

UNIVERSITATEA PETROL- GAZE PLOIEȘTI

COMP.AUDIT INTERN ȘI CFI

Nr. 318/ 11.01.2023

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022

desfășurată la nivelul *UNIVERSITĂȚII PETROL – GAZE PLOIEȘTI* precum și a entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

CUPRINS

Partea I-a – 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	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2022	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	7
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	7
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	7
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	7
III.2. Raportarea activității de audit public intern	7
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	7
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	7
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	7
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	8
III.4.1. Emiterea normelor proprii	8
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	8
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	9
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	9
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	10
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	10
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	10
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	10
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	11
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	11
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	11
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	11

IV.1. Planificarea activității de audit intern	11
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	12
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	12
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	12
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	13
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	13
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	13
Partea a VI-a – Concluzii	13
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	13
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	14
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern.....	14
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	14

Partea I-a – 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 Petrol – Gaze Ploiești* cu sediul în *Ploiești, Bulev. București nr.39*.

Coordonarea structurii de audit public intern este asigurată de către domnul *Teodorescu Cristian Dragoș* cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0244573171, int.235; 0722683866
- Email: cteodorescu@upg-ploiesti.ro

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul *Universității Petrol – Gaze Ploiești* cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii *Universității Petrol – Gaze Ploiești*, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, 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 public intern la data de 31 decembrie 2022 atât din cadrul *Universității Petrol – Gaze Ploiești* cât și din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea *Universității Petrol – Gaze Ploiești*.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul *Universității Petrol – Gaze Ploiești* 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 Petrol – Gaze Ploiești*. 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	Teodorescu Cristian	Auditor public intern	0244573171, int.235; 0722683866	cteodorescu@upg-ploiesti.ro

I.5. Documentele analizate

La baza elaborării prezentului raport anual de activitate au stat rapoartele de audit intern întocmite cu ocazia efectuării misiunilor de asigurare, aprobate de conducerea UPG Ploiești, precum și planul de audit intern pe anul 2022 aprobat de conducerea universității și de organul ierarhic superior.

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

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul anual de audit intern a fost aprobat de conducerea UPG Ploiești la data de 27.11.2021, cu numărul de înregistrare Nr. 12173 / 27.11.2021.
Planul a cuprins 4 misiuni de asigurare, fiind realizate în cursul anului de raportare 4 misiuni.
Nu au fost efectuate modificări asupra planului de audit public intern.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2022 au fost planificate 4 misiuni de asigurare, fiind realizate un număr de 4 misiuni.
Nu au fost planificate misiuni de evaluare și respectiv misiuni de consiliere.

A fost înregistrat un grad de 100 % a realizării planului de audit public intern aprobat.

Cele 4 misiuni de asigurare au fost :

- Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia. Organizarea și conducerea activităților Serv. Financiar - Contabilitate
- Sistemul de luarea a deciziilor
- Auditul salarizării personalului nedidactic
- Auditul creditelor bugetare

Principalele constatări au fost :

- La nivelul serviciului Financiar- Contabilitate nu există proceduri privind activitatea contabilă și activitatea financiară.
- La nivelul serviciului nu există Circuitul Documentelor.
- La data auditului exista procedura de execuție bugetară aprobată prin decizia Rectorului nr.634/ 27.03.2012 care se bazează pe OMFP 1792/2002. În anexele la această decizie sunt nominalizate persoane care la data auditului nu mai ocupau funcții de conducere, nu mai erau salariați în compartimentele funcționale, nu mai erau salariații UPG(vezi anexele 2 – 5 - împuternicire prorectori pentru faza lichidare cheltuieli, anexele 6 și 8 – specimene de semnătură, anexa 7), .
- În fișă de post a Rectorului UPG Ploiești nu exista un paragraf prin care Rectorul delegă competențe către Prorectorii din subordine sau către alte persoane delegate expres.
- Nu există delegații scrise ale Decanilor privind suplinirea acestora de către prodecani în raporturile cu conducerea Universității Petrol- Gaze din Ploiești, cu alte facultăți, organizații, entități, în conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare a Universității Petrol- Gaze din Ploiești , COD: R 01 – 02, intrat în vigoare la data de 20.06.2019.
- Nerespectarea ROF Senat de către comisiile de specialitate ale Senatului
- Nu există un circuit al documentelor la nivelul UPG Ploiești
- Nepreluarea în noul ROF a unor prevederi referitoare la modalitatea de sancționare a senatorilor care absentează de la ședințele Senatului.
- La verificarea Proceselor verbale ale CA din anul 2019 s-a constatat faptul că în marea majoritate a cazurilor, membrii CA nu semnează Procesele verbale ale Ședințelor CA. Începând cu mandatul noului CA (martie 2020) s-a hotărât ca Procesele verbale să fie semnate de Rectorul UPG Ploiești și de cei doi Prorectori.

