

SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN



MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

62285/27.01.2014

**AVIZAT**

**REMUS PRICOPIE**

**MINISTRU**

*P. Pricoapie*



**RAPORT DE AUDIT INTERN**

**ENTITATEA AUDITATĂ:**  
UNIVERSITATEA „PETRU MAIOR” DIN TÂRGU MUREȘ.

**MISIUNEA DE AUDIT:**  
EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

BUCUREȘTI 2014

## CUPRINS :

- **I. INTRODUCERE**.....3
- **II. CONSTATĂRI SI RECOMANDĂRI**.....5

Obiective:

1. Modul de organizare a structurii de audit public intern.....5
2. Sistemul de management al activității de audit intern.....6
3. Activitatea de planificare a auditului intern.....8
4. Modul de respectare a metodologiei și procedurilor în derularea misiunilor de audit public intern, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern Respectarea procedurilor specifice de audit public intern.....10
5. Calitatea rapoartelor de audit intern.....11
6. Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit.....13
7. Organizarea sistemului de raportare a activității de audit public intern.....14

- **III. CONCLUZII**.....15

## I. INTRODUCERE

Evaluarea a fost efectuată de către:

- Canton Bogdan, auditor intern

Supervizarea a fost efectuată de către:

- Nicolae Constantin, șef S.A.P.I.

**Misiunea s-a efectuat în baza Ordinului de serviciu nr. 62285/ 11.10.2013.**

**Cadrul legal și procedural al acțiunii de auditare l-a reprezentat:**

- Planul de audit intern pe anul 2013, aprobat de conducerea MEN;

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul MECT nr.5281/21.10.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea MECT;

- Ordinul MFP nr.252/ 12.02.2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;

- Ordinul MFP nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial;

- Ghid evaluare UCAAPI.

**Durata intervenției la fața locului:** 02.12.2013 - 13.12.2013.

**Perioada auditată:** 01.01.2008 - 31.12.2012.

**Scopul misiunii de audit intern este de a verifica respectarea normelor, instrucțiunilor precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și inițierea de măsuri corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice.**

**Obiectivele acțiunii de auditare au urmărit:**

1. Modul de organizare a structurilor de audit intern;
2. Sistemul de management al activității de audit intern;
3. Activitatea de planificare a auditului intern;
4. Modul de respectare a metodologiei și procedurilor în derularea misiunilor de audit intern, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern;
5. Calitatea rapoartelor de audit intern;
6. Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern;
7. Organizarea sistemului de raportare a activității de audit intern.

**Tipul de auditare** - s-a efectuat un audit de regularitate privind respectarea principiilor, regulilor metodologice si procedurale în ceea ce privește activitatea de audit din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș.

**Tehnicile de audit intern utilizate:**

• **verificarea** se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateței întocmirii documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele *tehnici de verificare*:

- *comparația*: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;
- *examinarea*: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
- *confirmarea*: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
- *garantarea*: pentru verificarea realității procedurilor și a documentelor ce au stat la baza justificării acestora;
- *urmărirea*: pentru a se constata dacă toate operațiunile au fost real efectuate.

**Alte tehnici de audit:**

- **observarea fizică** : în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;
- **interviu** : se realizează de către auditorul intern prin interviuarea persoanelor auditate, implicate și interesate și informațiile primite, care trebuie să fie susținute de documente. Pentru eventualele explicații suplimentare se solicită note de relații scrise.
- **analiza**: constă în descompunerea unei entități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct.

**Instrumentele de audit intern care s-au utilizat:**

- **FIAP**-uri întocmite pentru fiecare dintre disfuncționalitățile constatate.

**Documentele examinate**

Verificarea la fata locului a vizat documentația aferenta perioadei auditate, respectiv 01.01.2008-31.12.2012 care a cuprins următoarele materiale si documente, respectiv:

- regulamentul de ordine interioară;
- regulamentul de organizare si functionare;
- decizii de numire în functia de auditor intern;
- organigrama entității publice;
- fișa postului auditorului din entitatea publica;
- programe de asigurare a calității de audit public intern;
- carta auditului public intern
- planurile anuale privind activitatea de audit public intern;

- legislația în vigoare privind activitatea de audit;
- dosarele permanente și de lucru de audit public intern;
- rapoartele anuale privind activitatea de audit public intern;
- notă constatatoare a Curții de Conturi a României.

