



**RAPORT
DE AUDIT PUBLIC INTERN**

MISIUNEA DE AUDIT PUBLIC INTERN: *Activitatea Directiei Juridice a
Universitatii Nationale de Arte din
Bucuresti*

I. INTRODUCERE

Tipul de auditare – Auditorul public intern a efectuat un audit de regularitate privind activitatea Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificarile si completarile ulterioare;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului de conduita al auditorului public intern;
- OMFP nr. 38/2003 prin care se aproba Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 672/2002, cu modificarile si completarile ulterioare;
- O.M.E.C.T. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si exercitarea auditului public intern în structura Ministerului Educatiei Nationale si in unitatile aflate in subordinea sau coordonarea Ministerului Educatiei Nationale .

Ordinul de efectuare a misiunii de audit - Ordinul de serviciu nr. 4612 /15.09.2014, aprobat de Rectorul Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

Auditul a fost efectuat de catre : Pasancu Robert Claudiu – auditor public intern
• Auditorul public intern face parte din cadrul Compartimentului de Audit Intern al Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

Structuri auditate: Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

Durata acțiunii de auditare: 15.09.2014 –07.11.2014.

Perioada supusă auditării: 01.01.2011 – 31.08.2014.

Scopul misiunii de audit public intern este acela de evaluare a activitatilor desfasurate la nivelul Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, in ceea ce priveste respectarea conditiilor de legalitate, economicitate, eficacitate si eficienta, de a adauga valoare prin formularea recomandarilor, iar in cazul identificarii unor probleme/îregulări, de corectare a acestora.

Obiectivele misiunii de audit public intern:

1. Organizarea si conducerea Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti
2. Respectarea cadrului legal, normativ si procedural in activitatea desfasurata de catre Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.
3. Evaluarea activitatii Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

Misiunea de audit public intern "Activitatea Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti" s-a efectuat prin sondaj.

Principalele tehnici si instrumente de audit utilizate:

- *interviul*- pentru lămurirea aspectelor legate de organizarea și desfășurarea activităților;
- *testarea*- pentru urmărirea detectării erorilor sau a iregularităților;
- *eșantionarea* - pentru analiza întocmirii documentelor;
- *observarea fizică* - în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;
- *liste de verificare* - pentru a stabili condițiile pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil;
- *liste de control*;
- *chestionare*;
- *FIAP-uri (Fise de identificare si analiza a problemei)* întocmite pentru fiecare disfuncționalitate constatată;

Documente și materiale examinate - verificarea la fața locului a vizat următoarele materiale și documente:

- Organigramele Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti pentru perioada auditata;
- Carta Universitara;
- Regulamentul de Organizare și Funcționare (R.O.F.) si fisele posturilor;
- Decizii;
- Proceduri operationale;
- Registrul de Riscuri la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti;
- documente contractuale;
- referate; procese verbale; situatii; raportari; tabele; liste documente;
- modele de contracte;
- contracte;
- alte documente.



Materialele întocmite în timpul auditării au fost următoarele:

- teste si foi de lucru privind descrierea activităților auditate;
- fișe de identificare si analiză a problemelor constatate (FIAP);
- liste de verificare pe obiective (LV);
- documente de lucru;
- tabel *Puncte tari și puncte slabe*;
- Tematica in detaliu;
- Programul de audit
- Programul intervenției la fața locului;
- Chestionarul de control intern;
- Proiect de raport de audit public intern, Raport de audit public intern, minutele ședințelor de deschidere si închidere a misiunii.

II. CONSTATĂRI SI RECOMANDARI

Misiunea de audit public intern "Activitatea Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti" a pornit de la organizarea Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, stabilirea atributiilor persoanelor care exercita activitatile in cadrul acestui compartiment de specialitate al Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, responsabilitatile asumate, modul de indeplinire a acestora, conducerea acestui compartiment de specialitate.

S-a analizat atat modul in care sunt stabilite nivelurile ierarhice, de subordonare, coordonarea la nivelul Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, stabilirea atributiilor ce revin persoanelor care fac parte din compartimentul de specialitate din cadrul entitatii publice prin Regulamentul de Organizare si Functionare, atributiile, sarcinile si responsabilitatile persoanelor care participa la activitatile care se desfasoara la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, prin fisele posturilor, cat si modul de indeplinire a acestor atributii, dimensionarea posturilor, repartizarea sarcinilor si asigurarea competentei salariatilor Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, respectarea cadrului legislativ in activitatile desfasurate la Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, precum si a cadrului normativ si procedural, aplicarea unor proceduri adecvate menite sa asigure aplicarea corecta a normelor si a legii, intocmirea unui circuit al documentelor corespunzator la nivelul entitatii publice care sa asigure un sistem decizional complet si eficient, indeplinirea activitatilor care se desfasoara la nivelul acestui compartiment in conditii de eficienta si eficacitate.

In privinta asigurarii unui sistem de control intern adecvat, implementat in fiecare veriga a activitatilor desfasurate, s-a urmarit modul in care responsabilitatile asumate sunt indeplinite in mod eficient si efectiv.

In ceea ce priveste managementul riscurilor aferent activitatilor desfasurate la nivelul Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, s-a urmarit atat identificarea riscurilor inerente, prioritizarea acestora, acordarea importanței cuvenite acestora, cat si masurile implementate pentru mentinerea acestora in limite acceptabile.



Misiunea de audit public intern "Activitatea Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti" a analizat activitatile desfasurate la nivelul Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, stabilind obiecte auditabile pentru fiecare dintre acestea, analizand modul in care acestea sunt indeplinite.

Astfel, au fost identificate, urmatoarele activitati:

- Elaborarea actelor interne / regulamentelor
- Avizarea actelor interne si contractelor
- Reprezentarea in instanta a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti
- Asigurarea de consultanta celorlalte compartimente de specialitate
- Activitatea de curierat
- Activitatea de arhivare.

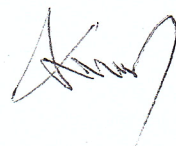
Misiunea de audit public intern "Activitatea Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti" s-a finalizat cu evaluarea activitatii Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

Misiunea de audit public intern "Activitatea Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti", s-a materializat prin elaborarea listelor de verificare, testelor, verificarilor, observarilor fizice pe teren, interviurilor, notelor de relatii, prin care s-au identificat problemele si deficientele, care au fost inscrise in formularele de constatare – fise de identificare si analiza a problemelor.

Constatările au fost efectuate, iar recomandările formulate, în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să apară urmare acestora, diminuarea riscurilor existente.

De menționat faptul că nu au fost efectuate audituri interne în ultimii trei ani, în cadrul perioadei auditate la nivelul Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti și nici înaintea perioadei auditate, prin urmare nu există rapoarte de audit public intern disponibile pentru perioada auditată sau perioada precedentă acesteia, prin care să se fi formulat recomandări care urmau a fi implementate în perioada imediat următoare misiunii/misiunilor respective de audit public intern, astfel încât să se urmărească modul în care au fost implementate recomandările rezultate în urma acestor audituri.

În urma misiunii de audit financiar efectuată în anul 2012 de către Camera de Conturi Bucuresti din cadrul Curtii de Conturi a României, prin realizarea Raportului de audit financiar de către această instituție, au fost formulate mai multe recomandări referitoare la sistemul de control intern al entității publice, care impunea realizarea atât a procedurilor operationale pentru activitățile desfășurate, cât și respectarea cerințelor minime de elaborare a acestora, recomandare care cădea în sarcina tuturor compartimentelor functionale. Prin urmare, s-a urmărit, în cadrul obiectivelor formulate și îndeplinirea acestei cerințe, având în vedere importanța deosebită a acesteia în cadrul sistemului de control intern al entității publice.



1. Organizarea si conducerea activitatii Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

Din analiza organigramelor entitatii publice pentru intreaga perioada auditata, Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, a fost organizata ca structura functionala subordonata in mod direct Rectorului Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, avand, la randul acesteia, in subordine, un birou de avizare contracte, un birou de curierat si relatii cu publicul si unul de arhivare.

S-a constatat, pentru intreaga perioada auditata, inexistenta unui/unor regulamente de organizare si functionare a Directiei Juridice, avand in vedere faptul ca acest regulament ar fi trebuit sa prezinte si atributiile birourilor/posturilor din subordine (pentru Biroul Avizare Contracte; pentru posturile care fac parte din cadrul Biroului Curierat si Relatii cu Publicul si al Biroului Arhivare).

