

UNIVERSITATEA TEHNICĂ DIN CLUJ NAPOCA

BIROUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. 2398 / 29.01.2019

Aprobat,

Prof.univ.dr.ing.Vasile TOPA

RECTOR

[Semnătura și ștampila]



RAPORT
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018
desfășurată la nivelul
UNIVERSITĂȚII TEHNICE DIN CLUJ NAPOCA

CUPRINS

| | |
|---|-----------|
| Partea I-a – Informații generale | 4 |
| I.1. Identificarea instituției publice..... | 4 |
| I.2. Scopul raportului | 4 |
| I.3. Perioada de raportare | 4 |
| I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora..... | 4 |
| I.5. Documentele analizate | 4 |
| Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului | 5 |
| II.1. Planificarea activității..... | 5 |
| II.2. Misiunile de audit public intern realizate | 5 |
| Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern | 6 |
| III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern | 6 |
| III.1.1. Înființarea auditului intern..... | 6 |
| III.1.2. Funcționarea auditului intern | 6 |
| III.2. Raportarea activității de audit public intern | 6 |
| III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor | 6 |
| III.3.1. Independența structurii de audit public intern..... | 7 |
| III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni..... | 7 |
| III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural | 7 |
| III.4.1. Emiterea normelor proprii | 8 |
| III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern | 8 |
| III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern | 9 |
| III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) | 9 |
| III.5.2. Realizarea evaluării externe | 10 |
| III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern | 10 |
| III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare..... | 11 |
| III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare..... | 11 |
| III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie | 11 |
| III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue | 12 |
| III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern | 14 |
| Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare | 15 |
| IV.1. Planificarea activității de audit intern | 15 |
| IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern | 17 |
| IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare | 17 |
| IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere | 18 |
| IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern..... | 18 |
| Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern | 18 |
| Partea a VI-a – Concluzii..... | 18 |

| | |
|--|-----------|
| VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice..... | 18 |
| Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern | 20 |
| VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice..... | 20 |

PARTEA I-A – INFORMAȚII GENERALE

1.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, cu sediul în Cluj-Napoca, str. Memorandumului nr.28.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna ec. Daniela POP BUIA cu următoarele date de contact:

- Telefon: Tel: +40-721230321, 264-202 202 int. 2322
- Email: pop-buia.daniela@staff.utcluj.ro

Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca nu are entități publice în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea sa.

1.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca.

Raportul este destinat atât conducerii Universității Tehnice din Cluj-Napoca, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și Ministerului Educației Naționale, în calitate de organ ierarhic superior, UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

1.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2018 din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca. Unitatea nu are entități aflate în subordonarea, sub autoritatea sau în coordonarea sa.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual, aferent anului 2018.

1.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

| Nr. crt. | Nume Prenume | Funcția | Telefon | E-mail |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------------|
| 1 | POP BUIA DANIELA DIANA | Șef Birou Audit Intern | 0264402322; 0721230321 | pop-buia.daniela @staff.utcluj.ro |

1.5. Documentele analizate

La baza elaborării raportului de activitate au stat următoarele documente:

- ✚ Decizia de rector privind organizarea funcției de audit intern;
- ✚ Planul multianual de audit intern;
- ✚ Planul anual de audit intern pentru anul 2018;
- ✚ Rapoartele de audit intern elaborate în anul 2018, pentru misiunile de asigurare, și aprobate de conducerea entității;
- ✚ Rapoartele de audit intern elaborate în anul 2018 pentru misiunile ad-hoc, și aprobate de conducerea entității;

- ✚ Documentul de urmarire a stadiului implementării recomandărilor formulate de către auditorii interni în cursul misiunilor de audit.

PARTEA A II-A – PREZENTAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN AFERENTE ANULUI 2018

II.1. Planificarea activității

Planul anual de audit public intern pentru anul 2018 a fost aprobat de către conducerea entității cu nr.31100/29.11.2017 și avizat de Ministerul Educației Naționale prin adresa nr.33364/21.12.2017.

Au fost planificate 12 misiuni de asigurare; toate misiunile planificate au fost realizate.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În Planul anual de audit public intern pentru anul 2018, au fost **planificate** 12 misiuni de asigurare.

