

UNIVERSITATEA “ ANTHENAEUM ”

**R A P O R T A N U A L
PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN
PE ANUL 2009**

1. Introducere

Prezentul Raport de audit intern a fost întocmit cu respectarea Normelor de Audit Public Intern O.M.F. nr. 38/2003 și a structurii solicitate de Direcția de audit din cadrul Ministerului educației, cercetării și tineretului.

1.1 Scopul raportului:

- prezentarea studiului implementării activității de audit intern în Universitatea “Athenaeum” din București, în conformitate cu prevederile Normelor de audit public intern O.M.F nr. 38/2003 și a Normelor elaborate de Ministerul educației, cercetării și tineretului;
- Prezentarea principalelor concluzii și recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit derulate în anul de raportare;
- Contribuția auditului intern la îmbunătățirea managementului activității universității.

1.2 Perioada de referință a raportului este anul 2009

1.3 Data transmiterii raportului – conform Ordinului 5281/2003 al M.E.C/T.

1.4 Date de identificare a instituției

- Denumirea entității: Universitatea “Athenaeum”
- Număr de salariați: 20
- Număr de auditori desemnați de Biroul Senatului – 1

1.5 Persoane răspunzătoare de întocmirea raportului: Popescu Marin

1.6 Circuitul raportului: Raportul a fost întocmit de Compartimentul audit public intern supus avizării rectorului universității.

1.7 Baza legală a întocmirii raportului

- Legea 672/2002 privind auditul public intern;
- O.G. nr. 37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditului intern;
- O.M.F.P. nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- O.M.Ed.C.T. nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, în structura Ministerului educației cercetării și tineretului.

1.8 Baza documentară a raportului de activitate este constituită din 4 rapoarte de audit intern întocmite de auditori pe parcursul anului 2009.

2. Constatări

2.1. Evaluarea modului de organizare a cadrului metodologic și procedural, a necesarului de personal și a nivelului de experiență și calificare al auditorilor din cadrul structurii de audit intern. In Universitatea “Athenaeum”, activitatea de audit intern se desfășoară din anul 2007:

Compartimentul de audit intern este compus din 1 auditor și este subordonat nemijlocit Rectorului universității, asingurându-se independența

necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncționalităților constatate și a unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Activitatea de audit intern se desfășoară în scopul de a furniza managementului universității o asigurare rezonabilă și obiectivă asupra funcționalității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului intern și a proceselor de administrare.

2.1.2 Studiul implementării cadrului metodologic și procedural, necesar desfășurării activității de audit intern.

Cadrul metodologic și procedural este asigurat de:

- Prevederile Legii 672/2002 privind auditul public intern;
- Ordinul M.Ed.C. T. nr. 5281/2003;
- Carta auditului intern;
- Codul de Conduită al auditorului intern;
- Procedurile operaționale de audit intern.

2.1.3 Modul de acoperire cu resurse umane al Compartimentului de audit intern și Statutul auditorilor interni.

În Birourile Senatului din 14.12.2008, s-a hotărât și aprobat ca auditul intern să fie efectuat de 1 persoană.

Criteriile de selecție a candidaților pentru ocuparea posturilor de auditori interni, au avut în vedere:

- Studii superioare economice;
- Calitatea de expert contabil, auditor financiar și consultant fiscal;
- Cunoașterea procesului de învățământ și a sistemului de calitate;
- Capacitatea de analiză logică de detaliu, utilă în stabilirea obiectivelor auditabile, precum și în stabilirea riscurilor;
- Capacitatea de sinteză și abilitate în interpretarea bazei legislative care se aplică în domeniul auditat;
- Utilizarea internetului și a tehnicilor de informare specifice de comunicare în grup.

2.1.4 Nivelul general de experiență și calificare al auditorilor interni.

Auditorii interni din cadrul Universității "Athenaeum", au următoarea calificare:

Economist Marin Popescu – auditor intern

- absolvent al Facultății finanțe-bănci din cadrul ASE București și al Facultății de Drept, din cadrul Universității București;
- expert contabil, auditor financiar și consultant fiscal;
- membru al Camerei auditorilor financiari și al Camerei consultanților fiscali;
- conferențiar universitar la disciplinele Control financiar, Expertiza contabilă și Audit financiar;

2.1.5 Perfecționarea profesională a auditorilor interni pe anul 2009.

Auditorul intern s-a autoperfecționat permanent, prin studiu individual și schimb de experiență, fiind autor a mai multor cărți de specialitate, printre care

enumerăm Auditul intern al instituțiilor publice și Audit intern și guvernanta corporativă. De asemenea, a participat la cursurile organizate de Camera auditorilor financiari pe teme ca:

- Realizarea de proceduri operaționale;
- Auditul statutar al situațiilor financiare anuale, individuale și consolidate.