- La verificarea modului în care hotărârile CA sunt postate pe Site-ul UPG Ploiești, s-a constatat faptul că, în multe situații, numărul subiectelor discutate în ședința CA și inserate în procesul verbal scris/ tehnoredactat nu corespunde cu numărul articolelor din hotărârea CA postată pe site-ul universității.
- Nerespectarea "Metodologiei și criteriilor de acordare a unor salarii diferențiate personalului didactic auxiliar și nedidactic din Universitatea Petrol- Gaze din Ploiești " 2011 pentru acordarea salariilor diferențiate pe an calendaristic.
- Salariații nu iau la cunoștință despre modificările intervenite în situațiile lor salariale
- Întocmirea defectuoasă a documentelor de personal.
- Neconcordanța dintre creditele bugetare prevăzute în BVC și cererile de deschidere a creditelor bugetare.
- Ordonanțele de plată nu conțin informații privind disponibilul înaintea efectuării plății și disponibilul după efectuarea plății.
- La întocmirea propunerii de angajare a unei cheltuieli, creditele bugetare aprobate sunt mai mici decât cele angajate, iar disponibilul rămas de angajat este pe minus.

Recomandări:

- Întocmirea procedurilor operaționale privind operațiunile financiar – contabile.
- Întocmirea procedurii de sistem Circuitul Documentelor la nivelul Serviciului Financiar – Contabilitate.
- Actualizarea procedurii de execuție bugetară aprobată prin decizia Rectorului nr.634/ 27.03.2012
- Inserarea delegării de competențe și responsabilități în fișele de post ale persoanelor cu funcții de conducere, inclusiv pentru Președintele Senatului.
- Specificarea modalităților de delegare a competențelor (fișă de post,decizie, hotărâre, împuternicire/delegație scrisă) .
- Respectarea ROF Senat de către secretarul și președinții comisiilor de specialitate și de către Cancelarul Senatului.
- Modificarea/ Completarea ROF Senat 2020 cu modalitățile de sancționare a senatorilor care absentează nemotivat de la mai mult de trei ședințe (consecutive și/sau neconsecutive) ordinare și/sau extraordinare ale Senatului universitar în decursul unui an universitar.
- Secretariatul Universității va lua măsuri pentru postarea tuturor hotărârilor CA pe site-ul UPG.
- Modificarea art.15, pct 2 din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului de Administrație, aprobat în 6.11.2019 care prevede că " Procesele-verbale sunt semnate de toți membrii Consiliului de Administrație prezenți la ședință."
- Tehnica audio și înregistrările ședințelor CA și ale Senatului vor fi pastrate de Președintele Consiliului de Administrație și de Președintele Senatului, într-un loc închis cu cheie. Punerea la dispoziția altor persoane a înregistrărilor de ședință se va face numai în cazuri speciale.
- Acordarea drepturilor salariale numai în conformitatea cu legislația aplicabilă, regulamentele și metodologiile interne.
- Actualizarea metodologiei de acordare a salariului diferențiat pentru personalul nedidactic
- SRUSI prn Biroul Personal Salarizare va lua toate măsurile de a comunica salariaților documentele întocmite la termenele legale.
- Actualizarea fișei de post.
- Întocmirea documentelor în mod cronologic și înaintea aplicării lor.
- Respectarea Procedurii Operaționale "Evidența personalului contractual și gestionarea dosarelor de personal 06.10/2021"
- Salariații Biroului Personal Salarizare vor respecta prevederile legale.