**Documentele elaborate pe timpul auditării activității, în principal sunt:**

- programul de evaluare a activității de audit intern;
- tabloul aspectelor pozitive și negative posibile;
- situația sintetică a aspectelor negative și pozitive;
- programul intervenției la fața locului;
- fișe de identificare și analiză a principalelor probleme constatate;
- proiectul raportului de audit intern;
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere.

## II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

### I. Modul de organizare a structurii de audit public intern

Aspecte pozitive:

**Organizarea Compartimentului de audit public intern:**

În cadrul compartimentului de audit public intern își desfășoară activitatea un auditor, doamna Pâncă Luminița, care în perioada în care a exercitat activitatea de audit public intern la Universitatea Petru Maior din Târgu Mureș (2009-2012) a realizat integral toate misiunile planificate prin planurile anuale de audit public intern.

Aspecte de îmbunătățit:

**Constatare 1:**

Realizarea unei planificări deficitare a misiunilor de audit public intern.

**a) Cadrul de referință:**

La art.15, alin.2 din Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare. se menționează ca atribuții ale compartimentului de audit public intern: „ *Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:*

*-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 finanțarea externă;*  
*-Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;*  
*-Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;*  
*-Concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;*  
*Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;*  
*-Alocarea creditelor bugetare*  
*-Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;*  
*-Sistemul de luare a deciziilor;*  
*Sisteme de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;*  
*Sistemele informatice.*

#### **b) Starea de fapt:**

Pentru perioada supusă evaluării nu a fost respectată ritmicitatea în auditare, de cel puțin o dată la trei ani așa cum se prevede la art.15, alin.(2) din Lega 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

Astfel, de exemplu, în perioada 2010-2012 nu au fost auditate domenii de activitate cum ar fi: sistemul contabil și fiabilitatea acestuia.

#### **Cauze:**

Nu a fost respectată ritmicitatea în auditare, de cel puțin o dată la trei ani, a tuturor domeniilor de activitate conform prevederilor legale în vigoare.

#### **Consecințe:**

Neefectuarea auditării, de cel puțin o dată la trei ani, a tuturor domeniilor de activitate menționate la art.15, alin.2 din Lega 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

#### **Recomandare:**

Coordonatorul compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș, dna. Pâncă Luminița, va lua măsurile ce se impun în vederea respectării ritmicității în auditare conform prevederilor art.15, alin.(2) din Lega 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

## **II. Sistemul de management al activității de audit intern.**

#### **Aspecte pozitive:**

Planurile anuale de audit public intern pentru perioada 2009-2012 au fost realizat integral.

## Aspecte de îmbunătățit:

### **Constatare 2 :**

Nerespectarea prevederilor *Cap. II, pct. 3.10 - Supervizarea misiunii de audit public intern din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului, aprobate prin O.M.E.C.T. nr. 5281/2003.*

#### **a) Cadrul de referință**

O.M.E.C.T. nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului.

#### **b) Starea de fapt**

*La Universitatea Petru Maior din Târgu Mureș, pentru perioada supusă evaluării, 01.01.2008-31.12.2012, nu s-a realizat supervizarea în conformitate cu prevederile legale în vigoare.*

Nu au fost respectate prevederile *Cap. II, pct. 3.10 - Supervizarea misiunii de audit public intern din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului, aprobate prin O.M.E.C.T. nr. 5281/2003.*

#### **Cauze:**

Ocuparea unui singur post de auditor, fapt ce a condus la neexercitarea activității de supervizare conform cadrului legal în vigoare.

#### **Consecințe:**

Întocmirea documentelor aferente misiunilor de audit care s-au realizat în perioada 01.01.2008-31.12.2012 s-a efectuat fără respectarea întrutotul a prevederilor O.M.E.C.T. nr. 5281/2003.

#### **Recomandare :**

Conducerea Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș va analiza această deficiență și va lua măsurile ce se impun în vederea exercitării activității de supervizare conform prevederilor legale în vigoare.

### **Constatare 3:**

Neîntocmirea sau întocmirea cu deficiențe a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern.

#### **a) Cadrul de referință**

Cap. I, lit. C, pct. 4 din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului, aprobate prin O.M.E.C.T. nr. 5281/2003.

#### **b) Starea de fapt**

Analizând Programele de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern din perioada evaluată, respectiv 2008-2012, s-a constatat faptul că, pentru anii 2008, 2009 și 2010 nu au fost elaborate de către compartimentul de audit public intern al Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș aceste programe, iar cele pe anii 2011 și 2012 (Anexele cu nr. 14 și 15) au fost întocmite cu deficiențe, nefiind adaptate activității de audit public intern de la Universitatea Petru Maior din Târgu-Mureș.