2.1.6 Evaluări externe, interne sau autoevaluări ale compartimentului de audit intern.

Activitatea de audit intern a universității a fost supusă evaluării externe în anul 2009.

În ceea ce privește evaluarea internă, compartimentul de audit intern, prin prezentarea rapoartelor de audit intern pe domeniu, rectorul universității și senatului universității, este supus evaluării, periodic, ocazie cu care se face referire la plusul de valoare pe care îl aduce activitatea de audit intern, managementului universității.

Din procesul de autoevaluare trimestrială au rezultat următoarele:

- au fost stabilite relații de încredere, colaborare și consultanță informală cu structurile auditate;
- misiunile de audit în Universitatea "Athenaeum" au fost realizate cu respectarea procedurilor prevăzute de Carta de audit intern, Normele generale privind exercitarea activității de audit intern prevăzute în O.M.F.P. nr. 38/2003 și Normelor speciale prevăzute de O.M.E.C.T. 5281/2003, precum și Codul de conduită etică al auditorului intern, prevăzut de O.M.F.P. 252/2004.

2.2 Evaluarea modului de îndeplinire a atribuțiilor compartimentului de audit intern

2.2.1 Planificarea activității compartimentului de audit intern.

Planificarea activității compartimentului de audit intern a fost realizată în decembrie 2008, pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2009, cu parcurgerea următoarelor etape:

- stabilirea structurilor și activităților auditabile din Universitatea "Athenaeum";
- stabilirea structurilor și activităților auditabile din Universitatea "Athenaeum";
- stabilirea fondului de timp estimat;
- analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabilă;
- ierarhizarea activităților în funcție de punctajul total din matricea riscului;
- elaborarea planului de audit pentru anul 2009;
- analiza și aprobarea planului de audit intern de către rectorul universității;
- realizarea planului de audit pentru anul 2009.

În anul 2009, planul de audit a prevăzut patru misiuni de audit, care au fost realizate în totalitate.

2.2.2 Contribuția auditului intern la îmbunătățirea activității structurilor auditate.

În anul 2009 au fost realizate următoarele misiuni de audit:

1. Auditarea activității privind inventarierea patrimoniului pentru perioada 01.01.2009 - 31.12.2009, care a fost realizată în perioada 4.02.2009 – 20.03.2009;
2. Auditarea privind asigurarea conformității operațiunilor de casierie cu prevederile legale în vigoare, misiune efectuată în perioada 7.05.2009 – 25.06.2009 și a privit 1.10.2008 – 31.03.2009;
3. Auditarea activității de gestiune a resurselor umane efectuată în perioada 28.08.2009 – 29.09.2009, iar perioada auditată a fost 01.01.2008 – 31.12.2008;
4. Auditarea activității de achiziții publice pe perioada 30.05.2008 – 31.12.2008 realizată în perioada 14.11.2009 – 18.12.2009;

Misiunile realizate au fost de tipul auditului de regularitate (conformitate).

Principalele constatări au fost:

a). În cazul misiunii privind activitatea de inventariere:

- Inexistența unor proceduri scrise privind circuitul documentelor;
- Nu sunt prezentate situații privind starea bunurilor;
- Neoperarea unor documente care privesc consumul de bunuri;
- Neîntocmirea listelor de inventariere pentru bunurile depreciable.

b). În cazul misiunii privind activitatea de casierie

- Nu sunt întocmite procedurile operaționale pentru activitatea desfășurată în casierie.

S-au constatat factori de risc și disfuncție, după cum urmează:

- Nu sunt implementate proceduri/instrucțiuni specifice pe tipuri de activitate;
- Încasările privind taxa anuală de școlarizare nu se încasează la termen;
- Erori în întocmirea documentelor care au fost corectate pe parcursul misiunii.

c). În cazul misiunii privind gestiunea resurselor

- Inexistența registrului de evidență a legitimațiilor.

d). În cazul misiunii privind activitatea de achiziții:

- deși există proceduri de lucru privind achizițiile publice, nu au fost studiate de salariați;
- programul anual de achiziții publice nu se regăsește la responsabilul cu achiziții publice;
- achizițiile nu sunt avizate de responsabilul financiar-contabil.

