



Universitatea Națională de Arte București

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

A handwritten signature in blue ink over a circular blue stamp. The stamp contains the text "ROMANIA", "MINISTERUL EDUCAȚIEI", "UNIVERSITATEA NAȚIONALĂ DE ARTE DIN BUCUREȘTI", and features a coat of arms in the center.

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului
2023
desfășurată la nivelul
Universității Naționale de Arte București

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 bircului 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	23
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern.....	23
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	23
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	23

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 2023 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 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

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

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 Deciziei 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 Compartimentului 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 2023, Nr.9485/25.11.2022, aprobat de către Rectorul Universității Naționale de Arte București și avizat de către Șeful Serviciului de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației.

- documente referitoare la 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 2023.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere : - nu a fost cazul

- documente referitoare la realizarea altor acțiuni:- misiune de audit ad-hoc – nu a fost cazul

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023

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 Serviciului de audit intern al Ministerului Educației, planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul anual pe anul 2023 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).

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 2023 a fost aprobat de Rectorul universității la data de 25.11.2022.

În structura planului anual pentru anul 2023 s-au regăsit 5 misiuni de asigurare. Nu au fost operate modificări ale planului.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2023 au fost efectuate un număr de 5 misiuni de audit public intern în conformitate cu planul anual de audit. Tipul de audit efectuat este cel de regularitate/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 2023:

DOMENIUL BUGETAR	
<i>Misiunea nr.3: Auditarea căminului studențesc</i>	
Constatări	Recomandări
-	-
DOMENIUL FINANCIAR-CONTABILITATE	
Constatări	Recomandări
<i>Misiunea Nr. 4 Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia</i>	
Constatări	Recomandări
-	-
DOMENIUL ACHIZIȚII PUBLICE	
<i>Misiunea Nr. 5 Auditarea activității la Biroul Achiziții Publice</i>	
Constatări	Recomandări
-	-
DOMENIUL RESURSE UMANE	
Constatări	Recomandări
<i>Misiunea Nr. 4 Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia</i>	
Urmare a interviurilor, a verificărilor efectuate, se constată faptul că în perioada auditată nici unul dintre salariați nu a participat la cursuri de pregătire profesională în domeniul financiar contabil.	-Participarea la programe de formare profesională conform cu Programul de pregătire profesională elaborat pentru Direcția Economică.
Misiunea nr.2-Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023” la Universitatea Națională de Arte București	
Constatări	Recomandări
Din verificare a rezultat că nu au fost derulate programe de formare profesională referitoare la prevenirea și combaterea corupției	-Persoanele desemnate cu identificarea și analiza vulnerabilităților și a riscurilor de corupție vor participa periodic/cu regularitate la sesiuni/cursuri de instruire în domeniul prevenirii și combaterii corupției
DOMENIUL TEHNOLOGIA INFORMAȚIILOR	
Constatări	Recomandări

DOMENIUL JURIDIC	
Constatări	Recomandări
DOMENIUL FONDURILOR COMUNITARE	
Constatări	Recomandări
DOMENIUL FUNCȚIILOR SPECIFICE	
Misiunea nr.2-Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023” la Universitatea Națională de Arte București	
Constatări	Recomandări
Sunt întocmite ca documente Decizia pentru aprobarea Regulamentului de punere în aplicare a Legii nr. 251/2004 privind unele măsuri referitoare la bunurile primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției și constituirea Comisiei de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit, respectiv Regulamentul UArte cu privire la bunurile primite cu titlu gratuit, acestea vor fi aprobate în Consiliul de Administrație și Senatul Universității	-Aprobarea în Consiliul de Administrație și Senatul Universității a Comisiei de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit
DOMENIUL SCMI	
Constatări	Recomandări
Misiunea Nr. 1 Sistemele de Conducere și Control și Riscurile Asociate Unor Astfel de Sisteme	
Responsabilii cu riscurile de la primul nivel nu au realizat un raport annual privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor aferente compartimentelor. Datează complexitatei atribuțiilor și activităților, fișele de urmărire a riscului (FUR) sunt incomplete având un număr mare de riscuri ce ar trebui monitorizate.	<ul style="list-style-type: none"> -Toate obiectivele și activitățile specifice vor fi cuprinse într-o listă a obiectivelor, a activităților și a indicatorilor de performanță, în vederea identificării și definirii riscurilor asociate acestora; -Trebuie identificate și evaluate principalele riscuri proprii activităților din cadrul fiecărei structuri funcționale, fiind desemnați responsabilii cu riscurile la nivelul tuturor structurilor; -Responsabilii cu riscurile pe compartimente trebuie să colectează riscurile aferente activităților stabilite prin fișele de post și regulamente; -Conducătorii compartimentelor vor asigura cadrul organizațional și procedural pentru punerea în aplicare, de către persoanele responsabile, a măsurilor de control stabilite;