În cursul anului 2018 au fost **realizate** următoarele misiuni de audit public intern:

- Misiuni de audit public intern de asigurare – 12;
- Misiuni de audit ah-hoc – 1.

Gradul de realizare a planului de audit public intern pentru anul 2018 este de 100%.

În realizarea misiunilor de audit public intern auditorii nu au întâmpinat dificultăți.

Pentru realizarea misiunilor de audit public intern, stabilite prin planul anual pentru anul 2018, au fost utilizate resursele din cadrul structurii de audit intern a Universității Tehnice din Cluj-Napoca, respectiv Biroul de audit public intern.

Sumarul constatărilor și recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate:

Domeniul IT:

- **CONSTATĂRI:**

Regulamentul de Organizare și Funcționare și Organigrama Serviciului Informatic au fost modificate prin Hotărârea Senatului universitar, dar fișele de post ale personalului nu au fost în toate cazurile actualizate în consecință;

Regulamentul de Organizare și Funcționare al Centrului de Comunicații nu este actualizat; nu sunt stabilite activitățile procedurabile din cadrul structurii;

- **RECOMANDĂRI:**

Actualizarea fișelor de post pentru tot personalul din cadrul Serviciului Informatic;

Actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare al Centrului de Comunicații; stabilirea activităților procedurabile din cadrul structurii și elaborarea procedurilor.

Domenii specifice entității

- **CONSTATĂRI:**

Comisiile care funcționează la nivelul facultăților nu sunt în toate cazurile actualizate;

Unele dosare ale studenților nu conțin toate documentele prevăzute de Regulamentul ECTS și de legislația în vigoare;

La arhivarea dosarelor studenților nu se respectă în totalitate prevederile privind Regulamentul ECTS și Procedura operațională privind arhivarea documentelor în universitate;

- **RECOMANDĂRI:**

Actualizarea comisiilor care funcționează la nivelul facultăților ori de câte ori apar modificări în componența acestora;

Completarea dosarelor studenților cu documentele constatate lipsă în urma auditului;

Respectarea în totalitate a procedurilor de arhivare a dosarelor studenților, aprobate la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca.

Misiunea de audit ad-hoc cu tema : Aplicarea Hotărârii Consiliului de Administrație privind scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, provenind din activități de cercetare-dezvoltare și inovare.

- **CONSTATĂRI:**

Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru persoane care nu se încadrează în prevederile Legii nr.227/2015 art.60 pct.3 , privind scutirea de impozit pe veniturile din salarii sau asimilate salariilor.

Din analiza fișelor de post auditorul a constatat că o parte din acestea nu sunt întocmite corespunzător;

- **RECOMANDĂRI:**

Luarea măsurilor impuse de legislația în vigoare în vederea recuperării și virării la bugetul de stat a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru persoanele care au beneficiat de scutire și nu se încadrează în prevederile legale;

Intocmirea corespunzătoare a fișelor de post pentru personalul angajat pe proiectele de cercetare;

PARTEA A III-A – SITUAȚIA ACTUALĂ A AUDITULUI PUBLIC INTERN

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern – Anexa 1

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca auditul public intern funcționează prin structură proprie de audit public intern, fiind organizată la nivel de Biroului de audit public intern. Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj Napoca a fost înființată în baza Deciziei de Rector nr.416/09.06.2000.

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu se regăsesc alte entități publice.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca structura de audit intern înființată este și funcțională. Structura Biroului de Audit Intern a fost aprobată prin Hotărârea de Senat universitar nr.899/23.03.2018, având 7(șapte) posturi, din care la data de 31.12.2018 erau ocupate 4(patru) posturi.

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu se regăsesc alte entități publice.

III.2. Raportarea activității de audit public intern – Anexa 2

Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca, prin Biroul de audit public intern înființat ca structură proprie de audit intern, transmite Ministerului Educației Naționale raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, informațiile furnizate regăsindu-se în cuprinsul prezentului raport.

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu se regăsesc alte entități publice.

III.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).