În cadrul misiunilor de audit, recomandările formulate au fost discutate cu structurile auditate, au trecut prin faza de conciliere, fiind acceptate de structurile auditate și aprobate de rectorul universității. Nu au fost cazuri de refuz al conducerii de a implementa recomandările formulate de auditul intern.

Recomandările au vizat eliminarea, într-o mai mare măsură, a riscurilor cu privire la legalitatea utilizării resurselor și la protejarea patrimoniului. Procesul de implementare a recomandărilor este prezentat în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Misiunea	Nr. total de recomandări	I	PI	NI	Obs
1.	Auditarea activității de inventariere	4	4			
2.	Auditarea activității desfășurate de casierie	3	3			
3.	Auditarea activității de gestiune a resurselor	1	1			
4.	Auditarea activității de achiziții publice	4	4			

I = Implementarea

PI = Parțial implementat

NI = Neimplementat

2.2.3 Sistemul de raportări a activității de audit

Cu ocazia misiunilor de audit, au fost constatate disfuncționalități pentru care s-au întocmit FIAP – uri. Nu au fost constatate neregularități sau fraude.

Disfuncționalitățile au fost raportate conducerii universității, prin prezentarea rapoartelor de audit, a fișelor de identificare a problemelor și a recomandărilor formulate.

Recomandările au fost însușite, în totalitate, de către structurile auditate.

2.3 Conștientizarea generală a managementului, în privința valorii adăugate de Auditul intern.

2.3.1 Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit.

În vederea realizării unor misiuni de calitate, Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității “Athenaeum“, desfășoară o permanentă activitate de îmbunătățire a capacității profesionale și a cunoștințelor în

domeniul auditului, prin ședințe proprii de instruire, precum și participarea la diverse acțiuni, cum ar fi:

- Întocmirea procedurilor operaționale de audit public intern, aprobate de conducerea universității;
- Constituirea bazei legislative pe tipuri de misiuni;
- Participarea la cursurile de pregătire organizate de Camera auditorilor financiari;
- Dotarea compartimentului cu calculatoare și soft adecvat.

2.3.2 Aprecieri ale managementului, în ceea ce privește rolul auditului intern, în îndeplinirea obiectivelor universității.

Activitatea de audit intern a contribuit la îndeplinirea obiectivelor instituției, prin prezentarea sistematică de rapoarte și recomandări, cu privire la eficiența sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor și a proceselor de conducere.

Conducerea universității, în baza recomandărilor făcute de auditul intern, a luat măsurile care se impuneau pentru eficientizarea activității.

2.3.3 Aprecierea managementului, privind calitatea asigurării și a consilierii oferite de auditul intern.

Compartimentul audit intern a formulat asigurări privind conformitatea cu legislația în vigoare, cu standardele de control intern și cu standardele de audit intern.

O altă categorie de recomandări, au privit, criteriile, standardele și indicatorii de performanță, care să asigure calitatea învățământului superior.

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

3. Sugestii pentru îmbunătățirea activității de audit intern.

Pentru creșterea calității misiunilor de audit, auditorii interni trebuie, în primul rând, să-și îmbunătățească pregătirea profesională, prin eforturi proprii, dar, totodată, să participe la schimburi de experiență, precum și la consfătuiri organizate de camerele auditorilor interni și consultanților fiscali, pentru a lua la cunoștință despre ultimele modificări și recomandări în domeniu.

De asemenea, auditorii interni, trebuie să desfășoare următoarele activități:

1. Actualizarea legislației și a normelor proprii de aplicare a activității de audit intern, în concordanță cu prevederile O.U.G. nr. 75/2005, privind asigurarea calității educației și H.G. 1418/oct.2006, privind Metodologia de evaluare externă, standardele de referință și lista indicatorilor de

performanță a Agenției române de asigurare a calității învățământului superior;

2. Arhivarea dosarelor de audit public intern.

Dosarele de audit public intern sunt în proprietatea instituției și sunt confidențiale. Ele trebuie păstrate până la îndeplinirea recomandărilor din Raportul de audit, după care se arhivează în concordanță cu reglementările legale privind arhivarea.

3. Afișarea pe site-ul universității a cadrului metodologic, legislativ, specific auditului public intern.

Auditori,


Conf. Univ. Dr. Marin POPESCU