**Cauze:**

Neacordarea atenției cuvenite întocmirii Programului de asigurare și îmbunătățire a calității în conformitate cu prevederile Cap. I, lit. C, pct. 4 din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului, aprobate prin O.M.E.C.T. nr. 5281/2003.

**Consecințe:**

Neelaborarea sau elaborarea cu deficiențe a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității la nivelul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș.

**Recomandare :**

Coordonatorul compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș, va proceda la elaborarea în cel mai scurt timp posibil a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității conform prevederilor Cap. I, lit. C, pct. 4 din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului, aprobate prin O.M.E.C.T. nr. 5281/2003.

**III. Activitatea de planificare a auditului intern.**

**Aspecte pozitive:**

Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș întocmește planurile anuale de audit intern avându-se în vedere prevederile legale în vigoare.

**Aspecte de îmbunătățit:**

**Constatare 4:**

Planul anual de audit public intern pentru anul 2009 nu a fost supus avizării de către Direcția de Audit Public Intern din cadrul M.E.N.

**a) Cadrul de referință**

Prevederile pct. 1.1. din Cap.I, lit. D, din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr.



5281/2003.

**b) Starea de fapt**

Din analiza planurilor anuale de audit public intern pentru perioada supusă evaluării, s-a constatat faptul că, Planul anual de audit public intern pentru anul 2009 nu a fost avizat de către Direcția de Audit Public Intern din cadrul M.E.N. Deși i s-a prezentat auditorului –evaluator adresa de transmitere către Direcția Audit Public Intern a MEN cu nr. 405/16.02.2009 a Planului de audit intern pentru anul 2009, auditorul –evaluator consideră faptul că, coordonatorul compartimentului de audit public intern de la univerristate nu a făcut toate demersurile necesare în vederea obținerii avizării planului anual de audit public intern pentru 2009.

**Cauze:**

Neefectuarea tuturor demersurilor în vederea obținerii avizării de către Direcția Audit Public Intern a M.E.N. a planului anual de audit public intern pentru anul 2009, conform prevederilor de la pct. 1.1. din Cap.I, lit. D, din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003.

**Consecințe:**

Desfășurarea misiunilor de audit pe anul 2009 fără ca planul anual de audit public intern pentru 2009 să fi fost avizat.

**Recomandare:** Coordonatorul compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș va proceda la întocmirea planului anual de audit intern cu respectarea întrutotul a cerințelor legale privind termenul de aprobare a proiectului planului de audit, inclusiv solicitarea avizării lui de către Serviciului Audit Public Intern a MEN, conform prevederilor pct. 1.1. din Cap.I, lit. D, din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003.

**Constatare 5:**

Neelaborarea Planului anual de audit public intern pentru anul 2008.

**a) Cadrul de referință**

La art. 13 – Atribuțiile compartimentului de audit public intern, lit. b), din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, se precizează : „ b) *elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia proiectul planului anual de audit public intern* ”.

De asemenea, Cap. I, D-Norme de funcționare a auditului public intern, pct. 1.1. Elaborarea planului de audit public intern, din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003 precizează : „ *Planul de audit public intern, se întocmește anual de către Direcția Audit Public Intern a MECT și de compartimentele de audit public*

*intern al entităților aflate în subordinea sau coordonarea MECT, care au organizate astfel de compartimente ”.*

**b) Starea de fapt**

Din analiza planurilor anuale de audit public intern pentru perioada avaluată, respectiv 2008-2012, s-a constatat faptul că, pentru anul 2008 nu a fost întocmit Planul de audit public intern de către coordonatorul compartimentului de audit public intern din acea perioadă, doamna Janoși Maria Magdalena, care prin dispoziția nr. 209/2008 și-a încetat activitatea din cadrul compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș începând cu data de 01.05.2008. Până la data de 01.05.2008 coordonatorul compartimentului de audit public intern nu realizase nicio misiune de audit public intern pentru anul 2008.

**Cauze:**

Nerespectarea art. 13, lit. b), din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, precum și a Cap. I, D-Norme de funcționare a auditului public intern, pct. 1.1. Elaborarea planului de audit public intern, din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003.

**Consecințe:**

Neelaborarea planului anual de audit public intern pentru 2008 conform prevederilor legale în vigoare.