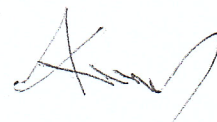
Singurele precizari referitoare la regulamentul de functionare sunt cele din Carta Universitara, precizari care se refera la atributiile Directorului Juridic si Contencios.

Asa cum s-a mentionat anterior, misiunea de audit public intern a pornit de la cunoasterea modului de organizare a Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, prin analiza, atat a organigramelor entitatii publice, elaborate si aprobate in perioada auditata, Cartei Universitare, stabilirea competentelor decizionale, in functie de nivelurile ierarhice, cat si prin analiza modului in care au fost stabilite atributiile ce revin persoanelor din cadrul acestei structuri, transpunerea acestor atributii, din R.O.F., in fisele posturilor persoanelor care fac parte din cadrul acestui compartiment de specialitate.

1.1 Organizarea activitatii Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti este un compartiment de specialitate subordonat, conform organigramelor entitatii publice din perioada auditata, Rectorului Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti. In cadrul perioadei auditate, aceasta structura a avut in componenta/subordine Biroul Avizare Contracte, iar ulterior, dupa desfiintarea/reorganizarea acestui birou, a avut in componenta Biroul Curierat si Relatii cu Publicul si Biroul Arhivare, birouri care au trecut, in Iulie 2013, in subordinea altor compartimente functionale.

Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti a avut, in perioada auditata, in structura, ca posturi, unul de Consilier Juridic, avand functia de Director, Biroul Curierat si Relatii cu Publicul, cat si Biroul Arhivare au dispus de cate un post pentru fiecare birou.



Posturile de sef de birou, pentru birourile din subordinea Directorului Juridic, precum si cel de consilier juridic de la Biroul Avizare Contracte, nu au fost ocupate cu posturi. Din interviurile date, s-a precizat faptul ca nu a fost cunoscut statul de functiuni al Directiei Juridice de catre conducatorul acestei directii.

1.2.1 Atributiile, sarcinile si functiile de la Directia Juridica

Misiunea de audit public intern a urmarit atat stabilirea de atributii specifice postului si modul in care sunt indeplinite sarcinile in functie de stabilirea atributiilor la aceasta directie.

Din analiza, s-a constatat faptul ca au fost indeplinite atributiile specifice postului (sarcini de serviciu) corespunzatoare postului de director juridic (consilier juridic), asa cum apar descrise in fisa postului semnata de catre angajat, urmarindu-se modul in care a fost indeplinita fiecare atributie in parte.

Funcitiile stabilite in perioada auditata au fost cele de director juridic, cele de curier si arhivar fiind in subordinea directorului juridic, cele neocupate cu posturi fiind cele de sefi de birou si de consilier juridic din subordine.

1.2.2 Responsabilitatile in calitate de membru al Comisiei de Monitorizare, Coordonare si Indrumare Metodologica din cadrul Sistemului de Control Intern/Managerial

Misiunea de audit public intern a urmarit modul in care sunt indeplinite responsabilitatile in calitate de membru al Comisiei de Monitorizare, Coordonare si Indrumare Metodologica din cadrul Sistemului de Control Intern/Managerial.

Din analiza efectuata, s-a constatat faptul ca unele responsabilitati, in calitate de membru al Comisiei de Monitorizare, Coordonare si Indrumare Metodologica din cadrul Sistemului de Control Intern/Managerial, au fost indeplinite doar partial.

Astfel, nu au fost stabilite obiective specifice pentru activitatea de consultanta oferita compartimentelor de specialitate din Universitatea Nationala de Arte din Bucuresti. De asemenea, nu au fost identificate toate riscurile si nu au fost trecute in Registrul de riscuri al Compartimentului de Specialitate.

Neacordarea importanței cuvenite sistemului de control intern/managerial, prin nestabilirea de obiective specifice compartimentului din subordine, precum si a managementului riscurilor, prin neidentificarea tuturor riscurilor de la compartimentul de specialitate si neinscrierea acestora in Registrul de riscuri.

Standarde aplicabile: Obiective; Managementul riscului.

Legislatie aplicabila: OMFP nr. 946/2005, actualizat.

Nestabilirea de obiective specifice pentru compartimentul din subordine, precum si neidentificarea tuturor riscurilor de la compartimentul de specialitate si inscrierea acestora reprezinta riscuri in indeplinirea obiectivelor pentru entitatea publica.

Pentru aceste deficiente a fost intocmita Fisa de Identificare si Analiza a Problemei nr. 1.2.2. (F. I. A. P. nr. 1.2.2).

S-au recomandat: stabilirea de obiective specifice pentru compartimentul din subordine, identificarea tuturor riscurilor si inscrierea acestora in Registrul de riscuri al compartimentului de specialitate, in vederea indeplinirii integrale a responsabilitatilor in calitate de membru al Comisiei de Monitorizare, Coordonare si Indrumare Metodologica din cadrul Sistemului de Control Intern/Managerial.

1.3 Conducerea activitatii Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

Activitatile juridice de la nivelul Directiei Juridice au fost desfasurate in perioada auditata de catre directorul juridic al acesteia, neexistand posturi de consilieri juridici ocupate pe intreaga perioada auditata, prin urmare, activitatile juridice au fost in sarcina directa a Directorului Juridic.

In perioada auditata, Directorul Juridic a condus Directia Juridica, asigurand coordonarea activitatile Birourilor de Curierat si Relatii cu Publicul si al celui de Arhivare.

Din analiza modului in care aceste birouri au fost coordonate, a rezultat faptul ca nu au fost constatate deficiente, reclamatii sau abateri in legatura cu activitatea acestor birouri, realizandu-se si controlul activitatilor acestor birouri din subordine.

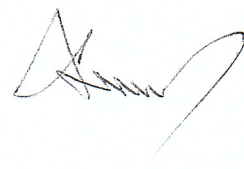
1.4 Managementul riscurilor la Directia Juridica

Misiunea a urmarit existenta si functionarea unui management al riscurilor corespunzator, care sa porneasca de la identificarea riscurilor, stabilirea marimii acestora, implementarea masurilor de control intern in vederea limitarii impactului riscurilor asupra activitatilor si structurilor functionale.

Din analiza, au fost constatate urmatoarele:

- au fost identificate riscurile inerente activitatilor desfasurate la aceasta structura;
- au fost inscise riscurile in Registrul de riscuri al compartimentului de specialitate.

Cu toate aceste aspecte pozitive, au fost constatate si disfunctionalitati. In acest sens, s-au constatat: neidentificarea corecta si neinscrierea tuturor riscurilor de la Directia Juridica in Registrul de riscuri al acestui compartimentului de specialitate al entitatii publice.



Din analiza efectuată, s-a constatat faptul că, în calitate de responsabil și membru al Comisiei de Monitorizare, Coordonare și Indrumare Metodologică SCIM, nu au fost identificate corect și înscrise toate riscurile Direcției Juridice în Registrul de riscuri al acestui compartimentului de specialitate al entității publice.

Cauzele constau în neidentificarea corectă a riscurilor și neînscrierea acestora în Registrul de riscuri al Direcției Juridice, în conformitate cu Managementul Riscurilor la nivelul acestui compartiment de specialitate, care presupune înscrierea tuturor riscurilor Direcției Juridice în Registrul de riscuri, așa cum prevede procedura "Managementul riscului", concomitent cu stabilirea de acțiuni de minimizare a riscului și de implementare a măsurilor de control intern adecvate. Legislații aplicabile: Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005, actualizat.

Consecințele constau în manifestarea riscurilor la nivelul compartimentului de specialitate, cu consecințe negative asupra activității compartimentului de specialitate și asupra entității publice. Pot apărea riscuri pentru care entitatea publică nu este pregătită să acționeze, în vederea limitării impactului acestora. În cazul apariției unor riscuri cu impact semnificativ, consecințele manifestării riscurilor pot fi semnificative, cu efecte negative asupra entității publice.

Pentru aceste deficiențe constatate, a fost întocmită Fisa de Identificare și Analiza a Problemei nr. 1.4 (F. I. A. P. nr. 1.4).

