentul Informatizare.
- întocmirea Registrului Riscurilor pentru Compartimentul Informatizare.
- elaborarea Planului privind asigurarea continuității activităților cu scopul minimizării efectelor produse de un dezastru.

- actualizarea și completarea Politicii de securitate IT, aducerea acesteia la cunoștința salariaților și revizuirea sa periodică.
- realizarea copiilor de siguranță a datelor salvate pe HDD extern ca umare a back-up-ului realizat zilnic și transmiterea acestora către compartimentele care utilizează aplicațiile respective.

#### 6. Misiuni de audit privind domeniul juridic

În anul 2016 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul juridic.

#### 7. Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare

În anul 2016 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare.

#### 8. Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității

a) În anul 2016 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul funcțiilor specifice, și anume "Sistemul de luare a deciziilor".

b) Principalele obiective ale misiunii de audit sunt:

- organizarea sistemului de luare a deciziilor
- funcționarea sistemului de luare a deciziilor
- evaluarea sistemului de luare a deciziilor

c) Principalele constatări efectuate:

- există Regulament intern al Universității din Pitești și este în lucru Regulamentul de organizare și funcționare al Universității din Pitești

d) Principalele recomandări formulate:

- întocmirea unui Regulament de Organizare și Funcționare care să fie în concordanță cu Carta și Organigrama Universității din Pitești.

#### 4.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Obiectivul urmăririi recomandărilor este de a asigura că recomandările prezentate în Raportul de audit public intern sunt implementate în mod eficace și la termenele stabilite. Structura auditată informează Compartimentul Audit asupra modului de implementare a recomandărilor, prin întocmirea Planului de acțiune și a calendarului implementării recomandărilor. Urmărirea de către auditor a stadiului implementării recomandărilor se realizează prin completarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor pe baza informărilor primite de la structurile auditate.

| Indicatori                                                                                | Implementate | Parțial Implementate | Neimplementate |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|----------------|
| Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care: |              |                      |                |
| Misiuni de audit privind domeniul bugetar                                                 | -            | -                    | -              |
| Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil                                      | 0            | 3                    | 0              |
| Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice                                    | -            | -                    | -              |
| Misiuni de audit intern domeniul resurse umane                                            | -            | -                    | -              |
| Misiuni de audit privind domeniul IT                                                      | 2            | 5                    | 0              |
| Misiuni de audit privind domeniul juridic                                                 | -            | -                    | -              |
| Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare                                   | -            | -                    | -              |
| Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității                          | 0            | 1                    | 0              |
| <b>TOTAL</b>                                                                              | <b>2</b>     | <b>9</b>             | <b>0</b>       |

Având în vedere că în cursul anului 2016 au fost modificări în structura și conducerea entităților auditate, gradul de implementare a recomandărilor formulate este redus, fiind făcute eforturi pentru implementarea tuturor recomandărilor formulate.

#### 4.4. Raportarea iregularităților

În anul 2016, în cadrul misiunilor de audit realizate nu au fost constatate iregularități sau posibile prejudicii.

| Indicatori                                                                                                   | Număr iregularități |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2016, din care: | 0                   |
| Misiuni de audit privind domeniul bugetar                                                                    | 0                   |
| Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil                                                         | 0                   |
| Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice                                                       | 0                   |
| Misiuni de audit intern domeniul resurse umane                                                               | 0                   |
| Misiuni de audit privind domeniul IT                                                                         | 0                   |
| Misiuni de audit privind domeniul juridic                                                                    | 0                   |
| Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare                                                      | 0                   |
| Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității                                             | 0                   |

#### 4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite

În anul 2016, în cadrul misiunilor de audit realizate nu au fost constatate recomandări neînsușite de conducătorul entității auditate.

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

##### 4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu au fost realizate misiuni de consiliere cu caracter formal sau misiuni de consiliere pentru situații excepționale în anul 2016.

