

A Str. G-ral Constantin Budăescu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

Aprobat,
Rector
Prof.univ.dr. Cătălin Mihai Bălescu



Raport
privind activitatea de audit public intern
aferentă anului 2022
desfășurată la nivelul
Universității Naționale de Arte București



A Str. G-ral Constantin Budișteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

CUPRINS

| | |
|--|----|
| Partea I – 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 | 6 |
| Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern..... | 8 |
| III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern | 8 |
| III.1.1. Înființarea auditului public intern | 8 |
| III.1.2. Funcționarea auditului public intern | 9 |
| III.2. Raportarea activității de audit public intern | 9 |
| III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor..... | 9 |
| III.3.1. Independența structurii de audit public intern | 9 |
| III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni..... | 10 |
| III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural..... | 10 |
| III.4.1. Emiterea normelor proprii | 11 |
| III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern | 11 |
| III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern..... | 13 |
| III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)..... | 13 |
| III.5.2. Realizarea evaluării externe..... | 14 |
| III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern | 14 |
| III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare..... | 14 |
| III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare | 14 |



| | |
|---|----|
| III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie | 15 |
| III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue..... | 15 |
| III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii biroului de audit public intern..... | 16 |
| Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare..... | 18 |
| IV.1. Planificarea activității de audit intern | 18 |
| IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală | 18 |
| IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern..... | 20 |
| IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare..... | 20 |
| IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite | 20 |
| IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..... | 20 |
| IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere | 22 |
| IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite | 22 |
| IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..... | 22 |
| IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern | 22 |
| IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite | 22 |
| IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..... | 22 |
| Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern | 22 |
| Partea a VI-a – Concluzii..... | 22 |
| VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice..... | 22 |
| VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..... | 24 |
| Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern | 24 |
| VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice | 24 |
| VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..... | 24 |



A Str. G-ral Constantin Budișteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

Partea I – 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 Naționale de Arte București, cu sediul în București, Str. G-ral Constantin Budișteanu, nr. 19, sector 1, 010773, România.

Structura de audit public intern este asigurată de către auditorul Universității Naționale de Arte București doamna Damian Florentina, Email: florentina.damian@unarte.org, tel.0721662893;

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității Naționale de Arte București se regăsește un număr total de 0 entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității Naționale de Arte București.

Raportul este destinat atât conducerii Universității Naționale de Arte București, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului public intern, 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 intern la data de 31 decembrie 2022 din cadrul Universității Naționale de Arte București.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității Naționale de Arte București în cursul anului 2022, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2022.

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 Națională de Arte București. 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 | Damian Florentina | auditor intern | 0721662893 | florentina.damian@unarte.org |



A Str. G-ral Constantin Budișteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

Compartimentul de Audit Intern din Universitatea Națională de Arte București a fost înființat în baza Decizie nr.115 din 28.12.1999, în baza Hotărârii Senatului nr.32 din data de 14.06.2022 a fost modificată organograma de structură a Universității Naționale de Arte București, Auditul Public Intern a fost denumită ca structură în organograma UNArte ca fiind Compartiment Audit Public Intern;

Regulamentul propriu de Organizare și Funcționare a Biroului Audit Public Intern, aprobat de Rectorul UNArte Nr.2440 din 05.05.2022.

Carta auditului intern aprobată în data de 08.12.2022 de Rectorul UNArte și avizată de Serviciul de Audit Intern din Ministerul Educației Nr.34705/12.12.2022

- documente referitoare la planificarea activității de audit: Planul de audit public intern pentru anul 2022, **Nr.2726/07.05.2022**, aprobat de către Rectorul Universității Naționale de Arte București și avizat de către Șeful Serviciului de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației.