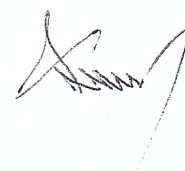
S-au recomandat: identificarea corectă a riscurilor și înscrierea tuturor riscurilor de la Direcția Juridică în Registrul de riscuri al acestui compartimentului de specialitate al entității publice, revizuirea periodică a riscurilor, așa cum prevede procedura "Managementul riscului", concomitent cu stabilirea de acțiuni de minimizare a riscului și de implementare a măsurilor de control intern adecvate. Aceste acțiuni se vor realiza periodic și permanent, în funcție de evoluția mediului organizațional, precum și în funcție de evoluția contextului legislativ.

Obiectivul 2. Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în activitățile desfășurate la Direcția Juridică a Universității Naționale de Arte din București

2.1 Respectarea cadrului procedural în activitățile desfășurate la Direcția Juridică a Universității Naționale de Arte din București

Pentru îndeplinirea cerințelor legate de acest obiectiv, s-a urmărit respectarea cadrului procedural pentru activitățile desfășurate la nivelul Direcției Juridice a Universității Naționale de Arte din București.

Astfel, a fost urmărit modul în care au fost elaborate procedurile operationale atât pentru activitățile desfășurate la Direcția Juridică, cât și procedurile de lucru privind principalele activități din cadrul Universității Naționale de Arte din București.



S-a constatat faptul ca, in concordanta cu responsabilitatile stabilite acestui post, au fost indeplinite aceste responsabilitati, prin elaborarea procedurilor operationale pentru activitatile desfasurate la Directia Juridica si proceduri operationale pentru implementarea standardelor de control intern prevazute de catre Codul Controlului Intern prevazute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 946/2005, actualizat.

Cu toate aceste aspecte, au fost constatate si deficiente in ceea ce priveste elaborarea procedurilor operationale elaborate pentru principalele activitati. Astfel, procedurile operationale care descriu si reglementeaza activitatile Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti sunt incomplete din punct de vedere al domeniului de aplicare al acestora.

Procedura operationala "Reprezentarea in instanta a UNAB – Consultanta" contine o suprapunere de activitati, care se delimiteaza una de cealalta, prin specificitatea acestora (activitatea de reprezentare in instanta se delimiteaza de activitatea de consultanta).

Din analiza procedurilor care descriu si reglementeaza activitatile Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, s-a constatat faptul ca acestea sunt incomplete, nu descriu complet "Domeniul de aplicare a procedurii operationale" - nu sunt descrise subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, la care se precizeaza: definirea activitatii; principalele activitati de care depinde si/sau care depind de activitatea procedurata, indicarea compartimentelor furnizoare de date, indicarea compartimentelor beneficiare de rezultate, precum si enumerarea compartimentelor implicate in procesul activitatii.

Din analiza procedurii operationale "Reprezentarea in instanta a UNAB – Consultanta", s-a constatat o suprapunere de activitati care sunt distincte din punct de vedere al specificitatii acestora: activitatea de reprezentare in instanta Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti este o activitate care se delimiteaza clar de activitatea de efectuare de consultanta catre celelalte compartimente de specialitate din entitatea publica.

Cauzele care au condus la aceste deficiente sunt nerespectarea recomandarilor Camerei de Conturi Bucuresti din cadrul Curtii de Conturi a Romaniei, cuprinse in Raportul de Audit Financiar intocmit de catre aceasta Autoritate, legislatia nerespectata fiind Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 946/2005, actualizat, Standardul 17. Proceduri si Anexa nr. 2. Precizari privind modelul de procedura operationala.

Consecintele acestor deficiente: procedurile incomplete, care nu descriu si/sau reglementeaza toate activitatile si/sau toate aspectele legate de aceste activitati, lipsa acestora, reprezinta riscuri in realizarea obiectivelor. De asemenea, suprapunerea de activitati, nedelimitarea acestora de alte activitati, reprezinta riscuri pentru entitatea publica.

Pentru aceste deficiente constatate a fost intocmita Fisa de Identificare si Analiza a Problemei nr. 2.1 (F. I. A.P. NR. 2.1).

S-au recomandat: completarea procedurilor operationale care se aplica la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti cu domeniul de aplicare a procedurii operationale, respective cu subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, respectand cerintele minimale ale modelului prevazut la Anexa 2. Modelul de procedura operationala din O.M.F.P. nr. 946/2005, actualizat.

Elaborarea a doua proceduri operationale distincte din punct de vedere al activitatilor desfasurate, respectiv o procedura operationala care sa descrie activitatile de reprezentare in instanta a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti si o procedura operationala care sa descrie activitatea de consultanta efectuata de catre consilierul/consilierii juridic/i din cadrul Directiei Juridice celorlalte compartimente de specialitate din entitatea publica.

2.2.1 Respectarea cadrului legislativ in activitatea de avizare a documentelor Universitatea Nationala de Arte din Bucuresti, precum si in activitatea de elaborare a modelelor de contracte care se incheie la Universitatea Nationala de Arte din Bucuresti

La acest obiect auditabil, s-a urmarit respectarea cadrului legislativ in activitatea de avizare a documentelor Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, precum si in activitatea de elaborare a modelelor de contracte care se incheie la Universitatea Nationala de Arte din Bucuresti.

Misiunea de audit public intern a constatat faptul ca au fost avizate documentele Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, precum si proiecte de contracte de mai multe tipuri: de studii (cu si fara taxa), de inchiriere, de cercetare, de prestari de servicii, de parteneriat, de sponsorizare, s.a..

De asemenea, a fost elaborat cadrul general al diverselor modele de contracte, stabilindu-se forma legala a contractelor, in concordanta cu Noul Cod Civil, clauzele generale, acest cadru fiind aprobat in Senatul Universitar al Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti pentru utilizarea acestora in relatiile cu partile contractante.

De asemenea, au fost avizate, pe langa contracte, decizii, acorduri, cereri, precum si alte acte conexe ale altor compartimente, urmarindu-se corelarea acestora cu legislatia aplicabila.

2.2.2 Circuitul actelor normative catre Directia Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti si de la Directia Juridica catre compartimentele functionale

Misiunea de audit public intern a urmarit asigurarea unui circuit al actelor normative de la Directia Juridica catre compartimentele interesate de aceste acte.

In acest sens, s-a constatat ca modalitatea de informare asupra actelor normative nou aparute este prelucrarea actelor normative cu compartimentele direct interesate, fiind

intocmit un registru pentru o parte dintre acestea, in perioada auditata fiind elaborat doar pentru pentru anii 2012 – 2014 (exceptie facand anul 2011, an pentru care nu a fost intocmita nicio evidenta), precum si doua adrese din Septembrie 2012 cu prelucrarea a doua acte normative.

Din aceste evidente prezentate, nu a rezultat o consecventa a prelucrarii actelor normative, fiind singura modalitate de justificare a acestei activitati.

Aspecte succinte legate de circuitul actelor normative sunt precizate in procedura operationala a Directiei Juridice “Reprezentarea in instanta a UNAB – Consultanta” (Cod PO – DJ – 03), la subpunctele 8.2.3. Circuitul documentelor si 8.4.2.1 Acordarea de consultanta juridical celorlalte compartimente ale UNAB.

2.3 Stabilirea obiectivelor si indicatorii de performanta asociati obiectivelor la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

Misiunea de audit public intern a urmarit modul in care au fost stabilite obiective la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, urmarindu-se trasabilitatea obiectivelor derivate si specifice la obiectivele generale.

De asemenea, a fost urmarit modul in care au fost definiti indicatorii de performanta si cum au fost acestia asociati obiectivelor stabilite, constatandu-se nestabilirea de obiective si de indicatori de performanta asociati obiectivelor in ceea ce priveste activitatea de acordare de consultanta juridica catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, ca activitate distincta desfasurata la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

Astfel, din analiza documentatiei privind planificarea operatiunilor si a actiunilor activitatii, s-a constatat faptul ca, pentru activitatea de acordare de consultanta juridica catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, nu au fost stabilite obiective derivate si specifice si nici indicatori de performanta asociati acestor obiective pentru aceasta activitate distincta desfasurata la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

Cauzele au constat in suprapunerea de activitati, care a condus la neplanificarea operatiunilor si a actiunilor activitatii de consultanta juridica catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, prin omiterea stabirii de obiective si de indicatori de performanta asociati obiectivelor pentru aceasta activitate distincta.

Mediul de control: performante si managementul riscurilor.

Standarde aplicabile: Obiective; Monitorizarea performantelor.

Legislatie aplicabila: OMFP nr. 946/2005, actualizat.