##### 4.6.2. Realizarea altor acțiuni

Auditorul intern din cadrul Universității din Pitești nu a fost implicat în activități a căror derulare să aibă impact asupra caracterului independent al compartimentului de audit sau asupra obiectivității auditorului. Auditorul intern nu a fost implicat în derularea activităților ce intră în sfera auditabilă.

### CAPITOLUL 5. CONCLUZII

Auditul intern din sectorul public reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

Prin auditul intern se realizează evaluarea periodică a controlului intern, recomandările date contribuind la ameliorarea eficacității acestuia. Auditorul intern și-a adus contribuția la îmbunătățirea controlului intern prin participarea la misiunile de consiliere informală cu privire la implementarea SCMI la nivelul Universității din Pitești.

Restricțiile bugetare nu au permis completarea posturilor aferente compartimentului audit, managementul universității preocupându-se de asigurarea celor mai bune condiții pentru desfășurarea activității de audit public intern, în concordanță cu prevederile legale în vigoare.

Există o comunicare permanentă între auditorul intern și managementul universității, comunicare ce se desfășoară pe parcursul derulării misiunilor de audit. Există un interes permanent din partea managementului universității în legătură cu modul de derulare a misiunilor de audit, cu constatările și recomandările formulate. Există, de asemenea interes pentru implementarea recomandărilor, astfel încât misiunile de audit să îmbunătățească procesul de management al universității.

## CAPITOLUL 6. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

Pentru o mai bună desfășurare a activității în cadrul compartimentului se propune participarea auditorului intern la diferite cursuri de formare profesională susținute de specialiști în domeniu, organizarea de întâlniri de lucru cu auditorii din instituțiile de învățământ superior similare precum și reluarea și permanentizarea acțiunilor de instruire periodică organizate de Serviciul audit intern al M.E.N.

Compartiment audit public intern

Gabriela Ghiorțu



Situația privind organizarea și exercitarea activității de audit intern în cadrul Universității din Pitești

la data de 31 decembrie 2016

| ORGANIZAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN |                           |                                |                                                   |                           |                           |                                                                      |          |          |       |              |                                        |    |               | FUNCTIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN |  |
|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------|----------|-------|--------------|----------------------------------------|----|---------------|--------------------------------------|--|
| Categorii de entități               | Denumire entitate publică | Tipul ordonatorului de credite | Entitatea a înființat auditul public intern prin: |                           |                           | Forma de organizare a auditului public intern prin structură proprie |          |          |       |              | Structura de audit public intern este: |    | Nefuncțională |                                      |  |
|                                     |                           |                                | Structură proprie                                 | Organul ierarhic superior | Auditul nu este înființat | Direcție Generală                                                    | Direcție | Serviciu | Birou | Compartiment | Funcțională                            |    |               |                                      |  |
|                                     |                           |                                |                                                   |                           |                           |                                                                      |          |          |       |              |                                        |    |               |                                      |  |
| 1                                   | 2                         | 3                              | 4                                                 | 5                         | 6                         | 7                                                                    | 8        | 9        | 10    | 11           | 12                                     | 13 |               |                                      |  |
|                                     | Universitatea din Pitești | OTC                            | X                                                 | /                         | /                         | /                                                                    | /        | /        | /     | X            | X                                      | /  |               |                                      |  |

Compartment Audit public intern

Gabriela Ghiorțu



Situația elaborării și actualizării procedurilor scrise aferente activităților proprii compartimentului de audit intern din cadrul  
Universității din Pitești

| la data de 31 decembrie 2016 |                             |                                     |                                                              |                                 |                                      |                                                    |                                      |
|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Categorii de entități        | Numărul total de activități | Numărul de activități procedurabile | Ponderea activităților procedurabile în total activități (%) | Număr de proceduri scrise emise | Gradul de emiteri a procedurilor (%) | Numărul de proceduri actualizate după HG 1086/2013 | Gradul de actualizare a procedurilor |
| 1                            | 2                           | 3                                   | 4=3/2 x 100                                                  | 5                               | 6=5/3 x 100                          | 7                                                  | 8=7/5 x 100                          |
| Universitatea din Pitești    | 18                          | 18                                  | 100                                                          | 18                              | 18                                   | 0                                                  | 0                                    |