- documente referitoare evaluarea activității de audit intern:
- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern: rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2022.
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere : - nu a fost cazul
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni:- misiune de audit ad-hoc – 1 ME

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2022

II.1. Planificarea activității

În conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern și a subpunctului 2.4.1 din Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Biroului de audit intern al Ministerului Educației, planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării risurilor și de resursele de audit disponibile. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul anual pe anul 2022 s-a făcut în funcție de următoarele elemente:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- tipurile de audit;
- resursele de audit disponibile(auditori, timp, resurse financiare).



A Str. G-ral Constantin Budășeanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

Planificarea activității de audit intern este procesul prin care sunt stabilite domeniile și activitățile auditabile, obiectivele misiunilor și sfera de intervenție a auditului intern. Rolul planificării este de a asigura realizarea activității de audit intern în condiții de eficacitate, prin concentrarea resurselor de audit pe zonele cu riscuri ridicate. Planul anual pentru anul 2022 a fost aprobat de Rectorul universității la data de **07.05.2022**.

În structura planului anual pentru anul 2022 s-au regăsit 3 misiuni de asigurare și 1 misiune ad-hoc. Nu au fost operate modificări ale planului.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2022 au fost efectuate un număr de 3 misiuni de audit public intern în conformitate cu planul anual de audit și 1 misiune ad-hoc. Tipul de audit efectuat este cel de conformitate iar natura misiunilor este de asigurare. Gradul de realizare a planului anual este de 100%. Toate misiunile s-au desfășurat de auditorul intern din UNArte, nefiind întâmpinate greutăți în realizarea acestora.

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în 2022:

1. Misiuni de audit privind domeniul bugetar

a. numărul misiunilor de audit realizate, misiune ad-hoc – 1

b. principalele constatari efectuate:

Din verificare, auditorul a constatat, că la Actul Adițional nr. 4 înregistrat cu Nr.35616/02.12.2021 la Contractul Instituțional Nr. 26641/16.03.2021 s-a produs o eroare materială astfel: „1. Art. 5 de la Contractul Instituțional nr. 26633/16.03.2021, modificat prin actul adițional nr. 3340,,1/27.09.2021 se modifică și are următorul cuprins: - Suma repartizată anterior de 500000 lei pentru finanțarea obiectivelor de investiții în anul 2021, potrivit listei obiectivelor de investiții din anexa nr. 3/25 din Lg. Nr. 15/2021 privind bugetul de stat pe anul 2021, se diminuează cu suma de 100000 lei, suma totală alocată este de 400000 lei”. Se observă că la Art. 5 privind diminuarea sumei repartizată pentru finanțarea obiectivelor de investiții în anul 2021, se face referire la alt nr. de Contract Instituțional și alt nr.de Act Adițional de la altă instituție publică de învățămînt superior.

c. principalele recomandări formulate

Verificarea structurii documentelor și a conținutului tehnic, înainte de semnarea lor, de către toate direcțiile implicate.

2. Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil

2.1.Verificarea modului de stabilire și acordarea burselor pentru studenții la Facultatea de Istoria și Teoria Artei

a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

b. principalele constatari efectuate:

Auditatorul a constatat că există Procedură operațională aprobată pentru burse: „Acordarea Burselor Studenților Români/ Straini”, aceasta a fost actualizată în data de 28.10.2022 dar nu respectă enumerarea documentelor de referință cu rol de reglementare față de activitatea



A Str. G-ral Constantin Budăsteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

procedurală astfel: "Documentele de referință evidențiate în cadrul unei proceduri documentate sunt, după caz, următoarele:

- *reglementări internaționale* – aplicabile la nivelul UE;
- *legislație primară* - cuprinde legi și ordonanțe ale Guvernului;
- *legislație secundară* - are în vedere hotărâri ale Guvernului sau acte ale organismelor cu atribuții de reglementare și care sunt emise în aplicarea legilor și/sau a ordonanțelor Guvernului;
- *alte reglementări interne* ale entității publice - regulamente, instrucțiuni, proceduri, decizii, ordine etc, care au efect asupra activității procedurale;"

c. principalele recomandări formulate

Formalizarea procedurilor operaționale în conformitate cu Ghidul pentru realizarea procedurilor de sistem și operaționale și OSGG 600/2018.

3. Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice

- a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- b. principalele constatări efectuate:
- c. principalele recomandări formulate

4. Misiuni de audit intern privind domeniul resurse umane

- a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- b. principalele constatări efectuate:
- c. principalele recomandări formulate

5. Misiuni de audit privind domeniul IT

- a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- b. principalele constatări efectuate:
- c. principalele recomandări formulate

6. Misiuni de audit privind domeniul juridic

- a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- b. principalele constatări efectuate:
- c. principalele recomandări formulate

7. Fonduri comunitare

7.1 Organizarea și derularea mobilităților în cadrul programului Erasmus+

a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

b. principalele constatări efectuate:

1. În urma analizării Procedurii operaționale elaborată la nivelul Compartimentului Relații Externe PR/Biroul Erasmus+ din Universitatea Națională de Arte București, actualizată la data de 28.10.2022 s-a constatat faptul că programul Erasmus + nu se regăsește în cadrul structurii *conform organigramei universității aprobată în ședința Senatului din data de 14 iunie 2022*.
2. Nu au fost elaborate *Proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate în cadrul programului ERASMUS+*



A Str. G-ral Constantin Budișteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

3. Din verificare s-a constatat că s-au consumat din fondurile SOM suma 31.235,63 euro pentru cheltuieli cu personalul, s-a depășit suma cu 7085,63 euro raportat la numărul de mobilități.

c. principalele recomandări formulate

- Coordonatorul programului ERASMUS+ al Universității Naționale de Arte București va dispune modificarea *Procedurii operaționale și elaborarea de Proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate*, luând în considerare actele normative în vigoare, aplicabile.
- Diferența de 7085,63 euro se vor recupera din veniturile Universității, auditorul consideră că suma este neeligibilă pe proiect. Conducerea UNArte a luat act de diferența din SOM urmând să întreprindă masuri urgente de recuperare a banilor.

8. Funcții specifice entității

- a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- b. principalele constatări efectuate:
- c. principalele recomandări formulate

9. Misiuni de asigurare privind alte domenii

9.1. Auditarea activității Biroului Registratură UNArte

- a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

b. principalele constatări efectuate:

Existența în Registrul unic de spații libere în care s-au trecut doar numere de înregistrare fără conținut și nu au fost barate /anulate, dată incompletă pt. mai multe registre.

c. principalele recomandări

- Respectarea procedurii operaționale aprobată de entitate.
- Nu se vor lăsa randuri libere, înscrierile să fie efectuate cu pixel sau cerneală, în cazul unor erori de înregistrare, se taie cu o linie orizontală peste înregistrarea eronată (nu se șterge, nu se acoperă cu fluid corector) și se face o nouă înregistrare, corectarea fiind atestată de cel care a făcut-o cu indicarea numelui/prenumele și semnătură.

10. Misiuni de asigurare privind domeniul SCM/SCIM

- a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- b. principalele constatări efectuate:
- c. principalele recomandări formulate

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

În cadrul Universității Naționale de Arte București funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie și se desfășoară în cadrul Compartimentului Audit Public Intern. Datele sintetice sunt prevăzute în anexa nr.1.

La nivelul Universității Naționale de Arte București există un număr de: 0 entități subordonate.

A Str. G-ral Constantin Budăsteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Universității Naționale de Arte București structura de audit intern este înființată și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Compartimentul Audit Public Intern al Universității Naționale de Arte București a elaborat anual Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă fiecărui an de raportare, în conformitate cu prevederile art. 13, din Legea nr. 672/2002, republicată.

