

Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca

Compartiment Audit Intern

Nr. 1808 / 28.01.2020

Aprobat,
Prof.univ.dr.Cornel Cătoi

Rector



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019
desfășurată la nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară 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	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	7
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	7
III.1.1. Înființarea auditului public intern	7
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	7
III.2. Raportarea activității de audit public intern	8
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	8
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	8
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	8
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	8
III.4.1. Emiterea normelor proprii	9
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	9
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public 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	10
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	11
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	12
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	12
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	12
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	13
IV.1. Planificarea activității de audit intern	13

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	14
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	14
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	14
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	Error! Bookmark not defined.
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	16
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	16
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	Error! Bookmark not defined.
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	16
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	16
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	16
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	16
Partea a VI-a – Concluzii	16
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	16
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	17
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	17
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	17
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	17

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca, cu sediul în Cluj-Napoca Calea Mănăstur nr. 3-5, cod poștal 400372.

Conducerea (directorul/șeful serviciului/biroului sau coordonatorul) structurii de audit public intern este asigurată de către domnul *prof.dr. Cornel Cătoi* cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0264-596.384 int.102
- Email: *conel.catoi@usamvcluj.ro*

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca se regăsește un număr total de 0 entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2019 din cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca în cursul anului 2019, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2019.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară 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.	Hetmann-Varga Elisabeta Melinda	Administrator financiar cu atribuții de auditor intern	0264-596384 int.261	melinda.hetmann@usamvcluj.ro

I.5. Documentele analizate

- Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2019:
- Decizia nr.248/20.03.2007 pentru organizarea și exercitarea activității de audit intern în cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca
 - Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului de Audit Intern
 - Carta auditorului
 - Proceduri de lucru
 - Planul strategic pentru 2018-2020
 - Planul anual 2019
 - Fișe de evaluare
 - Rapoarte ale misiunilor de audit efectuate în anul 2019

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2019

II.1. Planificarea activității de audit public intern

La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca planul anual de audit public intern pentru anul 2019 a fost aprobat de către rectorul universității în data de 29.11.2018.

În planul anual de audit public intern au fost planificate 4 misiuni de asigurare. **Nu** au fost planificate misiuni de consiliere și evaluare.

Nu s-au efectuat modificări asupra planului de audit public intern.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca pentru anul 2019 au fost planificate 4 misiuni de asigurare.

La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca s-au efectuat:

4 misiuni de asigurare.

Nu s-au planificat și efectuat misiuni de evaluare, de consiliere și ad-hoc.

Gradul de realizare al planului de audit a fost de 100%.

În cursul anului 2019 nu s-au întâmpinat dificultăți în realizarea misiunilor de audit.

Principalele constatări și recomandări:

Domeniul funcțiilor specific entității

Constatare

La nivelul USAMVCN nu sunt întocmite proceduri operaționale pentru RU4 și RU6.

Posibila cauză a acestei deficiențe este reprezentată de neaprofundarea în totalitate a legislației.

Această deficiență poate avea drept consecință posibilitatea apariției unor disfuncționalități în elaborarea, comunicarea, implementarea și monitorizarea deciziilor în timp util.

Recomandare

Se recomandă elaborarea unor proceduri operaționale adecvate privind comunicarea, implementarea și monitorizarea deciziilor în timp util, conform Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Standarul 9.

Constatare

Pentru perioada auditată nu s-a putut stabili gradul de implementare în termen a deciziilor.

Cauza acestei deficiențe este faptul ca hotărârile verificate nu au stabilite termene de implementare.

Consecința acestei deficiențe este că nu se poate stabili gradul de implementare a hotărârilor în termen, nu se poate efectua analiza cauzelor care au condus la eventuale neimplementări.

Recomandare

Se recomandă ca în deciziile adoptate să fie stabilite termene de implementare a acestora, persoane responsabile de implementarea lor, în vederea evaluării gradului de implementare, analizării cauzelor care au condus la neimplementarea lor.

Domeniul achiziții publice

Constatare

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că nu este elaborat Regulamentul de organizare și funcționare al Biroului achiziții, vânzări și închirieri.

Recomandare

Se recomandă elaborarea Regulamentului de organizare și funcționare al Biroului achiziții, vânzări și închirieri, stabilirea obiectivelor specifice ale biroului și publicarea pe site-ul universității, conform Ordinului 600/2018.

Constatare

Fișa postului salariaților din cadrul Biroului achiziții, vânzări și închirieri nu conține delegarea atribuțiilor în vederea asigurării continuității muncii în cazul unor eventuale întreruperi temporare a activităților.

Recomandare

Se recomandă actualizarea fișelor postului cu delegarea de atribuții pentru angajații din cadrul Biroului achiziții, vânzări și închirieri conform Ordinului 600/2018, care prevede "În fiecare entitate publică, delegarea atribuțiilor se poate realiza prin regulamentul de organizare și funcționare, fișele posturilor și prin ordine/decizii exprese de a îndeplini anumite operațiuni și responsabilități".

Constatare

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că nu au fost elaborate proceduri operaționale pentru toate activitățile procedurabile din cadrul Biroului achiziții, vânzări și închirieri.

Recomandare

Se recomandă elaborarea procedurilor operaționale pentru **toate activitățile procedurabile** din cadrul Biroului achiziții, vânzări și închirieri conform Ordinului 600/2018.

Domeniul juridic

Constatare

În cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca deși Codul de etică și deontologie universitară este postat pe site-ul universității și personalul angajat se poate informa asupra prevederilor documentului nu s-au realizat acțiuni periodice de informare, formare și evaluare a cunoștințelor personalului privind normele de conduită, nu s-au efectuat testări periodice cu privire la cunoștințele personalului.