Compartiment Audit public intern

Gabriela Ghiorțu



**Situația elaborării și actualizării Programului de Asigurare și Imbunătățire a Calității (PAIC) al Compartimentului de audit intern din cadrul Universității din Pitești**

la data de 31 decembrie 2016

| Denumirea entității       | Elaborare PAIC |    |                 | Actualizare PAIC |    |                   |
|---------------------------|----------------|----|-----------------|------------------|----|-------------------|
|                           | Da             | Nu | Data elaborării | Da               | Nu | Data actualizării |
| 1                         | 2              | 3  | 4               | 5                | 6  | 7                 |
| Universitatea din Pitești | X              | /  | 2012            | /                | /  | /                 |

Compartiment Audit public intern  
Gabriela Ghiorțu



Situația evaluărilor externe ale compartimentului de audit intern din cadrul  
UNIVERSITĂȚII DIN PITEȘTI

| Denumire entitate publică | În anul 2016 compartimentul de audit intern a fost evaluat de |        |                           |               | Observații |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------|--------|---------------------------|---------------|------------|
|                           | Curtea de Conturi a României                                  | UCAAPI | Organul ierarhic superior | Alte entități |            |
| 1                         | 2                                                             | 3      | 4                         | 5             | 6          |
| Universitatea din Pitești | /                                                             | /      | /                         | /             |            |

Compartiment Audit public intern

Gabriela Ghiorțu



Situația privind gradul de ocupare a posturilor compartimentului de audit intern din cadrul  
UNIVERSITĂȚII DIN PITEȘTI

la data de 31 decembrie 2016

| Denumire entitate publică | Numărul de posturi aferente compartimentului de audit intern |         |                 |         |             |         |                 |         | Observații                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------|---------|-----------------|---------|-------------|---------|-----------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | De conducere                                                 |         |                 |         | De execuție |         |                 |         |                                                                                                                                                                                  |
|                           | Alocate                                                      | Ocupate | Grad de ocupare | Vacante | Alocate     | Ocupate | Grad de ocupare | Vacante |                                                                                                                                                                                  |
| 1                         | 2                                                            | 3       | 4=3/2 x 100     | 5=2-3   | 6           | 7       | 8=7/6 x 100     | 9=6-7   | 10                                                                                                                                                                               |
| Universitatea din Pitești | 0                                                            | 0       | 0               | 0       | 2           | 1       | 50%             | 1       | Postul a fost ocupat prin detașare până la data de 02.12.2016, începând cu data de 05.12.2016 revenind din Concediu creștere copil auditorul încadrat pe perioada nedeterminată. |

Compartiment Audit public intern

Gabriela Ghiorțu



**Situația privind fluctuația personalului compartimentului de audit intern din cadrul  
UNIVERSITĂȚII DIN PITEȘTI**

la data de 31 decembrie 2016

| Denumire entitate publică | Numărul de auditori interni cu funcții de conducere |                                |                     |                               |                          | Numărul de auditori interni cu funcții de execuție |                                |                     |                               |                          |
|---------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------------|
|                           | La data de<br>01.01.2016                            | Plecați în<br>cursul<br>anului | Rata<br>fluctuației | Veniți în<br>cursul<br>anului | La data de<br>31.12.2016 | La data de<br>01.01.2016                           | Plecați în<br>cursul<br>anului | Rata<br>fluctuației | Veniți în<br>cursul<br>anului | La data de<br>31.12.2016 |
| 1                         | 2                                                   | 3                              | 4=3/2*100           | 5                             | 6                        | 7                                                  | 8                              | 9=8/7*100           | 10                            | 11                       |
| Universitatea din Pitești | 0                                                   | 0                              | 0                   | 0                             | 0                        | 1                                                  | 1                              | 100                 | 1                             | 1                        |

OBS. Postul de execuție a fost ocupat prin detașare până la data de 02.12.2016, începând cu data de 05.12.2016 revenind din Concediu creștere copii auditorul încadrat pe perioada nedeterminată.