III.3.1. Independența structurii de audit public intern - Anexa 3

Referitor la poziția structurii de audit intern:

În cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, Biroul de audit public intern se subordonează și raportează direct Rectorului Universității Tehnice din Cluj-Napoca, în conformitate cu Organigrama de structură a Universității Tehnice din Cluj-Napoca, aprobată prin Hotărâre de Senat universitar. Modalitățile de comunicare dintre șeful structurii de audit intern și conducerea instituției se face în mod direct atât verbal cât și în scris. Principala modalitate este reprezentată de informarea în scris prin rapoartele prezentate periodic la terminarea fiecărei misiuni de audit, a rapoartelor anuale și a planurilor anuale de audit. Comunicarea verbală se aplică, în general, atunci când conducerea instituției solicită consiliere pe probleme de audit intern, control intern sau unele explicații pe marginea problemelor semnalate în cadrul rapoartelor de audit.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2018:

În cursul anului 2018 nu au fost cazuri de numire sau revocare a conducătorului biroului de audit public intern.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2018:

În cursul anului 2018 nu au fost cazuri de numire sau revocare a auditorilor interni din cadrul biroului de audit intern al Universității Tehnice din Cluj-Napoca.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni - Anexa 4

Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditabile

În cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca în anul 2018 auditorii interni nu au fost implicați în derularea activităților auditabile.

La nivelul Biroul Audit Intern sunt aplicate prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern. De asemenea, aceste prevederi sunt cunoscute și respectate în totalitate de către auditorii interni. Nu au fost înregistrate cazuri de încălcare a acestor prevederi.

Referitor la completarea declarației de independență

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, auditorii interni au completat declarația de independență. În cursul anului 2018 nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor de independență.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și 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 activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de 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 emiterie a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii – Anexa 5.

Activitatea de audit intern în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca se desfășoară în baza Legii 672/2002, privind auditul public intern, HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, a OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și *O.M.E.N. nr. 5509/16.11.2017* pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr.1086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale.

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern -Anexa 6

În anul 2018 au fost revizuite procedurile din cadrul structurii de audit. Activitatea de audit s-a desfășurat respectând procedurile operaționale revizuite.

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca au fost identificate un număr total de 9 activități:

1. Planificarea strategică a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor
2. Planificarea anuală a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor
3. Realizarea misiunilor de asigurare
4. Realizarea de misiuni ad-hoc, la solicitarea managementului
5. Urmărirea implementării recomandărilor din rapoartele de audit intern aprobate
6. Rapoarte periodice (anuale) de activitate
7. Realizarea de misiuni de consiliere la solicitarea managementului Universității Tehnice din Cluj-Napoca, conform procedurii aprobate prin H.G.nr.1086/2013 și a Ghidului practic de aplicare a normelor de consiliere.
8. Realizarea de consiliere informală
9. Elaborarea unui program de asigurare și îmbunătățire a calitatii activitatilor de audit public intern.

Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 5 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 56% din numărul total de activități. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

1. Planificarea strategică a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor
2. Planificarea anuală a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor
3. Realizarea de misiuni de audit intern de asigurare, conform planului
4. Realizarea de misiuni ad- hoc, la solicitarea managementului
5. Realizarea de misiuni de consiliere la solicitarea managementului Universității Tehnice din Cluj-Napoca, conform procedurii aprobate prin H.G.nr.1086/2013 și a Ghidului practic de aplicare a normelor de consiliere.

Din cele 5 activități procedurabile au fost emise un număr de 5 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emisie al procedurilor de 100%.

În cursul anului 2018, în cadrul structurii de audit a fost elaborat Ghidul privind Evaluarea proceselor de planificare, organizare și control la nivelul facultăților.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) - Anexa 7

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității 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 guvernantă, 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 Biroului de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, s-a elaborat Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern (PAIC) în anul 2014, sub nr.585/09.01.2014 și a fost actualizat, ultima actualizare s-a făcut în anul 2017 sub nr. 2075 din data de 26.01.2017. Elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern s-a realizat prin respectarea prevederilor legale în vigoare, a standardelor europene în domeniu, a criteriilor semnal identificate în structura de audit și a complexității misiunilor care se derulează în anul respectiv.