Consecințele au constat in nestabilirea de obiective si de indicatori de performanta asociati obiectivelor pentru activitatea de acordare de consultanta juridica catre celelalte

compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, ca activitate distincta desfasurata la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti reprezinta riscuri pentru entitatea publica, intrucat nu se poate urmari modul de indeplinire al acestora.

Pentru aceste deficiente, a fost intocmita Fisa de Identificare si Analiza a Problemei nr. 2.3. (F. I. A. P. nr. 2.3).

S-au recomandat: stabilirea de obiective si de indicatori de performanta asociati obiectivelor pentru activitatea de acordare de consultanta juridica catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, ca activitate distincta desfasurata la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

De asemenea, se vor stabili si actiunile concrete sau operatiunile efective care vor fi efectuate, se vor identifica riscurile inerente acestora si se vor inscrie in Registrul riscurilor, concomitent cu clasarea acestora si stabilirea masurilor de limitare a actiunii acestora, prin implementarea masurilor de control intern adecvate.

2.4 Activitatile desfasurate la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

Misiunea de audit public intern a urmarit identificarea activitatilor in cadrul obiectivelor de la Directia Juridica, delimitarea acestora, astfel incat sa nu se creeze nicio situatie de suprapunere de activitati, iar actiunile sa conduca la realizarea obiectivelor, la actiunile necesare obtinerii rezultatului asteptat, iar in final, la realizarea functiunii Directiei Juridice, materializarea activitatilor in rezultate masurabile.

De asemenea, s-a urmarit ca activitatile necesare realizarii obiectivelor specifice Directiei Juridice sa asigure conformitatea cu regulamentele si politicile interne, sa puna in evidenta principalele actiuni necesare realizarii obiectivelor, sa exprime aportul acestei directii la realizarea obiectivelor specifice si – nu in ultimul rand- sa fie procedurate.

In acest sens, s-a constatat nedelimitarea activitatii de reprezentare in instanta a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti de cea de acordare de consultanta catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, in cadrul obiectivelor de la Directia Juridica.

Astfel, din analiza activitatilor desfasurate la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, s-a constatat faptul ca nu au fost delimitate, odata cu inventarierea si procedurarea acestor activitati, activitatile de reprezentare in instanta a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti de cele de acordare de consultanta, in cadrul obiectivelor de la Directia Juridica.

Cauzele au fost suprapunerea de activitati, care a condus la nedelimitarea acestora, omiterea stabirii de obiective pentru activitatea distincta, omiterea operatiunilor si a



actiunilor activitatii de consultanta juridica catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

Medii de control: Performante si managementul riscurilor; Activitati de control.

Standarde aplicabile: 7. Obiective; 17. Proceduri.

Legislatie aplicabila: OMFP nr. 946/2005, actualizat.

Consecințele acestor deficiente: suprapunerea de activitati, nestabilirea de obiective pentru activitatea de acordare de consultanta juridica catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, ca activitate distincta desfasurata la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, reprezinta riscuri pentru entitatea publica.

Pentru aceste deficiente, a fost intocmita Fisa de Identificare si Analiza a Problemei nr. 2.4. (F. I. A. P. nr. 2.4).

S-au recomandat: delimitarea clara a activitatilor, prin separarea acestora si procedurarea separata a acestor activitati sau a celor neprocedurate, concomitent cu stabilirea de obiective pentru activitatea de acordare de consultanta juridica catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, ca activitate distincta desfasurata la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

2.5 Incheierea documentelor contractuale ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

Analiza a urmarit atat elaborarea de modele de contracte, in vederea incheierii de documente contractuale ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, cat si incheierea efectiva a acestor documente contractuale.

Au fost urmarite urmatoarele: existenta clauzelor contractuale, adaptate in functie de situatiile existente, de negociere, astfel incat sa fie cuprinse toate aspectele care deriva din relatia cu partea contractanta, precum si respectarea cadrului legislativ aplicabil oricarui contract civil.

Astfel, au fost elaborate urmatoarele tipuri de modele de contracte:

- contracte de studii (cu si fara taxa de studii), in colaborare cu secretariatele;
- contracte civile (in concordanta cu Noul Cod Civil;
- contracte de colaborare;
- contracte de comodat;
- contracte de donatie;
- contracte de servicii, lucrari;
- contracte de inchiriere;
- contracte de vanzare-cumparare;
- alte tipuri de contracte (toate aceste tipuri fiind prevazute in adresa nr. 1083/27.02.2013, anexata la documentele de lucru).



Din analiza, prin sondaj, a diferitelor tipuri modele de contracte si contracte incheiate, s-au constatat unele deficiente.

Astfel, s-a constatat lipsa prevederilor contractuale referitoare la modalitatea de solutionare a litigiilor din contractele de studii cu taxa de la Facultatea de Arte Decorative si Design, de la Facultatea de Arte Plastice si de la Facultatea de Istoria si Teoria Artei.

Din analiza contractelor de studii cu taxa de la Facultatea de Arte Decorative si Design, de la Facultatea de Arte Plastice si de la Facultatea de Istoria si Teoria Artei, s-a constatat lipsa prevederilor referitoare la solutionarea eventualelor litigii de catre instantele competente, in cazul in care nu este posibila solutionarea acestor litigii pe cale amiabila a partilor.

Cauza acestor deficiente a fost omiterea introducerii prevederilor din contractele de studii cu taxa referitoare la modalitatea de solutionare a litigiilor, conform modelului de contract-cadru elaborat conform Codului Civil.

Consecinte: omiterea introducerii prevederilor din contractele de studii cu taxa referitoare la modalitatea de solutionare a litigiilor, conform modelului de contract-cadru elaborat conform Codului Civil poate conduce la dezavantajarea partii contractante, prin neinformarea acesteia asupra modalitatii de solutionare a litigiilor.

Pentru aceste deficiente, a fost intocmita Fisa de Identificare si Analiza a Problemei nr. 2.5. (F. I. A. P. nr. 2.5).

S-au recomandat: introducerea prevederilor contractuale referitoare la modalitatea de solutionare a litigiilor din contractele de studii cu taxa de la Facultatea de Arte Decorative si Design, de la Facultatea de Arte Plastice si de la Facultatea de Istoria si Teoria Artei.

Aceasta situatie a fost remediata in timpul efectuarii misiunii de audit public intern la Directia Juridica, prin elaborarea unui model de contract care cuprinde si aceasta clauza, precum si prin incheierea de catre secretariat de contracte de studii cu taxa care prevad clauza la care se face mai sus referire.

2.6 Actiunile de recuperare a debitelor inregistrate de catre debitorii Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

Activitatea de audit public intern a urmarit, in primul rand, daca sunt descrisi pasii privind actiunile de recuperare a debitelor inregistrate de catre debitorii Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

Exista, in acest sens, la un alt compartiment, o procedura care descrie pasii care trebuie parcursi in vederea recuperarii debitele inregistrate de catre debitorii entitatii publice, care au depasit termenele impuse prin contractele incheiate.

Analizand situatiile inregistrate, s-a constatat faptul ca au existat anumite deficiente create la nivelul altor compartimente, prin neinstiintarea debitorilor in ceea ce priveste obligatiile de plata create ca urmare a consumurilor de utilitati si a penalitatilor inregistrate de catre acestia, Instanta competenta respingand cererea de recuperare prin actiune judecatoreasca a acestor debite.

Recuperarea debitelor se face prin apelarea la executori judecatoresti, in urma obtinerii unei solutii date de catre Instanta competenta, cu avizul conducerii. In urma hotararii definitive a Instantei, se face dosar de executare la un executor judecatoresc, Directorul juridic anunta conducerea entitatii publice si Directia Economica, procedandu-se, in functie de rezultatul actiunilor, la stingerea debitelor.

Pentru perioada auditata, debitorul SC DEBUFET SRL, care a inregistrat debite semnificative, a fost gasit insolubil in urma actiunilor de recuperare prin executare a acestuia. Au fost atasate la documentele de lucru, acte doveditoare ale actiunilor intreprinse in vederea recuperarii debitelor inregistrate de catre debitorul in cauza.