Compartiment Audit public intern

Gabriela Ghiorțu



## Situția privind structura personalului compartimentului de audit intern din cadrul Universității din Pitești

la data de 31 decembrie 2016

| Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul |                              |         |         |             |           |          |         |          |      |     |                        |          |         |          |      |     |                       |                     |                 |                    |      |     |                                |      |      |      |     |      |      |     |      |      |                                     |      |     |     |      |     |   |   |  |  |                                                 |  |  |  |  |  |                                            |  |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|---------|---------|-------------|-----------|----------|---------|----------|------|-----|------------------------|----------|---------|----------|------|-----|-----------------------|---------------------|-----------------|--------------------|------|-----|--------------------------------|------|------|------|-----|------|------|-----|------|------|-------------------------------------|------|-----|-----|------|-----|---|---|--|--|-------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--------------------------------------------|--|
| Criteriu                                               |                              |         |         |             |           |          |         |          |      |     |                        |          |         |          |      |     |                       |                     |                 |                    |      |     |                                |      |      |      |     |      |      |     |      |      |                                     |      |     |     |      |     |   |   |  |  |                                                 |  |  |  |  |  |                                            |  |
| Entitate                                               | Experiență în auditul intern |         |         |             |           |          |         |          |      |     | Studii de specialitate |          |         |          |      |     | Limba străină vorbită |                     |                 |                    |      |     | Certificări naționale deținute |      |      |      |     |      |      |     |      |      | Certificări internaționale deținute |      |     |     |      |     |   |   |  |  | Membri în organisme profesionale internaționale |  |  |  |  |  | Membri în organisme profesionale naționale |  |
|                                                        | sub 1 an                     | 1-3 ani | 3-5 ani | peste 5 ani | economice | juridice | tehnice | medicale | alte | Obs | engleză                | franceză | germană | spaniolă | alte | Obs | auditor financiar     | auditor de calitate | expert contabil | consulta nt fiscal | alte | Obs | CIA                            | ACCA | CISA | CRMA | CSA | CGAP | alte | Obs | AAIR | CAFR | CECCAR                              | alte | Obs | IIA | alte | 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  |   |   |  |  |                                                 |  |  |  |  |  |                                            |  |
| Universitatea din Pitești                              | 0                            | 0       | 0       | 0           | 0         | 0        | 0       | 0        | 0    | 0   | 0                      | 0        | 0       | 0        | 0    | 0   | 0                     | 0                   | 0               | 0                  | 0    | 0   | 0                              | 0    | 0    | 0    | 0   | 0    | 0    | 0   | 0    | 0    | 0                                   | 0    | 0   | 0   | 0    | 0   | 0 | 0 |  |  |                                                 |  |  |  |  |  |                                            |  |