a) *Obiectivele Programului de asigurare și îmbunătățire a calității:*

- respectarea standardelor de audit intern, normelor metodologice în vigoare, a codului etic și a procedurilor specifice, în toate etapele desfășurării auditului intern. Identificarea și aplicarea bunelor practici în domeniul auditului, analiza și generalizarea acestora;
 - îmbunătățirea calitatii auditului intern, creșterea eficacității și aportului valoric al acestei activități la îndeplinirea obiectivelor structurilor auditate;
 - creșterea aportului auditului intern la perfecționarea procesului de conducere al structurilor auditate, prin misiunile de consiliere;
 - perfecționarea pregătirii profesionale a personalului din structura Biroului de audit Intern.
- b) *Indicatorii de rezultat/performață și țintele stabilite pentru măsurarea performanțelor*
- întocmirea planului anual la termenul planificat;
 - aplicarea corectă a procedurilor și întocmirea documentelor specifice activităților de audit;
 - aplicarea corectă a procedurii privind elaborarea raportului de audit;
 - îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern în condițiile de calitate prestabilite;
 - tinerea unei evidențe clare a recomandărilor formulate și a îndeplinirii acestora;
 - efectuarea pregătirii de specialitate a auditorilor interni.
- c) *Gradul de realizare a obiectivelor Programului de asigurare și îmbunătățire a calității*
- Obiectivele stabilite în programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca pe anul 2017 au fost îndeplinite și în anul 2018.

III.5.2. Realizarea evaluării externe - Anexa 8

Complementar PAIC, 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.

a) Evaluări realizate de Ministerul Educației Naționale

În anul 2018, activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu a fost evaluată de către Ministerul Educației Naționale, în calitate de organ ierarhic superior.

d) Evaluări realizate de Curtea de Conturi

În anul 2018, activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu a fost evaluată de către Curtea de Conturi. Activitatea Biroului de audit intern a fost evaluată de către Curtea de Conturi în anul 2016.

b) Evaluări realizate de UCAAPI

În anul 2018, activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu a fost evaluată de către UCAAPI.

c) Evaluări realizate de alte organisme - Nu au fost alte evaluări

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernarea 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.

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie 2018- Anexa 9

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 existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate, cerință respectată în cadrul structurii de audit intern din Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca.

Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, după gradul de ocupare a posturilor, conform statului de funcții aprobat prin Hotărârea Senatului universitar nr.899/23,03,2018, se prezintă astfel:

- Posturi de conducere prevazute: 1
- Posturi de conducere ocupate : 1
- Gradul de ocupare al posturilor de conducere este de 100%
- Posturi de executie prevazute : 6
- Posturi de executie ocupate : 3
- Posturi de execuție vacante : 3
- Gradul de ocupare al posturilor de executie este de 50%

Din 6 posturi de execuție prevăzute, la data de 31.12.2018 au fost ocupate 3 posturi cu auditori, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit intern.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare – Anexa 10

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică și poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierde atât competențe deosebite cât și experiență.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca la data de 01 ianuarie 2018 a existat o persoană care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2018 nu au fost fluctuații de personal de conducere, astfel că la 31.12.2018 funcția de conducere era ocupată de aceeași persoană.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca la data de 01 ianuarie 2018 a existat un număr total de 2 persoane care ocupau funcții de execuție. Pe parcursul anului 2018, respectiv în 01 septembrie 2018, a revenit din concediu pentru îngrijirea copilului până la doi ani un auditor, astfel că la 31.12.2018 numărul de posturi de execuție ocupate cu persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit a fost de 3 persoane.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2018 – Anexa 11 și 12

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența 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 analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența 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.

Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, după studiile de specialitate, se prezintă astfel:

3 posturi economist, 1 post specialist în management, din care

- 1 post economist - funcție de conducere,
- 2 posturi economist și un post specialist în management - funcții de execuție.

Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj Napoca, după experiența în auditul intern, se prezintă astfel:

- 3 auditori interni (unul cu funcție de conducere și doi cu funcție de execuție) au experiența/vechimea în activitatea de audit intern de peste 5 ani.
- 1 auditor intern (funcție de execuție) are experiența/vechime în audit intern între 1-3 ani.

Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, după limba străină vorbită, se prezintă astfel:

- patru auditori sunt vorbitori de limba engleză, un auditor vorbitor de limba franceză și germană, un auditor este vorbitor de limba rusă.

Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, după perfecționările în domeniile de competență, se prezintă astfel:

- auditorii interni care activează în cadrul Biroului de audit public intern au statutul de personal contractual, sunt absolvenți de studii universitare economice (trei persoane) și respectiv de studii universitare de comunicație și studii universitare de management (o persoană), precum și studii de master în audit intern (două persoane) și studii de master în dezvoltare comunitară (o persoană), dar înainte de anul 2017. Din anul 2012 și respectiv din anul 2017 două persoane din cadrul structurii au început studiile doctorale.
- un auditor intern cu funcție de conducere deține certificare națională cu competențe de control financiar, de auditor intern, guvernanta, managementul riscurilor și sistemelor de control managerial, manager;
- auditorii interni cu funcții de execuție dețin certificate naționale cu competențe de control financiar, auditor intern, guvernanta, managementul riscurilor și sistemelor de control managerial, manager, expert în achiziții publice;

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue – Anexa 13

Planificarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

Identificarea nevoilor de instruire - Instruirea se desfășoară în vederea studierii legislației în vigoare privind obiectivele stabilite pentru structurile auditate în anul 2018.

a) Identificarea nevoilor de instruire

Identificarea necesarului de formare profesională a personalului se realizează anual, de către șeful biroului.

b) Stabilirea temelor de instruire

În funcție de misiunile de audit planificate, au fost stabilite temele de instruire astfel încât aceste teme să acopere nevoile de instruire identificate.

c) *Stabilirea formelor de instruire*

Tipul și conținutul programelor de formare a fost selectat cu obiectivitate, pentru a asigura realizarea eficientă a sarcinilor de serviciu.

d) *Identificarea și selectarea formatorilor de pregătire profesională*

În anul 2018 auditorii interni au beneficiat de pregătire profesională oferită de formatori specializați în domeniu.

e) *Fundamentarea propunerilor de teme de instruire*

Pentru aprobarea planului de instruire de către conducerea Universității Tehnice din Cluj-Napoca, fiecare temă de instruire a fost fundamentată având în vedere cerințele planului de audit pe anul 2018, a obiectivelor fiecărei misiuni, alte riscuri potențiale și cerințele HG nr.1259/2012 privind atestarea auditorilor interni.

Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

Modalitățile concrete de realizare a pregătirii profesionale în anul 2018 au fost:

a) *Participarea la cursuri de instruire*

Pregătirea profesională a auditorilor s-a realizat în anul 2018 prin participarea a trei auditori la cursuri de pregătire profesională și anume:

| Institucia organizatoare | Tematica cursului | Perioada de desfășurare | Număr auditori |
|--------------------------|--|-----------------------------|----------------|
| Camera de Conturi Cluj | Dezvoltarea colaborării cu structurile de audit intern, de la nivelul județului Cluj | 28 iunie 2018 | 2 |
| S.C.Expert Aktiv Group | Bune practici în achiziții publice | 25-28.10.2018 4 zile | 1 |
| S.C.ATC&IT Solutions | Managementul prevenirii și combaterii corupției | 29.07.-04.08.2018 5 zile | 1 |

S-au totalizat un număr de 11 zile/an.

Pregătirea profesională a auditorilor s-a realizat în anul 2018 și prin participarea auditorilor la ședințe trimestriale organizate în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca:

| Tematica sedintelor | Perioada de desfășurare |
|--|-------------------------|
| Dezbateri pe marginea Ordinului 400/2015, actualizat prin Ordinul 200/2016 | 30.03.2018 |
| Elaborarea noilor regulamente ale facultăților | 30.05.2018 |
| Legislația privind achizițiile publice | 28.09.2018 |
| Actualizarea legislației în domeniul auditului intern; | 07.12.2018 |

S-au totalizat un număr de 2zile*3auditori = 6 zile/an; 2zile*4auditori=8 zile/an