2.7 Reprezentarea in Instanță a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

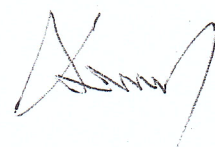
Misiunea de audit public intern a urmarit existenta procedurilor scrise, care sa descrie in mod cat mai clar, pasii necesari desfasurarii activitatii de reprezentare in Instanță a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

In acest sens, a fost elaborată de catre Directorul Juridic o procedură operațională care descrie reprezentarea in Instanță a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti (Cod PO - DJ - 03), procedura aprobata de catre conducerea entitatii publice. Procedura a fost difuzata persoanelor interesate. Desi sunt mentionate si compartimentele "Financiar-Contabilitate" si " Secretariat", conducatorii acestor compartimente nu au semnat de primire pentru procedura operațională menționată.

Au fost stabilite obiective derivate si specifice prin procedura si au fost atasati indicatori de performanta obiectivelor stabilite.

Au fost identificate unele riscuri in activitatile desfasurate, riscuri care au fost inscrise in Registrul riscurilor de la Directia Juridica, unde s-au stabilit si unele masuri de control intern pentru minimizarea efectului riscurilor asupra activitatilor.

In derularea operatiunilor si actiunilor activitatii de reprezentare in instanțele de judecată, au fost descrisi in mod clar pasii care trebuie parcursi pentru indeplinirea acestor activitati.



Au fost anexate modelele de cereri utilizate pentru acțiunile în instanță formulate de către persoana abilitată din entitatea publică.

Cu toate aceste aspecte pozitive, au fost constatate și deficiențe, care țin de modul de elaborare a procedurii operaționale. Astfel, Procedura operațională "Reprezentarea în instanța a Universității Naționale de Arte din București – Consultanță" (Cod PO - DJ - 03) este incompletă din punct de vedere al domeniului de aplicare al acesteia, precum și al circuitului documentelor care reglementează această activitate.

Din analiza procedurii operaționale care descrie și reglementează activitatea de reprezentare în instanța a Universității Naționale de Arte din București (menționată la paragraful de mai sus), s-a constatat faptul că aceasta nu descrie complet "Domeniul de aplicare a procedurii operaționale" - nu sunt descrise subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 și 5.4, la care se precizează: definirea activității; principalele activități de care depinde și/sau care depind de activitatea procedurată, indicarea compartimentelor furnizoare de date, indicarea compartimentelor beneficiare de rezultate, precum și enumerarea compartimentelor implicate în procesul activității. De asemenea, nu este prezentat un circuit complet al documentelor care reglementează această activitate.

Cauzele acestor deficiențe : nerespectarea recomandărilor Camerei de Conturi București din cadrul Curtii de Conturi a României, cuprinse în Raportul de Audit Financiar întocmit de către această Autoritate, legislația nerespectată fiind Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005, actualizat, Standardul 17. Proceduri și Anexa nr. 2. Precizări privind modelul de procedură operațională.

Consecințele acestor deficiențe: procedurile incomplete, care nu descriu și/sau reglementează toate activitățile și/sau toate aspectele legate de aceste activități, lipsa acestora, reprezintă riscuri în realizarea obiectivelor. De asemenea, descrierea incompletă a unui circuit al documentelor legate de activitatea de reprezentare în instanța a UNAB, reprezintă riscuri pentru entitatea publică.

Pentru aceste deficiențe constatate, a fost întocmită Fisa de Identificare și Analiza a Problemei nr. 2.7 (F.I.A.P. NR. 2.7).

S-au recomandat: completarea procedurii operaționale "Reprezentarea în instanță a Universității Naționale de Arte din București – Consultanță" de la Direcția Juridică a Universității Naționale de Arte din București cu domeniul de aplicare a procedurii operaționale, respective cu subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 și 5.4, respectând cerințele minime ale modelului prevăzut la Anexa 2. Modelul de procedură operațională din O.M.F.P. nr. 946/2005, actualizat, precum și cu circuitul complet al documentelor legate de activitatea de reprezentare în instanța a UNAB.

2.8 Situația dosarelor aflate pe rolul instanțelor judecătorești

Misiunea de audit public intern a urmărit modul în care sunt gestionate dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești.



Pentru perioada auditata, au existat actiuni de solutionare a litigiilor aparute in Universitatea Nationale de Arte din Bucuresti, inregistrandu-se un numar de sapte dosare pe rolul instantelor judecatoresti, mare parte dintre acestea fiind deja solutionate.

Situatia acestor dosare se prezinta astfel:

2.8.1 Dosar 3532/299/2011 – SC DEBUFET SRL – somatie de plata – 27.09.2011

A fost depus dosar pentru debitul inregistrat de catre debitorul mai sus mentionat, care a fost somat sa achite debitul format din mai multe datorii neachitate de catre acesta. Instanta a admis cererea si a obligat debitorul la plata datoriilor pe care acesta le-a inregistrat.

2.8.2 Dosar 23581/299/2012 – SC DEBUFET SRL – executare silita – 11.06.2012

A fost depus dosar pentru debitul inregistrat de catre debitorul mai sus mentionat in vederea executarii silite a acestuia, pentru a achita debitul neachitat ca urmare a obligatiei acestuia de a plati debitul inregistrat. Instanta a admis cererea, iar hotararea a fost definitiva si irevocabila.

De mentionat **aspectele negative** datorate neadmiterii cererii de achitare a intregului debit, datorita neinsusurii integrale a datoriilor, prin instiintarile debitorului care nu au confirmarea acestuia. Acest lucru nu cade in sarcina Directiei Juridice, ci a compartimentelor care au avut ca atributie calculul consumurilor si instiintarile de plata aferente acestor consumuri.

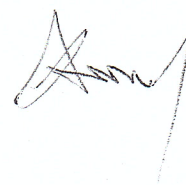
Dosarul a fost finalizat, insa executarea silita a fost nefavorabila, in sens ca nu au fost gasite bunuri, debitorul fiind insolvabil, iar datoria, nerecuperata, a fost trecuta pe pierderi in evidentele institutiei publice.

2.8.3 Dosar 4307/299/2012 – SC AFFICHAGE SRL – obligatia de a face - 21.06.2012

Dosarul a avut ca obiect obligatia de a face; obligarea paratei mai sus mentionate la demontarea unor panouri publicitare care trebuiau demontate la termenul prevazut de contract.

Intrucat actiunea a fost netimbrata, conform prevederilor art. 137 Cod Procedura Civila, Instanta a anulat actiunea formulata de reclamanta Universitatea Nationala de Arte din Bucuresti, aceasta actiune a fost anulata de catre Instanta.

Masura de netimbrare a fost luata datorita faptului ca SC AFFICHAGE SRL a dezafectat (demontat) panourile publicitare care faceau obiectul litigiului aparut ca urmare a neexecutarii contractului, imediat ce actiunea a fost introdusa. Acest lucru a fost consemnat intr-un proces verbal al agentilor de paza si explicat de catre conducatorul compartimentului de specialitate juridic.



2.8.4 Dosar 21389/299/2012 – RCS- RDS (reclamant) – Somatie de plata

Reclamantul RCS – RDS a depus actiune pentru unele plati considerate a fi neefectuate, avand in vedere unele prestatii considerate de catre acesta ca fiind efectuate.

Cererea reclamantului a fost respinsa, ca nefondata, Hotararea 815 din 21.01.2013 fiind definitiva si irevocabila.

2.8.5 Dosar 41847/3/2012 – Batali Luminita A.(reclamant)//UNAB/Ionescu Roxana (parate) – obligatia de a face

Dosarul a avut ca obiect obligatia de a face; anulare decizie Comisie de concurs - anulare decizie de numire pe post si de acordare a titlului de Conferentiar Universitar paratei. Stadiu procesual: Fond.

Dosarul nu este in faza finala, in sensul ca hotararea poate fi atacata prin recurs.

2.8.6 Dosar 27460/3/2013 HVAC CONCEPT SRL si TERMODAV SRL (reclamanti) - 08.10.2013

Pe rol fiind judecarea cauzei de contencios administrativ si fiscal privind reclamanatele mai sus mentionate, in contradictoriu cu parata UNAB, avand ca obiect litigiu privind achizitiile publice, reclamanatele formuland contestatii impotriva modului de desfasurare si desemnare a contractului “lucrari de modificare a instalatiei de incalzire la corpul E al imobilului situate in Calea Grivitei nr. 28”.

La data de 16.09.2013, reclamanatele au depus cerere de renuntare la dreptul pretins. Tribunalul, analizand cererea depusa, in temeiul art. 406 al Noului Cod de Procedura Civila, constata ca sunt indeplinite conditiile de renuntare la dreptul pretins.