| Număr persoane de execuție care îndeplinesc criteriul |                              |         |         |             |           |                        |         |          |       |     |                       |          |         |          |      |                                |                   |                     |                 |                    |                                     |     |     |      |      |                                                 |     |      |      |     |                     |      |      |        |      |     |     |      |     |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|---------|---------|-------------|-----------|------------------------|---------|----------|-------|-----|-----------------------|----------|---------|----------|------|--------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|--------------------|-------------------------------------|-----|-----|------|------|-------------------------------------------------|-----|------|------|-----|---------------------|------|------|--------|------|-----|-----|------|-----|
| Criteriu                                              |                              |         |         |             |           |                        |         |          |       |     |                       |          |         |          |      |                                |                   |                     |                 |                    |                                     |     |     |      |      |                                                 |     |      |      |     |                     |      |      |        |      |     |     |      |     |
| Entitate                                              | Experiență în auditul intern |         |         |             |           | Studii de specialitate |         |          |       |     | Limba străină vorbită |          |         |          |      | Certificări naționale deținute |                   |                     |                 |                    | Certificări internaționale deținute |     |     |      |      | Membri în organisme profesionale internaționale |     |      |      |     | Membri în organisme |      |      |        |      |     |     |      |     |
|                                                       | sub 1 an                     | 1-3 ani | 3-5 ani | peste 5 ani | economice | juridice               | tehnice | medicale | altel | Obs | engleză               | franceză | germană | spaniolă | alte | Obs                            | auditor financiar | auditor de calitate | expert contabil | consulta nt fiscal | alte                                | Obs | CIA | ACCA | CISA | CRMA                                            | CSA | CGAP | alte | Obs |                     | AAIR | CAFR | CECCAR | alte | Obs | IIA | alte | 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   |     |
| Universitatea din Pitești                             | 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      | 0    | 0   | 0   | 0    | 0   |

Compartiment Audit public intern

Gabriela Ghiorțu



Situația privind pregătirea personalului compartimentului de audit intern din cadrul Universității din Pitești

la data de 31 decembrie 2016

| Denumire entitate publică | 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 |
|---------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|------------|-------------|----------------------------------------------|
|                           |                                  |                                                                  |                                                 | Cursuri de instruire                                 | Studiu individual | Alte forme | Total       |                                              |
| 1                         | 2                                | 3                                                                | $4 = 3/2 \times 100$                            | 5                                                    | 6                 | 7          | $8 = 5+6+7$ | $9 = 8/3$                                    |
| Universitatea din Pitești | 1                                | 1                                                                | 100%                                            | 0                                                    | 15                | 0          | 15          | 15,0                                         |

Compartiment Audit public intern

Gabriela Ghiorțu



**Principalele constatări și recomandările aferente acestora realizate cu ocazia derulării misiunilor de evaluare din anul 2016**

- 1. Organizarea compartimentului de audit public intern - Nu este cazul.**
- 2. Îndeplinirea atribuțiilor structurii de audit public intern - Nu este cazul.**
- 3. Respectarea normelor de calificare ale auditului public intern - Nu este cazul.**
- 4. Respectarea normelor de funcționare ale auditului public intern - Nu este cazul.**
- 5. Contribuția auditului public intern la procesele de management al riscului și de control intern - Nu este cazul.**

Compartiment Audit public intern

Gabriela Ghiortu



## Situația privind realizarea misiunilor de audit intern la nivelul Universității din Pitești

la data de 31 decembrie 2016

| Denumire entitate publică | Număr misiuni de asigurare efectuate | Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat: |                             |                               |                           |             |                  |                                |                               | Număr misiuni de consiliere | Total misiuni audit |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------|------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|
|                           |                                      | 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=2+11             |
| Universitatea din Pitești | 3                                    | 0                                                              | 1                           | 0%                            | 0                         | 1           | 0                | 0                              | 1                             | 0,0                         | 3                   |

Compartment Audit public intern

Gabriela Ghiorțu



**Principalele constatări și recomandările aferente acestora,  
efectuate în cadrul misiunilor de asigurare realizate în anul 2016**

**1. Misiuni de audit privind domeniul bugetar**

În anul 2016 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul bugetar.