Total zile/an ședințe trimestriale: 14 zile

b) *Studiul individual*

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

c) *Alte forme de pregătire realizate*

Mijloace de formare utilizate în anul 2018:

- studierea revistelor și publicațiilor de specialitate;
- studierea legislației, normelor și standardelor naționale și internaționale de audit intern;

- studierea legislației specifice domeniilor auditabile în cadrul proceselor de pregătire a misiunilor și însușirea aspectelor definitorii pentru domeniu;
 - studierea reglementărilor specifice auditului public intern și însușirea modificărilor survenite;
- Domeniile și temele abordate au fost în funcție de necesitățile obiective .

Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni – se va realiza o analiză, conform tabelului de mai jos, și se vor prezenta rezultatele acestei analize.

| Nr. crt. | Indicatori | 2018 |
|----------|--|------|
| 1. | Număr de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care: | 4 |
| 1.1. | Cursuri de instruire | 4 |
| 1.2. | Studiu individual | 4 |
| 1.3. | Ședințe trimestriale | 4 |
| 2. | Număr de zile total de pregătire profesională, din care: | 60 |
| 2.1. | Cursuri de instruire | 11 |
| 2.2. | Studiu individual | 35 |
| 2.3. | Ședințe trimestriale | 14 |
| 2.3. | Alte forme | |
| 3. | Durata medie de realizare a pregătirii profesionale - în zile/om (3 = 2/1) | 15 |

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern – Anexa 14

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

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

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a. activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b. plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c. administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d. concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e. constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f. alocarea creditelor bugetare;
- g. sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h. sistemul de luare a deciziilor;
- i. sistemele de conducere și control, precum și 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 astfel 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 anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "*planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile*";
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): "*Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) resursele de audit disponibile*";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "*Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.*";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "*Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.*"

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "*Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern*", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale 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 acestora precum și resursele necesare.

Cu resursa de personal existentă în cadrul Biroului de audit intern din Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca, au fost auditate toate structurile din organigrama funcțională a universității, o dată la trei ani, conform planului trienal întocmit de către șeful structurii de audit și aprobat de către rectorul universității.

PARTEA A IV-A. ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN DERULATĂ ÎN ANUL DE RAPORTARE

IV.1. Planificarea activității de audit intern

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

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

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală – Anexa 15

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.

Planificarea multianuală

a) Structura planului multianual

Biroul de audit public intern al Universității Tehnice din Cluj-Napoca a elaborat Planul de audit public intern pentru anii 2016, 2017, 2018 aprobat de către Rectorul Universității Tehnice din Cluj-Napoca ținând cont de structurile din Organigrama entității publice, în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, articolul 15, punctul (2). Pentru elaborarea planului multianual, Biroul de audit intern a elaborat o procedură operațională.

b) Tipul și natura misiunilor planificate

Misiunile de audit intern planificate în anul 2018 au fost de asigurare.

c) Fundamentarea misiunilor incluse în planul multianual

Planul de audit a fost fundamentat, întocmindu-se următoarele documente:

- Situația încadrării cu personal a Biroului de Audit ;
- Inventarul structurilor organizatorice din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca;
- Referatul de Justificare;
- Cadrul legal existent;

d) Comunicarea și aprobarea planului multianual

Planul de audit public intern pentru anii 2016, 2017, 2018 a fost aprobat de Rectorul Universității Tehnice din Cluj-Napoca .

Planificarea anuală

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

Pentru elaborarea planului anual, Biroul de audit intern a elaborat o procedură operațională.

a) Structura planului anual

Planul anual de audit pe anul 2018 a fost elaborat de către șeful Biroului de Audit Intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, este aprobat de către Rectorul Universității și avizat de Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul M.E.N. și respectă structura standard.

b) Tipul și natura misiunilor planificate

Analiza structurii planului de audit pe anul 2018, din punctul de vedere al naturii misiunilor, a evidențiat faptul că au fost efectuate 12 misiuni de asigurare și o misiune ad-hoc.

c) Fundamentarea misiunilor incluse în planul anual

La întocmirea Planului de Audit Public Intern pe anul 2018, selectarea misiunilor de audit public intern și ordonarea acestora a presupus parcurgerea următoarelor etape:

- ierarhizarea structurilor și activităților din cadru structurii, în funcție de punctajul total din matricea riscurilor;
- stabilirea planului de audit pe un an a structurilor și activităților auditabile și a fondului de timp estimat;
- periodicitatea realizării misiunilor de audit cel puțin o dată la 3 ani;

d) Comunicarea și aprobarea planului anual

Planul anual de audit pentru anul 2018 a fost elaborat până la data de 10.12.2017 și aprobat de conducerea instituției. A fost transmis Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul M.E.N. pentru avizare .

e) Domeniile misiunilor planificate

Planul de Audit Public Intern pe anul 2018 a cuprins 12 misiuni de asigurare astfel:

1 misiune de audit privind domeniul IT și 11 misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice universității.

f) *Fond de timp alocat misiunilor de audit*

Pentru realizarea misiunilor de audit intern se alocă în medie 88% din fondul de timp disponibil anual, restul fiind utilizat pentru realizarea altor activități de audit intern, cum ar fi: o misiune ad-hoc, elaborarea planurilor de audit, implementarea standardelor de control intern la nivelul structurii de audit, revizuirea procedurilor, întocmirea raportului anual, pregătirea profesională a auditorilor, lucrări de secretariat și arhivare, efectuarea concediilor ș.a.

g) *Gradul de realizare a planului*

Misiunile de audit intern planificate în anul 2018 au fost realizate 100%.

h) *Actualizarea planului anual*

În luna septembrie 2018 a revenit din concediu pentru îngrijirea copilului până la doi ani, un auditor, astfel că a fost actualizată Situația încadrării cu personal a biroului de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca și a fondului de timp disponibil pentru realizarea planului de audit intern pentru anul 2018.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare- - Anexa 16

La nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca în anul 2018 au fost realizate un număr de **12 misiuni de audit de asigurare și 1 misiune de audit ad-hoc**. 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 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 11 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;

Misiunea de audit ad-hoc a avut ca temă verificarea modului de implementare a deciziei de rector privind Aplicarea Hotărârii Consiliului de Administrație nr.82/11.10.2017.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018, la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu au fost constatate *iregularități*.

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din 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.

În cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu au fost situații de recomandări incluse în raportul final de audit intern pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile legale.

Referitor la *urmărirea implementării recomandărilor*, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de audit atât din anii anteriori cât și din anul 2018, și pentru care structura de audit intern are obligația urmării modului de implementare.

Din analiza Fișei de urmărire a implementării recomandărilor din anul 2016 rezultă un număr de 3 recomandări parțial implementate, care la finele anului 2017 erau în curs de implementare și pentru care structura de audit are obligația urmării modului de implementare. Din situațiile transmise Biroului de Audit intern rezultă că aceste recomandări au fost implementate în cursul anului 2018.

Din analiza Fișei de urmărire a implementării recomandărilor din anul 2017 rezultă un număr de 15 recomandări în curs de implementare și pentru care structura de audit are obligația urmării modului de implementare. Din situațiile transmise Biroului de Audit intern rezultă că aceste recomandări au fost implementate în cursul anului 2018.

În cursul anului 2018 au fost stabilite un număr de 28 de recomandări, cu următoarele rezultate:

- 17 recomandări implementate, din care:

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

| Domeniul | Număr de recomandări implementate la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca | | Număr de recomandări parțial implementate la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca | | Număr de recomandări neimplementate la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca | |
|-------------------------------|--|------------------------|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | 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 | | | | | | |
| Financiar-contabil | | | | | | |
| Achizițiilor publice | | | | | | |
| Resurse umane | | | | | | |
| Tehnologia informației | 6 | - | 2 | - | - | - |
| Juridic | | | | | | |
| Fonduri comunitare | | | | | | |
| Funcțiile specifice entității | 8 | | 8 | | | |
| SCM/SCIM | | | | | | |
| Alte domenii – misiune ad-hoc | 3 | | 1 | | | |
| TOTAL 1 | 17 | | 11 | | | |
| TOTAL 2 | | 17 | | 11 | | |