2.8.7 Dosar 1957/2/2014 SC SILVANI (reclamant) – 17.04/2014 (Achizitii publice)

Pe rol fiind judecarea cauzei avand ca obiect plangerea formulata de petenta SC SILVANI SRL impotriva unei decizii pronuntata de C.N.S.C. (Decizia nr. 670/C3/227), in contradictoriu cu intimata U. N. A. B..

La data de 17.04.2014, Instanta a respins plangerea formulate de petenta SC SILVANI SRL impotriva Deciziei C. N. S. C. nr. 670/C3/227, in contradictoriu cu intimata U. N. A. B., hotararea fiind definitiva.

2.9 Raportarea activitatii juridice

Analiza misiunii de audit public intern a urmarit modul in care a fost raporatata activitatea juridica a Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.



Din analiza, s-a constatat faptul ca, in afara de solicitarile conducerii institutiei (Rectorat, Consiliu de Administratie), nu s-au efectuat raportari ale activitatii juridice.

Nu a existat o structura – cadru de model de raportare periodica a activitatii juridice; nu a existat un model de raportare a dosarelor aflate pe rolul instantelor si nu a existat o evidenta a debitelor si debitorilor pentru care urma sa se procedeze la recuperarea acestora pe cale judecatoreasca, precum si modul de solutionare a litigiilor aparute ca urmare a nerespectarii clauzelor contractelor in care partile au fost parte din aceste contracte.

Incepand cu a doua jumatate a anului 2014 sunt intocmite, la solicitarea conducerii, rapoarte zilnice de activitate, dupa o structura stabilita de catre conducere.

2.10 Sistemul de gestionare a cauzelor la care entitatea publica este parte

Analiza misiunii de audit public intern a urmarit modul in care au fost gestionate cauzele pentru care entitatea publica este parte. Astfel, s-a constatat faptul ca nu au fost utilizate registre specifice compartimentelor juridice, cum ar fi: Registrul actiunilor formulate in instanta; Registrul termenelor de instanta; condici ale citatiilor si termenelor sau altor actiuni/documente privind dosarele aflate pe rolul instantelor, hotararilor pe fond; recursurilor; solutiile date de catre Instanta; analiza solutiilor date de catre Instanta; hotararile definitive.

2.11 Conducerea activitatii de curierat a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

Analiza misiunii de audit public intern a urmarit modul in care a fost condusa, in perioada auditata, activitatea de curierat a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

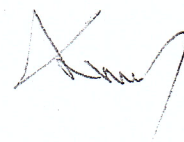
Activitatea de curierat a fost procedurata, in acest sens fiind elaborata procedura operationala “Curierat” (Cod PO- DJ-04).

Din analiza procedurii operationale care descrie si reglementeaza activitatea de curierat, s-a constatat faptul ca aceasta nu descrie complet “Domeniul de aplicare a procedurii operationale” - nu sunt descrise subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, la care se precizeaza: definirea activitatii; principalele activitati de care depinde si/sau care depind de activitatea procedurata, indicarea compartimentelor furnizoare de date, indicarea compartimentelor beneficiare de rezultate, precum si enumerarea compartimentelor implicate in procesul activitatii.

S-a constatat faptul ca, indicatorul de performanta atasat obiectivului specific “Transmiterea in regim de urgenta a corespondentei” (“Maxim 24 ore”) nu asigura o relevanta a obiectivului specific, intrucat acesta defineste doar un interval de timp, nefiind masurabil (cuantificabil).

De asemenea, s-a constatat faptul ca riscurile identificate la nivelul acestei activitati sunt incorect identificate.

Cauzele acestor deficiente : nerespectarea recomandarilor Camerei de Conturi Bucuresti din cadrul Curtii de Conturi a Romaniei, cuprinse in Raportul de Audit Financiar intocmit



de catre aceasta Autoritate, legislatia nerespectata fiind Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 946/2005, actualizat, Standardul "Proceduri"; Anexa nr. 2. Precizari privind modelul de procedura operationala; Standardul Monitorizarea performantelor; Standardul "Managementul riscului".

Consecințele acestor deficiente: procedurile incomplete, care nu descriu si/sau reglementeaza toate activitatile si/sau toate aspectele legate de aceste activitati, lipsa acestora, reprezinta riscuri in realizarea obiectivelor. Neasocierea de indicatori de performanta relevanti, reprezinta riscuri pentru entitatea publica. Neidentificarea de riscuri inerente activitatilor desfasurate poate conduce la neluarea in considerare a manifestarii unor riscuri semnificative care se pot manifesta la nivelul acelor activitati. Identificarea incorecta a riscurilor poate conduce la neidentificarea unor riscuri cu impact semnificativ asupra entitatii publice.

Pentru aceste deficiente constatate, a fost intocmita Fisa de Identificare si Analiza a Problemei nr. 2.11 (F.I.A.P. NR. 2.11).

S-au recomandat: completarea procedurii operationale "Curierat" de la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti cu domeniul de aplicare a procedurii operationale, respective cu subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, respectand cerintele minimale ale modelului prevazut la Anexa 2. Modelul de procedura operationala din O.M.F.P. nr. 946/2005, actualizat, stabilirea de indicatori de performanta relevanti din punct de vedere al asocierii fata de obiectivele specifice si identificarea corecta a riscurilor inerente activitatii de curierat.

2.12 Conducerea activitatilor de arhivare ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

Analiza misiunii de audit public intern a urmarit modul in care au fost conduse, in perioada auditata, activitatile de arhivare ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

Activitatile de arhivare au fost procedurate, in acest sens, fiind elaborata procedura operationala "Arhivarea documentelor" (COD PO-DJ-05).

Din analiza acestei proceduri, s-a constatat faptul aceasta nu descrie complet "Domeniul de aplicare a procedurii operationale" - nu sunt descrise subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, la care se precizeaza: definirea activitatii; principalele activitati de care depinde si/sau care depind de activitatea procedurata, indicarea compartimentelor furnizoare de date, indicarea compartimentelor beneficiare de rezultate, precum si enumerarea compartimentelor implicate in procesul activitatii.

Cauza acestei deficiente : nerespectarea recomandarilor Camerei de Conturi Bucuresti din cadrul Curtii de Conturi a Romaniei, cuprinse in Raportul de Audit Financiar intocmit de catre aceasta Autoritate, legislatia nerespectata fiind Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 946/2005, actualizat, Standardul "Proceduri"; Anexa nr. 2. Precizari privind modelul de procedura operationala.

Consecințele acestei deficiente: procedurile incomplete, care nu descriu si/sau reglementează toate activitățile si/sau toate aspectele legate de aceste activități, lipsa acestora, reprezintă riscuri în realizarea obiectivelor.

Pentru aceste deficiente constatate, a fost întocmită Fisa de Identificare și Analiza a Problemei nr. 2.12 (F.I.A.P. NR. 2.12).

S-au recomandat: completarea procedurii operationale “Arhivarea documentelor” de la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti cu domeniul de aplicare a procedurii operationale, respective cu subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 și 5.4, respectand cerintele minimale ale modelului prevazut la Anexa 2. Modelul de procedura operationala din O.M.F.P. nr. 946/2005, actualizat.

Din analiza misiunii de audit public intern, a rezultat faptul ca a fost exercitat un control asupra activitatii de arhivare, la dosarul documentelor de lucru existand o nota privind realizarea unor asemenea controale.

3. Evaluarea activitatii Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti

3.1 Autoevaluarea la Directia Juridica

Misiunea de audit public intern a urmarit existent si modalitatea de completare a Chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial la Directia Juridica.

Din analiza efectuata, acest chestionar a fost completat integral, la nivelul compartimentului considerandu-se ca au fost implementate toate standardele de control aplicabile acestei Directii.

Chestionarul a fost transmis in termen la Responsabilul SCIM, in vederea raportarii centralizate.

3.2 Evaluarea stadiului de implementare a standardelor de control intern la Directia Juridica

Din analiza efectuata, s-a constatat ca nu toate standardele de control intern au fost implementate pana la 31.012.2013 si nici pana la data de 31.08.2014.

Astfel, a fost constatata neimplementarea integrala a standardelor de control intern/managerial la Directia Juridica.

Din analiza Sistemului de Control Intern/Managerial la Directia Juridica, s-a constatat faptul ca nu au fost implementate integral toate standarde de control intern/managerial aplicabile acestei directii.