**2. Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil**

a) În anul 2016 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul financiar-contabil, și anume *“Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.”*

b) Principalele obiective ale misiunii de audit sunt:

- organizarea și conducerea activităților privind administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ – teritoriale.
- respectarea cadrului legal, normativ și procedural care reglementează administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ -- teritoriale.

c) Principalele constatări efectuate:

- în cadrul Compartimentului Achiziții nu s-au identificat și evaluat principalele riscuri proprii activităților de vânzare, gajare, concesionare sau închiriere de bunuri din domeniul privat al statului, conform O.S.G.G. nr. 400 din 12.06.2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.
- nu au fost întocmite, aprobate, actualizate și comunicate proceduri operaționale pentru activitățile de administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului.
- din verificările efectuate, s-a constatat că pentru persoanele care figurează în evidența financiar-contabilă cu gestiune în cadrul Universității din Pitești au fost constituite garanții materiale/angajamente de plată pentru bunurile aflate în gestiune, însă acestea nu sunt actualizate.

d) Principalele recomandări formulate:

- evaluarea principalelor riscuri proprii activităților de vânzare, gajare, concesionare sau închiriere de bunuri din domeniul privat al statului, conform O.S.G.G. nr. 400 din 12.06.2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice și întocmirea Registrului Riscurilor aferent Compartimentului Achiziții.
- întocmirea, aprobarea, actualizarea și comunicarea procedurilor operaționale pentru activitățile de administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului.
- actualizarea garanțiilor materiale/angajamentelor de plată pentru bunurile aflate în gestiune constituite pentru persoanele care figurează în evidența financiar-contabilă cu gestiune în cadrul Universității din Pitești.

### **3. Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice**

În anul 2016 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice.

### **4. Misiuni de audit intern domeniul resurse umane**

În anul 2016 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul resurse umane.

### **5. Misiuni de audit privind domeniul IT**

a) În anul 2016 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul IT, și anume *"Sistemele informatice"*

b) Principalele obiective ale misiunii de audit sunt:

- organizarea și funcționarea departamentului IT
- implementarea sistemului IT
- securitatea IT

c) Principalele constatări efectuate:

- la nivelul Compartimentului Informatizare există un Regulament de organizare și funcționare dar acesta nu este actualizat.
- la nivelul Compartimentului Informatizare nu este organizat procesul de implementare a managementului riscurilor.
- nu au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi din universitate și nu au fost stabilite măsuri pentru asigurarea continuității activității, în cazul apariției unor situații generatoare de întreruperi, nefiind elaborat Planul de asigurare a continuității activităților.
- la nivelul Compartimentului informatizare exista o politica de securitate, dar aceasta nu este actualizată.
- nu sunt efectuate copii de siguranță pe CD/DVD pentru compartimentele care utilizează aplicațiile informatice.

d) Principalele recomandări formulate:

- actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare pentru Compartimentul Informatizare.
- întocmirea Registrului Riscurilor pentru Compartimentul Informatizare.
- elaborarea Planului privind asigurarea continuității activităților cu scopul minimizării efectelor produse de un dezastru.
- actualizarea și completarea Politicii de securitate IT, aducerea acesteia la cunoștința salariaților și revizuirea sa periodică.
- realizarea copiilor de siguranță a datelor salvate pe HDD extern ca umare a back-up-ului realizat zilnic și transmiterea acestora către compartimentele care utilizează aplicațiile respective.

### **6. Misiuni de audit privind domeniul juridic**

În anul 2016 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul juridic.

### **7. Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare**

În anul 2016 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare.

## 8. Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității

a) În anul 2016 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul funcțiilor specifice, și anume "*Sistemul de luare a deciziilor*".

b) Principalele obiective ale misiunii de audit sunt:

- organizarea sistemului de luare a deciziilor
- funcționarea sistemului de luare a deciziilor
- evaluarea sistemului de luare a deciziilor

c) Principalele constatări efectuate:

- există Regulament intern al Universității din Pitești și este în lucru Regulamentul de organizare și funcționare al Universității din Pitești

d) Principalele recomandări formulate:

- întocmirea unui Regulament de Organizare și Funcționare care să fie în concordanță cu Carta și Organigrama Universității din Pitești.

Compartiment Audit public intern

Gabriela Ghiorțu