**Recomandare:**

Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș va proceda la respectarea prevederilor art. 13, lit. b), din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, precum și a Cap. I, D-Norme de funcționare a auditului public intern, pct. 1.1. - Elaborarea planului de audit public intern, din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003.

**IV. Modul de respectare a metodologiei și procedurilor în derularea misiunilor de audit public intern, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern.**

**Aspecte pozitive:**

În perioada 2009-2012 auditorul intern din cadrul compartimentului de audit intern al a întocmit dosare de audit public intern în urma misiunilor efectuate.

**Aspecte de îmbunătățit:**

**Constatare 6:**

Neinserarea tuturor atribuțiilor Compartimentului de Audit Public Intern în cadrul Regulamentului de organizare și funcționare al Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș..

**a) Cadrul de referință**

Art.13 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

**b) Starea de fapt**

Din analiza Regulamentului de organizare și funcționare al Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș s-a constatat faptul că în ROF –ul universității nu au fost inserate toate atribuțiile compartimentului de audit public intern așa cum sunt ele stabilite la art.13 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

**Cauze:**

Neintroducerea în Regulamentul de organizare și funcționare al Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș a tuturor atribuțiilor compartimentelor de audit public intern stabilite la art.13. din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu ulterioare.

**Consecințe:**

Posibila neexercitare a tuturor atribuțiilor prevăzute la art.13 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

**Recomandare:**

Inserarea tuturor atribuțiilor compartimentului de audit public intern în cadrul Regulamentului de organizare și funcționare al Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș, așa cum sunt ele prevăzute la art.13 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

**V. Calitatea rapoartelor de audit intern.**

**Aspecte pozitive:**

În urma analizării dosarelor misiunilor de audit public din perioada supusă evaluării, am constatat faptul că, începând cu anul 2009 pentru fiecare misiune de audit a fost întocmit un raport de audit intern dar în unele situații acesta conține anumite deficiențe, cum ar fi :

**Aspecte de îmbunătățit:**

**Constatare 7:**

Nerespectarea, în unele situații, a structurii standard a rapoartelor de audit

public intern.

**a) Cadrul de referință**

La capitolul III - Ghid procedural din OMECT 5281/2003, la Procedura P-15 - Raportul de audit public intern, Stabilirea metodologiei, se menționează în legătura cu elaborarea raportului de audit public intern, printre altele:

*„ ..... Sunt prezentate distinct constatările cu caracter pozitiv de constatările cu caracter negativ, în scopul generalizării aspectelor pozitive pe de-o parte, și al identificării cailor de eliminare a deficiențelor stabilite, pe de alta parte”.*

**b) Starea de fapt**

Procedând la verificarea prin sondaj pentru perioada supusă evaluării, respectiv 01.01.2008-31.12.2012, în urma analizării dosarelor misiunilor de audit mai sus menționate, am constatat faptul că, nu au fost prezentate distinct constatările cu caracter pozitiv de constatările cu caracter negativ în scopul generalizării aspectelor pozitive pe de-o parte, și al identificării cailor de eliminare a deficiențelor stabilite.

În cazul Raportului de audit public intern nr. 2890/14.11.2011 – Evaluarea procesului și a stadiului de implementare a sistemelor de control managerial (Anexa nr. 16), s-a constatat faptul că perioada supusă auditării menționată în raport la paginile cu nr.1 și 2 respectiv 30.06.2011 diferă de cea înscrisă în planul anual de audit public intern pentru anul 2011.

**Cauze:**

Nerespectarea, în cazul unor rapoarte de audit public intern, a structurii standard a rapoartelor de audit public intern.

**Consecințe:**

Nerespectarea modelului prezentat la Procedura P-15 Raportul de audit public intern, Cap. III, Ghid Procedural, Stabilirea metodologiei din OMECT 5281/2003 din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului, aprobate prin O.M.E.C.T. nr. 5281/2003.

**Recomandare:**

Coordonatorul compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș va proceda la respectarea strictă a prevederilor referitoare la condițiile și cerințele de formă și fond impuse de structura standard a raportului de audit public intern prevăzute în modelul de la Procedura P15 din Normele privind organizarea și desfășurarea auditului public intern aprobate prin OMECT nr. 5281/2003.

## VI. Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern.

### Aspecte pozitive:

Compartimentul de audit public intern întocmește Fișe de urmărire a recomandărilor.