Astfel, standardul "Atributii, functii, sarcini" a fost implementat partial, prin faptul ca unele atributii au fost exercitate doar partial (cele legate de implementarea Sistemului de Control Intern/ Managerial).

Standardul "Obiective" a fost implementat partial, datorita faptului ca nu au fost identificate obiective specifice pentru unele activitati inventariate, cum ar fi activitatea de consultanta oferita celorlalte compartimente din entitatea publica. Prin urmare, acestea nu raspund pachetului S.M.A.R.T. si nu exista o corelatie intre acestea si fisele posturilor.

Standardul "Monitorizarea performantelor" a fost implementat partial, intrucat, nestabilindu-se obiective specifice pentru toate activitatile, nu au fost asociati nici indicatori de performanta asociati obiectivelor.

Standardul "Managementul riscului" a fost implementat partial, intrucat nu au fost identificate corect toate riscurile la Directia Juridica si nici nu au fost stabilite toate masurile

de gestionare a riscurilor, precum si completarea partiala Registrului riscurilor cu toate riscurile inerente.

Standardul "Proceduri" a fost implementat partial, intrucat procedurile sunt incomplete din punct de vedere al continutului si datorita neprocedurarii unor activitati, a suprapunerii de activitati distincte.

Standardul "Separarea atributiilor" nu a fost implementat, intrucat lucrarile realizate la nivelul compartimentului nu sunt initiale, verificate si aprobate de persoane diferite.

Cauzele neimplementarii standardelor de control intern: nerespectarea Codului Controlului Intern/Managerial, prevazut de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 946/2005, actualizat, Standardele "Atributii, functii, sarcini", "Obiective", "Monitorizarea performantelor", "Managementul riscului", "Proceduri"; "Separarea atributiilor".

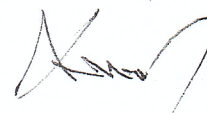
Consecințele nerespectării Codului Controlului Intern/Managerial, prevazut de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 946/2005, actualizat, Standardele "Atributii, functii, sarcini", "Obiective", "Monitorizarea performantelor", "Managementul riscului", "Proceduri", "Separarea atributiilor" aplicabile la compartimentul de specialitate, reprezinta riscuri pentru entitatea publica.

Pentru aceste deficiente constatate a fost intocmita Fisa de identificare si Analiza a Problemei nr. 3.2. (FIAP nr. 3.2)

S-a recomandat implementarea integrala a tuturor standardelor de control intern/managerial aplicabile, conform legislatiei in vigoare (Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 946/2005, actualizat).

III. CONCLUZII

Prezentul Proiect de Raport de audit public intern a fost întocmit în baza Listei centralizatoare a obiectelor auditabile, a Programului de audit și a Programului de intervenție la fața locului, a constatărilor efectuate, în timpul colectării și prelucrării informațiilor și în timpul intervenției la fața locului.



Toate constatările au la baza probe de audit obținute pe baza testelor efectuate și consemnate în documentele de lucru (interviuri, note de relații, chestionare, alte documentații anexate), întocmite de auditorul public intern și însușite de factorii de management ai entității publice.

Evaluarea are la baza discuțiile care au avut loc cu privire la recomandările auditorului public intern, în sesiunea de închidere a misiunii.

Rezultatele evaluării auditorului public intern privind activitatea Direcției Juridice a Universității Naționale de Arte din București, se înscriu în parametri normali.

În consecință, apreciez că prin implementarea recomandărilor formulate, activitatea va cunoaște o ameliorare semnificativă.

Structura auditată/auditată are obligația să întocmească ***Programul de acțiune în vederea implementării recomandărilor*** și să raporteze auditorului public intern, periodic, stadiul de implementare al acestora.

Data 07.11.2014

Auditor public intern

Pasancu Robert Claudiu



S I N T E Z A

RAPORTULUI DE AUDIT INTERN

INTRODUCERE

Misiunea de audit intern privind Activitatea Direcției Juridice a Universității Naționale de Arte din București s-a desfășurat conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin OMFP nr. 38/2003, OMFP 252/2004 pentru aprobarea Codului de conduită al auditorului public intern și a OMECT nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației Naționale și în unitățile aflate în ordinea sau coordonarea Ministerului Educației Naționale. Misiunea de audit public intern



“Activitatea Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti” a fost dispusa de conducatorul entitatii publice si a fost realizata de auditorul public intern Pasancu Robert Claudiu.

II. CONCLUZII

In baza Programului de audit intern, a testarilor si analizei efectuate, auditorul public intern evalueaza Activitatea Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, dupa cum urmeaza:

Nr. crt.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCTIONAL	DE IMBUNATATIT	CRITIC
1	Organizarea si conducerea activitatii Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti		X	
2	Respectarea cadrului legal, normativ si procedural in activitatile Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti		X	
3	Evaluarea activitatii Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti		X	

III. CONSTATARI SI RECOMANDARI

Principalele constatari si recomandari rezultate din realizarea misiunii de audit sunt:

1. CONSTATARILE :

Din analiza efectuata, s-a constatat faptul ca unele responsabilitati, in calitate de membru al Comisiei de Monitorizare, Coordonare si Indrumare Metodologica din cadrul Sistemului de Control Intern/Managerial, au fost indeplinite doar partial.

Astfel, nu au fost stabilite obiective specifice pentru activitatea de consultanta oferita compartimentelor de specialitate din Universitatea Nationala de Arte din Bucuresti.

De asemenea, nu au fost identificate toate riscurile si nu au fost trecute in Registrul de riscuri al Compartimentului de Specialitate (F. I. A. P. nr. 1.2.2).

- RECOMANDARILE:

S-au recomandat: stabilirea de obiective specifice pentru compartimentul din subordine, identificarea tuturor riscurilor si inscrierea acestora in Registrul de riscuri al compartimentului de specialitate, in vederea indeplinirii integrale a responsabilitatilor in calitate de membru al Comisiei de Monitorizare, Coordonare si Indrumare Metodologica din cadrul Sistemului de Control Intern/Managerial.

2. CONSTATAREA:

Din analiza efectuata, s-a constatat faptul ca, in calitate a responsabil si membru al Comisiei de Monitorizare, Coordonare si Indrumare Metodologica SCIM, nu au fost identificate corect si inscise toate riscurile Directiei Juridice in Registrul de riscuri al acestui compartiment de specialitate al entitatii publice (**F. I. A. P. nr. 1.4**).

- RECOMANDARILE:

S-au recomandat: identificarea corecta a riscurilor si inscrierea tuturor riscurilor de la Directia Juridica in Registrul de riscuri al acestui compartimentului de specialitate al entitatii publice, revizuirea periodica a riscurilor, asa cum prevede procedura "Managementul riscului", concomitent cu stabilirea de actiuni de minimizare a riscului si de implementare a masurilor de control intern adecvate. Aceste actiuni se vor realiza periodic si permanent, in functie de evolutia mediului organizational, precum si in functie de evolutia contextului legislativ.

3. CONSTATAREA:

Din analiza procedurilor care descriu si reglementeaza activitatile Directiei Juridice a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, s-a constatat faptul ca acestea sunt incomplete, nu descriu complet "Domeniul de aplicare a procedurii operationale" - nu sunt descrise subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, la care se precizeaza: definirea activitatii; principalele activitati de care depinde si/sau care depind de activitatea procedurata, indicarea compartimentelor furnizoare de date, indicarea compartimentelor beneficiare de rezultate, precum si enumerarea compartimentelor implicate in procesul activitatii.

Din analiza procedurii operationale "Reprezentarea in instanta a UNAB – Consultanta", s-a constatat o suprapunere de activitati care sunt distincte din punct de vedere al specificitatii acestora: activitatea de reprezentare in instanta Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti este o activitate care se delimiteaza clar de activitatea de efectuare de consultant catre celelalte compartimente de specialitate din entitatea publica (**F. I. A.P. NR. 2.1**).

- RECOMANDARILE:

S-au recomandat: completarea procedurilor operationale care se aplica la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti cu domeniul de aplicare a procedurii operationale, respective cu subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, respectand cerintele minimale ale modelului prevazut la Anexa 2. Modelul de procedura operationala din O.M.F.P. nr. 946/2005, actualizat.

Elaborarea a doua proceduri operationale distincte din punct de vedere al activitatilor desfasurate, respectiv o procedura operationala care sa descrie activitatile de reprezentare in instanta a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti si o procedura operationala care sa descrie activitatea de consultanta efectuata de catre consilierul/consilierii juridic/i din cadrul Directiei Juridice celorlalte compartimente de specialitate din entitatea publica.