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

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

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

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

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

Compartimentul de Audit Public Intern este subordonat Rectorului Universității Naționale de Arte București, fiind asigurată independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatare și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducerii structurii de audit intern în cursul anului 2022:



A Str. G-ral Constantin Budăsteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

Nu este cazul

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2022:

În anul 2022 au existat modificări la nivelul CAPI.
Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr. 3.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În anul 2022 auditorul intern nu a fost implicat în activități care fac parte din sfera auditabilă. Independența auditorului intern se declară cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, prin elaborarea și semnarea unei declarații de independență, conform procedurii specifice de audit intern.

Nu au existat probleme în anul 2022 ca urmare a completării declarațiilor.
Datele sintetice se regăsesc în anexa nr.4.

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 să asigure 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.

Cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern, în Universitatea Națională de Arte București, a fost asigurat în 2022 în baza Ordinului M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr. 1086/2013, și a Cartei auditului Intern aplicabile Serviciului audit intern al MEN.

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, cu modificările și completările ulterioare.

A Str. G-ral Constantin Budișteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă căte 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 emisie a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Conform prevederilor legale în vigoare, respectiv punctul 1.4.1.2. și punctul 1.4.1.3. din HG nr. 1086/2013, structurile de audit public intern de la nivelul entităților publice aflate în subordinea unei alte entități publice își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul organului ierarhic superior (OIS).

Cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern, în Universitatea Națională de Arte București, a fost asigurat în 2022 în baza Ordinului M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr. 1086/2013, și a Cartei auditului Intern aplicabile Serviciului audit intern al MEN.

La nivelul Universității Naționale de Arte București/ Compartiment Audit Public Intern nu au fost întocmite norme proprii.

ACESTE INFORMAȚII AU FOST SINTETIZATE ÎN ANEXA NR. 5.

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

Activitatea din cadrul Compartimentului Audit Public Intern s-a desfășurat în anul 2022, în baza legislației specifice privind auditul public intern și anume: Legea nr. 672/2002 privind audit public intern, republicată, Ordinul M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr. 1086/2013, și a Cartei auditului Intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN.

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern s-au identificat, potrivit reglementărilor legale în vigoare un număr de 3 obiective specifice și un număr de 9 activități asociate. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 6 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 66,67%.

Din cele 6 activități procedurabile au fost emise un număr **de 6 proceduri operaționale scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de 100%,** așa cum rezultă și din anexa nr. 6, și 1 procedură de sistem.



Universitatea Națională de Arte București

A Str. G-ral Constantin Budăsteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt prezentate în tabelul următor:

| Nr. crt | Obiective specifice | Activități | Procedurabile | Proceduri existente |
|--------------|--|---|---------------|---------------------|
| I | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcționare a sistemelor de management și control din cadrul Universității Naționale de Arte București | 1. Planificarea anuală/multianuală a activității de audit public intern | DA | PO.03 |
| | | 2. Realizarea de misiunilor de asigurare | DA | PO.01 |
| | | 3. Întocmirea raportului anual privind activitatea de audit public intern | DA | PO.04 |
| 2. | Oferirea de consiliere managementului în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control ale Universității Naționale de Arte București | 1. Realizarea de misiunilor de consiliere formalizată | DA | PO.02 |
| | | 2. Realizarea de consiliere informală | NU | NP |
| 3. | Creșterea calității activității de audit public intern în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul Universității Naționale de Arte București | 1. Actualizarea periodica/elaborarea procedurilor interne pentru desfășurarea activităților specifice CAPI | NU | NP |
| | | 2. Elaborarea și actualizarea Cartei auditorului public intern | DA | PO.06 |
| | | 3. Elaborarea Planului de pregătire profesională pentru auditorii interni (perioada destinată în acest scop fiind de minim 15 zile pe an) | NU | NP |
| | | 4. Elaborarea unui program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit public | DA | PO.05 |
| TOTAL | | | | |
| | 3 | 9 | 6 | 6 |

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

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduită etică a auditorului 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 intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități. Acest program ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului intern la procesele de guvernanță, management al risurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediu între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercitată o monitorizare permanentă a activității de audit intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului intern, a eficienței și a eficacității.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern pentru anul 2022 s-a elaborat în data de: Nr.2434 din 05.05.2022.