	-Managementul trebuie să acorde o atenție deosebită riscurilor care pot afecta atingerea obiectivelor.
<i>Misiunea Nr. 3 Auditarea căminului studentesc</i>	
Auditatorul a constatat că Procedura operațională Tehnic-Investiții este elaborată dar nu a fost supusă spre aprobare de către conducere pentru a putea fi pusă în aplicare.	Aprobarea procedurilor elaborate în concordanță cu prevederile legale aplicabile în vigoare, diseminarea acestora la nivelul întregului personal din cadrul Serviciului Tehnic Administrativ, Achiziții.
DOMENIUL -ALTE DOMENII	
<i>Misiunea Nr. 5 Auditarea activității la Biroul Achiziții Publice</i>	
Constatări	Recomandări
Toate dosarele de achiziție publică întocmite în perioada auditată, sunt păstrate în cadrul Biroului Achiziții Publice. Auditorul constată că majoritatea dosarelor nu sunt pregătite pentru a fi predate la arhivă (numerotarea filelor, șnuruirea). De asemenea dosarele mai vechi, nu sunt predate la Arhiva universității cu toate că spațiul în care sunt depozitate este insuficient. În opinia auditorului, transferarea dosarelor care nu mai sunt utilizate curent, în activitățile zilnice și depozitarea acestora în arhivă se realizează în scopul asigurării conservării documentelor în bune condiții, cu respectarea regulilor de confidențialitate, într-o asemenea manieră încât să permită accesarea cu ușurință a acestora de către personalul cu responsabilități în utilizarea respectivei documente.	Se recomandă arhivarea dosarelor achizițiilor publice în conformitate cu legislația în vigoare.
<i>Misiunea Nr. 4 Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia</i>	
♦ Constatări	Recomandări
Arhivarea documentelor justificative și contabile s-a făcut parțial. Dosarele aferente anilor 2020-2022 sunt în arhiva (birou) Direcției Economice, nu sunt predate la arhiva universității.	<p>-Auditorul recomandă continuarea respectării procedurilor proprii privind arhivarea documentelor elaborate în baza Legii nr.16/1996 cu modificările ulterioare, a Legii contabilității nr. 82/1991 modificată și completată, a O.M.F.P. nr. 1917 din 2005, a OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile și anume:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Documentele se vor aranja în dosare în ordinea cronologică producerii sau înregistrării în contabilitate; - Arhivarea efectivă a documentelor (legarea documentelor în dosar).

	<ul style="list-style-type: none"> - Numerotarea filelor din dosar și aplicarea semnături pentru confirmarea exactității numărului de file; - Înscrierea pe coperta dosarului a următoarelor informații: denumirea în clar a structurii, denumirea compartimentului care a creat dosarul, numărul de dosar din inventar, indicativul din nomenclator, conținutul pe scurt al dosarului, datele de început și de sfârșit, numărul de file, termenul de păstrare; - Predarea dosarelor pe baza inventarului la arhiva unității;
--	--

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.

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 attribute, 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 constataate 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 2023:

Nu este cazul

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2023:

În anul 2023 nu au existat modificări la nivelul CAPI.

Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr. 3.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În anul 2023 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 independentă, conform procedurii specifice de audit intern.

Nu au existat probleme în anul 2023 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 metodologilor 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 2023 în baza 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 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.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emisiunea 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 2023 în baza 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 Serviciului audit intern al ME.

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

Acste 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 2023, 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 următorul 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.

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt prezentate în tabelul următor:

Nr. crt	Obiective specifice	Activități	Procedurabile	Proceduri existente
1	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 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 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	1. Actualizarea periodică/elaborarea procedurilor interne pentru desfășurarea activităților specifice CAPI	NU	NP

Nr. crt	Obiective specifice	Activități	Procedurabile	Proceduri existente
1	2	3	4	5
I	îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul Universității Naționale de Arte București	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 intermediar între evaluările externe.