4. CONSTATAREA :

Din analiza documentatiei privind planificarea operatiunilor si a actiunilor activitatii, s-a constatat faptul ca, pentru activitatea de acordare de consultanta juridica catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, nu au fost stabilite obiective derivate si specifice si nici indicatori de performanta asociati acestor obiective pentru aceasta activitate distincta desfasurata la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti (F. I. A. P. nr. 2.3).

- RECOMANDARILE:

S-au recomandat: stabilirea de obiective si de indicatori de performanta asociati obiectivelor pentru activitatea de acordare de consultanta juridica catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, ca activitate distincta desfasurata la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

De asemenea, se vor stabili si actiunile concrete sau operatiunile efective care vor fi efectuate, se vor identifica riscurile inerente acestora si se vor inscrie in Registrul riscurilor, concomitent cu clasarea acestora si stabilirea masurilor de limitare a actiunii acestora, prin implementarea masurilor de control intern adecvate.

5. CONSTATAREA :

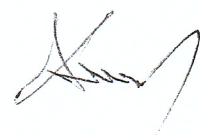
Din analiza activitatilor desfasurate la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, s-a constatat faptul ca nu au fost delimitate, odata cu inventarierea si procedurarea acestor activitati, activitatile de reprezentare in instanta a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti de cele de acordare de consultanta, in cadrul obiectivelor de la Directia Juridica (F. I. A. P. nr. 2.4).

- RECOMANDARILE:

S-au recomandat: delimitarea clara a activitatilor, prin separarea acestora si procedurarea separata a acestor activitati sau a celor neprocedurate, concomitent cu stabilirea de obiective pentru activitatea de acordare de consultanta juridica catre celelalte compartimente ale Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti, ca activitate distincta desfasurata la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti.

6. CONSTATAREA :

Din analiza contractelor de studii cu taxa de la Facultatea de Arte Decorative si Design, de la Facultatea de Arte Plastice si de la Facultatea de Istoria si Teoria Artei, s-a constatat lipsa prevederilor referitoare la solutionarea eventualelor litigii de catre instantele competente, in cazul in care nu este posibila solutionarea acestor litigii pe cale amiabila a partilor (F. I. A. P. nr. 2.5).



- RECOMANDARILE:

S-au recomandat: introducerea prevederilor contractuale referitoare la modalitatea de solutionare a litigiilor din contractele de studii cu taxa de la Facultatea de Arte Decorative si Design, de la Facultatea de Arte Plastice si de la Facultatea de Istoria si Teoria Artei.

Aceasta situatie a fost remediata in timpul efectuarii misiunii de audit public intern la Directia Juridica, prin elaborarea unui model de contract care cuprinde si aceasta clauza, precum si prin incheierea de catre secretariate de contracte de studii cu taxa care prevad clauza la care se face mai sus referire.

7. CONSTATAREA:

Din analiza procedurii operationale care descrie si reglementeaza activitatea de reprezentare in instanta a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti (mentionata la paragraful de mai sus), s-a constatat faptul ca aceasta nu descrie complet "Domeniul de aplicare a procedurii operationale" - nu sunt descrise subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, la care se precizeaza: definirea activitatii; principalele activitati de care depinde si/sau care depind de activitatea procedurata, indicarea compartimentelor furnizoare de date, indicarea compartimentelor beneficiare de rezultate, precum si enumerarea compartimentelor implicate in procesul activitatii. De asemenea, nu este prezentat un circuit complet al documentelor care reglementeaza aceasta activitate (**F.I.A.P. NR. 2.7**).

- RECOMANDARILE:

S-au recomandat: completarea procedurii operationale "Reprezentarea in instanță a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti – Consultanta" de la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti cu domeniul de aplicare a procedurii operationale, respective cu subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, respectand cerintele minimale ale modelului prevazut la Anexa 2. Modelul de procedura operationala din O.M.F.P. nr. 946/2005, actualizat, precum si cu circuitul complet al documentelor legate de activitatea de reprezentarea in instanta a UNAB.

8. CONSTATAREA:

Din analiza procedurii operationale care descrie si reglementeaza activitatea de curierat, s-a constatat faptul ca aceasta nu descrie complet "Domeniul de aplicare a procedurii operationale" - nu sunt descrise subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, la care se precizeaza: definirea activitatii; principalele activitati de care depinde si/sau care depind de activitatea procedurata, indicarea compartimentelor furnizoare de date, indicarea compartimentelor beneficiare de rezultate, precum si enumerarea compartimentelor implicate in procesul activitatii.

S-a constatat faptul ca, indicatorul de performanta atasat obiectivului specific "Transmiterea in regim de urgenta a corespondentei" ("Maxim 24 ore") nu asigura o



relevanta a obiectivului specific, intrucat acesta defineste doar un interval de timp, nefiind masurabil (cuantificabil).
De asemenea, s-a constatat faptul ca riscurile identificate la nivelul acestei activitati sunt incorect identificate (**F.I.A.P. NR. 2.11**).

- RECOMANDARILE:

S-au recomandat: completarea procedurii operationale "Curierat" de la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti cu domeniul de aplicare a procedurii operationale, respective cu subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, respectand cerintele minimale ale modelului prevazut la Anexa 2. Modelul de procedura operationala din O.M.F.P. nr. 946/2005, actualizat, stabilirea de indicatori de performanta relevanti din punct de vedere al asocierii fata de obiectivele specifice si identificarea corecta a riscurilor inerente activitatii de curierat.

9. CONSTATAREA:

Din analiza acestei proceduri, s-a constatat faptul aceasta nu descrie complet "Domeniul de aplicare a procedurii operationale" - nu sunt descrise subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, la care se precizeaza: definirea activitatii; principalele activitati de care depinde si/sau care depind de activitatea procedurata, indicarea compartimentelor furnizoare de date, indicarea compartimentelor beneficiare de rezultate, precum si enumerarea compartimentelor implicate in procesul activitatii (**F.I.A.P. NR. 2.12**).

- RECOMANDARILE:

S-au recomandat: completarea procedurii operationale "Arhivarea documentelor" de la Directia Juridica a Universitatii Nationale de Arte din Bucuresti cu domeniul de aplicare a procedurii operationale, respective cu subpunctele 5.1; 5.2; 5.3 si 5.4, respectand cerintele minimale ale modelului prevazut la Anexa 2. Modelul de procedura operationala din O.M.F.P. nr. 946/2005, actualizat.

10. CONSTATAREA:

Din analiza Sistemului de Control Intern/Managerial la Directia Juridica, s-a constatat faptul ca nu au fost implementate integral toate standarde de control intern/managerial aplicabile acestei directii.

Astfel, standardul "Atributii, functii, sarcini" a fost implementat partial, prin faptul ca unele atributii au fost exercitate doar partial (cele legate de implementarea Sistemului de Control Intern/ Managerial).

Standardul "Obiective" a fost implementat partial, datorita faptului ca nu au fost identificate obiective specifice pentru unele activitati inventariate, cum ar fi activitatea de consultanta oferita celorlalte compartimente din entitatea publica. Prin urmare, acestea nu raspund pachetului S.M.A.R.T. si nu exista o corelatie intre acestea si fisele posturilor. Standardul "Monitorizarea performantelor" a fost implementat partial, intrucat, nestabilindu-se obiective specifice pentru toate activitatile, nu au fost asociati nici indicatori de performanta asociati obiectivelor.

Standardul "Managementul riscului" a fost implementat partial, intrucat nu au fost identificate corect toate riscurile la Directia Juridica si nici nu au fost stabilite toate

masurile de gestionare a riscurilor, precum si completarea partiala Registrului riscurilor cu toate riscurile inerente.

Standardul "Proceduri" a fost implementat partial, intrucat procedurile sunt incomplete din punct de vedere al continutului si datorita neprocedurarii unor activitati, a suprapunerii de activitati distincte.

Standardul "Separarea atributiilor" nu a fost implementat, intrucat lucrarile realizate la nivelul compartimentului nu sunt initiale, verificate si aprobate de persoane diferite.

(FIAP nr. 3.2).

- RECOMANDARILE:

S-a recomandat implementarea integrala a tuturor standardelor de control intern/managerial aplicabile, conform legislatiei in vigoare (Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 946/2005, actualizat) .