Obiectivele stabilite în programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul Universității Naționale de Arte București pe anul 2022 au fost îndeplinite în totalitate având în vedere faptul că misiunile de audit planificate s-au realizat 100%.

Datele sintetice sunt prezentate în Anexa nr. 7.



A Str. G-ral Constantin Budișteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

În anul 2022 structura de audit intern nu fost evaluată, datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.8.

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 guvernanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

La nivelul Universității Naționale de Arte București, la data de 31 decembrie 2022, structura de audit public intern avea alocat 1 de post de auditor I (S), acesta fiind ocupat. Este încadrată 1 persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit intern.

Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.9.

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 Naționale de Arte București la data de 31 decembrie 2022 nu există persoană care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern.



A Str. G-ral Constantin Budișteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității Naționale de Arte București la data de 31 decembrie 2022 există 1 persoană cu funcție de execuție, în cadrul structurii de audit public intern. În luna mai, anul 2022, în cadrul structurii de audit a fost angajata 1 persoană în funcția de auditor intern.

Au existat fluctuații de personal în cadrul structurii de audit în anul 2022, datele au fost sintetizate în anexa nr. 10.

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 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.

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern este angajată 1 persoană și anume: 1 salariat, având o experiență în audit de peste 20 ani, personal contractual, post de execuție ocupat, domeniul studiilor de specialitate fiind de științe administrative (economice și drept), limba străină vorbită fiind franceza avansat, engleza mediu. Auditorii nu dețin calitatea de membru în organizații profesionale naționale și/sau internaționale.

Sintetic datele sunt prezentate în anexele nr. 11 și nr.12.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

Pregătirea profesională continuă este esențială în munca de audit intern. De gradul și modul de realizare a activității de pregătire profesională a auditorilor publici interni depinde calitatea activității de audit intern.

Pregătirea profesională continuă s-a realizat pe baza Planului anual de pregătire profesională, elaborat, prin alocarea unui fond de timp de minimum 15 zile.

Strategia Compartimentului Audit Public Intern în domeniul pregătirii profesionale este de a adapta permanent nevoile de instruire ale auditorilor interni la nevoile și realitățile economice și financiare din cadrul Universității Naționale de Arte București.

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



Durata medie de realizare a pregăririi profesionale a auditorilor interni

| Nr. crt. | Indicatori | 2022 |
|----------|---|-----------|
| 1. | Număr total de posturi ocupate de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care: | 1 |
| 1.1. | Cursuri de instruire | 0 |
| 1.2. | Studiu individual | 1 |
| 1.3. | Alte forme | - |
| 2. | Număr de zile total de pregătire profesională, din care: | 15 |
| 2.1. | Cursuri de instruire | 0 |
| 2.2. | Studiu individual | 15 |
| 2.3. | Alte forme | - |
| 3. | Durata medie de realizare a pregăririi profesionale - în zile/om (1 = 2/1) | 15 |

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

Mijloace de formare utilizate în anul 2022:

- *-studierea revistelor și publicațiilor de specialitate;
- *-studierea legislației, normelor și standardelor naționale și internaționale de audit intern;
- *-studierea legislației specifice domeniilor auditabile în cadrul proceselor de pregătire a misiunilor și însușirea aspectelor definitorii pentru domeniu;
- *-studierea reglementărilor specifice auditului public intern și însușirea modificărilor survenite; Domeniile și temele abordate au fost în funcție de necesitățile obiective .

Datele sunt prezentate în Anexa nr. 13.

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

Conform art. 3(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(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(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 Str. G-ral Constantin Budăsteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creață, 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 informaticе.