Recomandare

Se recomandă realizarea de către Comisia de etică din cadrul USAMVCN a unor acțiuni periodice de informare, formare și evaluare a cunoștințelor personalului privind normele de conduită.

Constatare

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că nu au fost stabilite atribuțiile Consilierului de etică.

Recomandare

Se recomandă stabilirea atribuțiilor Consilierului de etică în vederea acordării de consultanță și asistență salariaților din cadrul USAMVCN, monitorizării aplicării prevederilor codului de conduită în cadrul universității și întocmirii de rapoarte periodice privind respectarea normelor de conduită de către personalul din cadrul universității.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* funcția de audit public intern este înființată la nivel de *Compartiment*.

La nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* există un număr de 0 entități din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* structura de audit public intern înființată este și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

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

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

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:

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

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare 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

Conform organigramei Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca compartimentul de audit intern este subordonat direct Rectorului universității.

În cursul anului 2019 nu a avut loc numirea sau destituirea conducătorului compartimentului de audit intern și nu au fost cazuri de numire sau revocare a auditorilor interni.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În anul 2019 declarația de independență a auditorului intern a fost completată cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern. Nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor.

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. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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

La nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* normele proprii nu au fost întocmite, cele aplicate sunt cele emise de către Ministerul Educației Naționale.

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

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* au fost identificate un număr de 8 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 7 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 88%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- *Elaborarea programului de asigurare și îmbunătățire calității activității de audit*
- *Desfășurarea misiunii de audit intern-Etapa Intervenția la fața locului*
- *Elaborarea planului anual*
- *Elaborarea proiectului Planului strategic*
- *Pregătirea misiunii de audit intern*
- *Raportarea rezultatelor misiunii de audit intern*
- *Urmărirea recomandărilor misiunii de audit*

Din cele 7 activități procedurabile au fost emise un număr de 7 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiterie al procedurilor de circa 100%.

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

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

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 public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului public intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

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

- Conformității cu baza legală în vigoare;

- Contribuției auditului public intern la procesele de guvernare, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public 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 public 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 public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* s-a emis PAIC cu nr. 1627/01.02.2016. PAIC - ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 27.04.2018.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public 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 public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

În cursul anului 2019 Compartimentul Audit Intern din cadrul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* nu a fost evaluat de către Curtea de Conturi a României, de către UCAAPI sau de către alte entități.

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 public 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 a anului de raportare

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2019, structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din 0 posturi de conducere ocupate, 0 sunt încadrate cu persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și 0 sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2019, structura de audit public intern avea alocate un număr de 1 de posturi, dintre care 1 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din cele 1 de posturi de execuție alocate 1 sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

Din 1 posturi de execuție ocupate, 1 sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și 0 nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

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 pierd 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 de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca la data de 01 ianuarie 2019 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2019 un număr de 0 persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- 0 persoane prin transfer;
- 0 persoane prin mutare;
- 0 persoane prin detașare;
- 0 persoane prin demisie;
- 0 persoane prin suspendare;
- 0 persoane prin pensionare;
- 0 persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- 0 persoane prin alte metode

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa 0 %.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca la data de 01 ianuarie 2019 existau un număr de 1 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2019 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- 0 persoane prin transfer;
- 0 persoane prin mutare;
- 0 persoane prin detașare;
- 0 persoane prin demisie;

- 0 persoane prin suspendare;
- 0 persoane prin pensionare;
- 0 persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- 0 persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa 0% .

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

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

Personalul de execuție din cadrul Compartimentului de Audit Intern în anul 2019 a avut o experiență în auditul intern de 8 ani, are studii superioare economice de lungă durată (economist), de gradul I.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 15, fiind realizate astfel:

- 0 zile prin cursuri de pregătire;
- 15 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern

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, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea 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 public 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.

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 1 posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 80%.

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

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

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.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele: periodicitatea la 3 ani a misiunilor de audit, impementarea controlului intern, recomandările MEN, complexitatea activităților.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele:

- Calcularea punctajului total $PT = P \times I$
- Ierarhizarea riscurilor (risc mic, mediu, mare)
 - pentru $PT = 1$ sau 2 , risc mic
 - pentru $PT = 3$ sau 4 , risc mediu
 - pentru $PT = 6$ sau 9 , risc mare

P- probabilitate

I - impact

La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca, a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de *structurile* din cadrul entității.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca în anul 2019 au fost realizate un număr de **4 misiuni de asigurare**. 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 bugetar;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2019 au fost constatate un număr de 0 **iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr constatate iregularități
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public 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, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștință UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

În decursul anului 2019 nu au existat recomandări neînsușite de către conducerea universității.

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

În acest context, în cursul anului 2019 au fost urmărite un număr de 8 recomandări, cu următoarele rezultate:

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

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	0	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	0	0	0	0	0	0
Achizițiilor publice	0	0	0	4	0	0
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	1	0	0	1	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entității	0	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	0	0	0	0	00	0
Alte domenii	0	0	2	0	0	0
TOTAL 1	1	0	2	5	0	0
TOTAL 2	1		7		0	
TOTAL 2	1		7		0	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca

În decursul anului 2019 nu au fost efectuate misiuni de consiliere.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu este cazul.

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

Rezultatele misiunilor de audit au contribuit la îmbunătățirea procesului de implementare a sistemului de control intern/managerial la nivelul universității și a derularii activităților din cadrul structurilor auditate.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

Susținerea permanentă din partea persoanelor cu putere de decizie a activității de audit intern.

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Hetmann-Varga E.Melinda –administrator financiar


.....