### Aspecte de îmbunătățit:

#### Constatare 8:

Din analiza prin sondaj a dosarelor misiunilor de audit intern din perioada evaluată, 2008-2012, s-a constatat faptul că, la unele misiuni, structura auditată nu a întocmit planuri de acțiune însoțite de calendarul implementării acestora, termenele în ceea ce privește implementarea recomandărilor fiind stabilite, prin fișa de urmărire a recomandărilor, de către coordonatorul compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș, dna. Pâncă Luminița.

#### **a) Cadrul de referință**

La pct.3.8 – Responsabilitatea structurii auditate, Capitolul II din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003 se precizează: „Responsabilitatea structurii auditate în aplicarea recomandărilor constă în :

- a). *elaborarea unui plan de acțiune, însoțit de un calendar privind îndeplinirea acestuia ;*
- b) *stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare”.*
- c) *punerea în practică a recomandărilor ;*
- d) *comunicarea periodică a stadiului de aplicare a recomandărilor ;*
- e) *evaluarea rezultatelor obținute”.*

#### **b) Starea de fapt**

În urma verificării prin sondaj a misiunilor de audit public intern realizate în perioada supusă evaluării, s-a constatat faptul că, au existat cazuri în care, structurile auditate nu au întocmit planuri de acțiune însoțite de calendarul implementării acestora precum și faptul că, coordonatorul compartimentului de audit public intern din cadrul la Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș a fixat termenele în ceea ce privește implementarea recomandărilor prin fișa de urmărire a recomandărilor și nu structura auditată prin planul de acțiune și calendarul îndeplinirii acestuia, așa cum se prevede la pct. 3.8 – Responsabilitatea structurii auditate, Capitolul II din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003.

#### **Cauze:**

Înțelegerea deficitară a responsabilităților ce revin auditorului și structurii auditate conform Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității

de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003.

**Consecințe:**

Neîntocmirea de către structurile auditate a planurilor de acțiune însoțite de calendarul implementării acestora precum și stabilirea termenelor de implementare a recomandărilor de către coordonatorul compartimentului de audit public intern.

**Recomandare :**

Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” va lua măsurile ce se impun în vederea respectării pct. 3.8 – Responsabilitatea structurii auditate, Capitolul II din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003.

**VII. Organizarea sistemului de raportare a activității de audit public intern.**

**Aspecte pozitive:**

În perioada 2009-2012, coordonatorul compartimentului de audit public intern a întocmit rapoartele anuale privind activitatea de audit public intern.

**Constatare 9:**

Neelaborarea Raportului anual al activității de audit public intern pentru anul 2008.

**a) Cadrul de referință**

Art. 13, lit. f., din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare și Cap. I, B - Atribuțiile compartimentului de audit public intern, lit. e). din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003.

**b) Starea de fapt**

Din analiza rapoartelor anuale cu privire la activitatea de audit public intern pentru perioada evaluată, respectiv 2008-2012, s-a constatat faptul că, pentru anul 2008, compartimentul de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș nu a întocmit Raportul anual al activității de audit public intern.

**Cauze :** Nerespectarea art. 13, lit. f., din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare și a Cap. I, B, lit. e, din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003.

**Consecințe:** Neîntocmirea Raportului anual al activității de audit public intern pentru 2008.

**Recomandări:** Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității „Petru Maior” din Târgu Mureș va proceda la respectarea prevederilor art. 13, lit. f., din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, precum și a Cap. I, B, lit. e). din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura MECT și în unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MECT, aprobate prin OMECT nr. 5281/2003

### III. CONCLUZII

*Prezentul Raport de audit intern a fost întocmit în baza Programului intervenției la fața locului, a constatărilor efectuate în etapa colectării și prelucrării informațiilor și în timpul intervenției la fața locului. Au fost elaborate FIAP-uri care au condus la recomandările și concluziile cuprinse în prezentul Raport de audit intern.*

Structura auditată are obligația să întocmească **Programul de acțiune și Calendarul implementării recomandărilor** și să raporteze periodic Serviciului Audit Public Intern din cadrul MEN, stadiul implementării acestora.

În opinia auditorului, prin implementarea recomandărilor inserate în prezentul raport audit intern, activitatea de audit intern desfășurată la Universitatea „Petru Maior” din Târgu Mureș va cunoaște o evoluție pozitivă.

Data: 27.01.2014

*Auditor,*

Bogdan Canton



*Supervizor,*

Nicolae Constantin