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 risurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată 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 cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. punctul 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. punctul 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.: *"Şeful 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(4) din cadrul Legii 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



A Str. G-ral Constantin Budăsteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul Universității Naționale de Arte București, resursa de personal existentă fiind de un număr de 1 post de auditor ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani nu este de 100%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de minim 2 posturi de auditori interni ocupate cf. OUG 29/2022, așa cum rezultă din anexa nr.14.

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 risurilor 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 risurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca risurile 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 risurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

Compartimentul Audit Public Intern a elaborat planul strategic de audit public intern, pentru perioada 2023 - 2025, înregistrat cu Nr. 9562/28.11.2022 cu respectarea prevederilor Legii nr. 672/2002, republicată, inclusiv în ceea ce privește identificarea activităților auditabile, la baza căruia au stat etapele de fundamentare materializate în următoarele: identificarea potențialelor risuri asociate precum și a zonelor vulnerabile ale sistemului de control atașat, stabilirea



A Str. G-ral Constantin Budăsteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

priorităților pentru activitățile ce vor fi auditate în fiecare an, începând cu activitățile care au generat cel mai mare punctaj din analiza riscurilor.

Planificarea activității de audit intern este procesul prin care sunt stabilite domeniile și activitățile auditabile, obiectivele misiunilor și sfera de intervenție a auditului intern. Rolul planificării este de a asigura realizarea activității de audit intern în condiții de eficacitate, prin concentrarea resurselor de audit pe zonele cu riscuri ridicate. Planul multianual a fost elaborat pe un orizont de 3 ani pentru perioada 2023-2025 și a fost aprobat de Rectorul universității și avizat de Serviciul de Audit din M.E.

În structura planului multianual se regăsesc misiuni de asigurare în procent de 100%.

Identificarea activităților auditate a avut în vedere prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, articolul 15, punctul (2) și HG nr. 1086/2013.

Prioritizarea misiunilor s-a realizat în funcție de: rezultatele evaluărilor riscurilor asociate diferitelor structuri, procese, activități, programe, proiecte sau operațiuni, respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani, a activităților derulate de entitatea publică.

Elaborarea planurilor anuale se realizează, în general, prin extragerea misiunilor de audit din cadrul planurilor multianuale și ierarhizarea acestora în funcție de priorități. Planul anual de audit pe anul 2022 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul UNArte, este aprobat de către rectorul universității și avizat de Serviciul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației, acesta respectă structura standard.

Toate misiunile s-au desfășurat cu 1 auditor, nu au fost utilizate resurse umane externe.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2022, din punctul de vedere al naturii misiunilor, a evidențiat faptul că misiunile de asigurare au deținut o pondere de 100%.

La nivelul Universității Naționale de Arte București, care a emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
 - Entitatea și-a emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
 - Entitatea și-a emis procedură operațională;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
 - Entitatea a ținut cont de activități;

Aceste informații sunt sintetizate în anexa 15.



A Str. G-ral Constantin Budăsteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității Naționale de Arte București, în anul 2022 au fost realizate un număr de **4 misiuni de asigurare din care o misiune de audit ad-hoc**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat:

- 1 - misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 - misiune de asigurare s-a abordat domeniul finanțier-contabil;
- 0 - 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;
- 0 - misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 1 - misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 - misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 - misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 1 - misiuni de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2022, la nivelul Universității Naționale de Arte București s-au constatat urmatoarele **irregularități**:

| Domeniu | Număr irregularități constatate |
|-------------------------------|---------------------------------|
| Bugetar | / |
| Finanțier-contabil | / |
| Achizițiilor publice | / |
| Resurse umane | / |
| Tehnologia informației | / |
| Juridic | / |
| Fonduri comunitare | / |
| Funcțiile specifice entității | / |
| SCM/SCIM | / |



A Str. G-ral Constantin Budișteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

| | |
|--------------|---|
| Alte domenii | / |
| TOTAL | / |

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

Nu au existat Recomandări neînsușite în anul 2022.