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

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

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern pentru anul 2023 s-a elaborat în data de 28.03.2023 și a fost actualizat în data de 29.11.2023.

Obiectivele stabilite în programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul Universității Naționale de Arte București pe anul 2023 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.

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 idem pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit intern.

În anul 2023 structura de audit intern a fost evaluată de Camera de Conturi Bucuresti, **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 înțelege 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 2023, structura de audit public intern avea alcătuită 2 posturi de auditor I (S), fiind ocupat doar 1 post. Este încadrată 1 persoană (auditor intern) care lucrează efectiv pentru structura de audit intern/CAPI.

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). La nivelul UNArte/CAPI nu a fost cazul.

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității Naționale de Arte București la data de 31 decembrie 2023 nu există persoană care ocupa funcția de concucere în cadrul structurii de audit public intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității Naționale de Arte București la data de 31 decembrie 2023 există 1 persoană cu funcție de execuție/ auditor intern, în cadrul structurii de audit public intern.

Nu au existat fluctuații de personal în cadrul structurii de audit în anul 2023, **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 5 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.Specialist în Auditul intern al Instituțiilor Publice. Auditorul 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	2023
1.	Număr total de posturi ocupate de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	<i>1</i>
1.1.	Cursuri de instruire	<i>0</i>
1.2.	Studiu individual	<i>1</i>
1.3.	Alte forme	-
2.	Număr de zile total de pregătire profesională, din care:	<i>15</i>
2.1.	Cursuri de instruire	<i>0</i>
2.2.	Studiu individual	<i>15</i>
2.3.	Alte forme	-
3.	Durata medie de realizare a pregăririi profesionale - în zile/om (1 = 2/1)	<i>15</i>

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 2023:

- *-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 adecvat 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, elate 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) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituiri 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) administrația 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 informatiche.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată încât să disponă 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 mărimei riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern"*, rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate 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 acții interne ar avea nevoie de un număr total de minim 2 posturi de auditori interni ocupate cf. OUG 29/2022, **ată 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 priorităților pentru activitățile ce vor fi auditate în fiecare an, începând cu activitățile care au generat cel mai mare punctaj din analiza risurilor.

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 prevăderile 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 2023 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul UANArte, 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 2023, 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.

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 **5 misiuni de asigurare**. 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 financiar-contabil;
- 1 - misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;

- 0 -misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 - misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 - misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 - misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1- misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 - misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 - misiuni de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2023, la nivelul Universității Naționale de Arte București nu s-au constatat irregularități aşa cum rezulta și din tabel:

Domeniu	Număr irregularități constatate
Bugetar	/
Financiar-contabil	/
Achizițiilor publice	/
Resurse umane	/
Tehnologia informației	/
Juridic	/
Fonduri comunitare	/
Funcțiile specifice entității	/
SCM/SCIM	/
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 2023.

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 anului 2023 au fost urmărite un număr de 16 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 7 recomandări implementate, din care:
 - 7 recomandări implementate în termenul stabilit;

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

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 auditorul 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.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	-	-	-	-	-	-
Finanțier-contabil	-					
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	2	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare		-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	1	-		-	1	-
SCM/SCIM	6	-		-	-	-
Alte domenii	-				6	
TOTAL 1	7	-	-	0	9	-
TOTAL 2		7			9	

Toate recomandările, formulate cu ocazia efectuării misiunilor de audit intern, au fost însușite de către structurile auditate.

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 2023 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 2023 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, implementate în termenele stabilite sau pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit.

Prin misiunile pe care le-a desfășurat în anul 2023, 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 preîntămpinarea 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 exerceze 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 exerceze înaintea efectuării operațiunilor;
- 6) controlul concomitent – să se exerceze pe parcursul efectuării operațiunilor;
- 7) controlul ulterior – să se exerceze 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 capacității 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 audiate au beneficiat și de un proces de consiliere informală din partea auditului inter.

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

- avizarea de către conducere a recomandărilor auditorilor interni, în urma procesului de raportare.

VII.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate

- Nu este cazul.

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

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

Nu este cazul.

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

- Nu este cazul.

Audit intern,

Damian Florentina