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În cursul anului 2018 în cadrul structurii de audit public intern de la nivelul Universității Tehnice din Cluj Napoca au fost organizate misiuni de consiliere cu caracter informal privind procesul de implementare și/sau autoevaluare a sistemului de control intern/managerial. În cadrul acestora au fost dezbătute prevederile OMFP nr. 600/2017, precum și cerințele de realizare a autoevaluării stadiului de implementare a SCM în entitățile din sectorul public.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern – Nu este cazul

PARTEA A V-A – COMITETUL DE AUDIT INTERN – nu este cazul

PARTEA A VI-A – CONCLUZII

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca

6.1. Contribuția auditului la adăugarea de valoare în cadrul entităților publice

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

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

Nu au fost constatate la nivelul Universității cazuri în care recomandările formulate de către auditori să nu fie însușite.

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

6.2. Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor

Prin acțiunile desfășurate de către auditorii din cadrul Biroului Audit Intern privind procesul de management al riscului, s-au realizat următoarele:

- Identificarea riscurilor majore la nivelul fiecărei structuri din cadrul instituției;
- Au fost stabilite echipele de gestionare a riscurilor pentru fiecare structură prin actualizarea fișelor de post;
- Au fost întocmite Registrele de gestionare a riscurilor la majoritatea structurilor din cadrul instituției;
- Există preocupare din partea șefilor de structuri privind gestionarea riscurilor.

6.3. Contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern

Prin misiunile pe care le-au desfășurat în anul 2018, auditorii interni din cadrul Biroului Audit Intern al Universității Tehnice din Cluj-Napoca au urmărit consolidarea controlului intern, în principal, pe următoarele obiective:

1. Controlul administrativ intern, ca un control ierarhic, să se execute de către persoanele cu funcții de conducere asupra compartimentelor și persoanelor din subordine; este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu și se execută permanent;
2. Controlul financiar preventiv propriu – să reprezinte controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;
3. Controlul reciproc să se exercite între compartimentele sau salariații universității ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor proprii fiecăruia și a participării la realizarea acestora de fluxuri de bunuri și informații;
4. Autocontrolul angajaților, pentru activitățile pe care le desfășoară;
5. Controlul preventiv – să se exercite înaintea efectuării operațiunilor;
6. Controlul concomitent – să se exercite pe parcursul efectuării operațiunilor;
7. Controlul ulterior – să se exercite după efectuarea operațiunilor.

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

6.4. Contribuția auditului la procesul de guvernare sau de conducere

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

6.5. Conștientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern

În vederea realizării unor misiuni de calitate, Biroul Audit Intern din cadrul Universitatii Tehnice din Cluj Napoca desfășoară o permanentă activitate de îmbunătățire a capacității profesionale și a cunoștințelor în domeniul auditului prin sedințe proprii de instruire precum și participarea la cursuri de pregătire și dotarea adecvată a compartimentului .

Activitatea de audit este organizată astfel încât aceasta să contribuie la îndeplinirea obiectivelor instituției, prin prezentarea unei abordări sistematice și disciplinare de evaluare și îmbunătățire a eficienței sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor și a proceselor de conducere din cadrul instituției.

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

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

- avizarea de către conducere a recomandărilor auditorilor interni, în urma procesului de raportare;
- solicitarea unor misiuni de consiliere informală .

PARTEA A VII-A – PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca

Pentru îmbunătățirea activității de audit intern se are în vedere participarea auditorilor interni ai universității la diferite cursuri de formare profesională susținute de către specialiștii de marcă din sfera auditului. De asemenea efectuarea de cursuri de pregătire profesională organizate de către Compartimentul de Audit Public Intern al M.E.N; organizarea schimburilor de experiență cu auditori din Comunitatea Europeană cu scopul înțelegerii și implementării legislației europene in domeniul auditului intern în cadrul instituțiilor publice; schimburi de experiență între instituții de învățământ superior similare.

Participarea la misiunile de audit organizate de Compartimentul de Audit Public Intern al M.E.N la alte instituții de învățământ superior.

ȘEF BIROU AUDIT PUBLIC INTERN
Ec.Daniela POP BUIA