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

În acest context, în cursul anilor au fost urmărite recomandări, cu următoarele rezultate:

- Nu au existat recomandări neimplementate

Obiectivul urmăririi recomandărilor este de a asigura că recomandările prezentate în Raportul de audit public intern sunt implementate în mod eficace și la termenele stabilite.

Structura auditată informează Compartimentul Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor stabilite prin Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor. În acest sens transmite auditorilor un document formalizat cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor. Urmărirea de către echipa de auditori care a realizat misiunea de audit, a stadiului implementării recomandărilor se realizează prin completarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor pe baza informărilor primite de la structurile auditate.

| Domeniu | Număr recomandări implementate de | | 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 | 1 | - | - | - | - | - |
| Financiar-contabil | 1 | | | | | |
| Achizițiilor publice | - | - | - | - | - | - |
| Resurse umane | - | - | - | - | - | - |
| Tehnologia | - | - | - | - | - | - |



A Str. G-ral Constantin Budăsteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

| informației | | | | | | |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Juridic | - | - | - | - | - | - |
| Fonduri comunitare | 2 | - | - | - | - | - |
| Funcțiile specifice entității | | - | | - | - | - |
| SCM/SCIM | - | - | | - | - | - |
| Alte domenii | 2 | | | | - | |
| TOTAL 1 | 6 | - | - | - | - | - |
| TOTAL 2 | | 6 | | 0 | | 0 |

Toate recomandările, formulate cu ocazia efectuării misiunilor de audit intern, au fost însușite de către structurile auditate, gradul de implementarea recomandărilor urmărite în anul 2022 fiind de 100 %, implementate conform termenelor stabilite.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În anul 2022 nu au fost realizate misiuni de consiliere formalizate.

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

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

În anul 2022 nu au fost realizate misiuni de evaluare.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

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

Prin activitatea de audit desfășurată în cadrul Universității Naționale de Arte București, s-a realizat o îmbunătățire a activității structurilor auditate, având în principal în atenție respectarea prevederilor legale în vigoare și a hotărârilor elaborate de către organele de conducere din cadrul instituției. Toate recomandările au fost formulate la obiect și au avut la baza prevederile legale în vigoare.

Nu au fost constatate la nivelul Universității Naționale de Arte București cazuri în care recomandările date de către auditor să nu fie însușite sau implementate în termenele stabilite.



A Str. G-ral Constantin Budișteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

Prin misiunile pe care le-au desfășurat în anul 2022, auditorul intern din cadrul Compartimentului Audit Intern al Universității Naționale de Arte București a urmărit consolidarea controlului intern, în principal, pe următoarele obiective:

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

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

În vederea realizării unor misiuni de calitate, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității Naționale de Arte București desfășoară o permanentă activitate de îmbunătățire a capacitații profesionale și a cunoștințelor în domeniul auditului prin studiu individual.

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

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



A Str. G-ral Constantin Budăsteanu, nr.19
Sector 1, 010773 București
România

E audit@unarte.org
W unarte.org

Cresterea nivelului de intelegerere din partea conducerii entitatii, atat privind obiectivele si scopul activitatii de audit, cat si cu privire la rezultatele acestuia, s-a concretizat, in principal prin

- avizarea de catre conducere a recomandarilor auditorilor interni, in urma procesului de raportare.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfasurata la nivelul entitatilor subordonate

- Nu este cazul.

Partea a VII-a – Propuneri pentru imbunatatirea activitatii de audit intern

VII.1. Propuneri privind imbunatatirea activitatii de audit intern desfasurata la nivelul institutiei publice

Pentru imbunatatirea activitatii de audit intern propun a se avea in vedere:

Participarea auditorului intern la cursuri de formare profesionala susținute de către specialiști din sfera auditului cf. Lg 672/2002 modificată cât și din alte domenii;

VII.2. Propuneri privind imbunatatirea activitatii de audit intern desfasurata la nivelul entitatilor subordonate, aflate in coordonare sau sub autoritate

- Nu este cazul.

Auditator intern,

Damian Florentina