- Înscrierea în SID a datelor privind creditele bugetare înainte de efectuarea operațiunilor de propunere, angajare, ordonanțare, astfel încât în formularele semnate generate de SID să fie evidențiate în mod corect sumele utilizate și rămase pe fiecare articol bugetar și sursă în parte.
- Reconciliere între BVC, cererile de deschidere de credite bugetare și Anexa 7.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul Universității Petrol – Gaze Ploiești funcția de audit public intern este înființată la nivel de compartiment.

La nivelul UPG Ploiești nu există entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Universității Petrol – Gaze Ploiești structura de audit public intern înființată este și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Nu este cazul.

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

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

În conformitate cu organigrama UPG Ploiești, Compartimentul de audit intern și CFI este subordonat Rectorului UPG Ploiești.

Auditorul intern are o comunicare formală și informală cu conducerea universității privind aspectele legate de activitatea de audit intern, predominând întâlnirile informale.

Auditorul public intern nu este implicat în activitățile pe care ulterior le poate audita.

Auditorul public intern și-a declarat independența, prin completarea declarației de independență, în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

În anul de raportare nu au existat cazuri de implicare a compartimentului de audit intern în exercitarea activităților auditabile.

Declarația de independență a fost completată de auditori cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern. Nu au existat probleme în urma completării declarațiilor în anul raportat.

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 a asigura 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. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

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 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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 emiterii a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul Universității Petrol Gaze Ploiești normele proprii *nu au fost întocmite*.

Activitatea de audit intern s-a desfășurat pe baza actelor normative ce reglementează auditul public intern și a Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul M.E.N. și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N. Nr. 5509/2017.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul compartimentului de audit intern și CFI nu au fost emise proceduri scrise conform Standardului 9 – Proceduri, așa cum este el definit în cadrul OSGG nr. 600/2018.

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul *UPG PLOIEȘTI* au fost identificate un număr de 15 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 12 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 80 %. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- constituirea veniturilor publice ;
- alocarea creditelor bugetare;
- sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- sistemul de luare a deciziilor;

- sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- sistemele informatice.
- Biblioteca universității
- Activitatea Oficiului juridic
- Depart. Relații Internaționale
- Achiziții publice
- Patrimoniul UPG

Din cele 12 activități procedurabile au fost emise un număr de 0 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emisie al procedurilor de circa 0 %.

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. din anexa 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 public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

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

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public 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 deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public 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 public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul UPG Ploiești s-a emis PAIC cu nr. FN/2013. PAIC-ul emis *nu este* actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în 2013.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

La nivelul ordonatorului principal de credite

Auditul intern din cadrul entității a fost evaluat în anul de raportare de către Ministerul Educației - Serviciul Audit Public Intern.

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 public 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 ordonatorului principal de credite

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2022, structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2022, structura de audit public intern avea alocate un număr de 1 post, dintre care 1 post ocupat și 0 posturi vacante.

Din cele 1 posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

Din 1 post de execuție ocupat, 1 post este încadrat cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și 0 nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

La nivelul ordonatorului principal de credite

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității Petrol Gaze Ploiești la data de 01 ianuarie 2022 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2022 un număr de 0 persoane de conducere au părăsit structura de audit intern.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0 %.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității Petrol Gaze Ploiești la data de 01 ianuarie 2022 existau un număr de 1 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2022 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0 %.

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 public 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.

La nivelul ordonatorului principal de credite

Auditorul intern are studii superioare economice în domeniu (finanțe – contabilitate), experiență de 22 ani în auditul intern, doctorat în economie (1998), vorbește fluent limba engleză, este membru titular CECCAR și ANEVAR, având următoarele specializări: expert contabil, evaluator întreprinderi, evaluator proprietăți imobiliare, auditor de mediu, auditor de calitate.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul *UPG PLOIEȘTI*, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 30, fiind realizate astfel:

- 30 zile prin studiu individual;

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele:

Nu există un plan de pregătire profesională la nivelul compartimentului de audit intern și CFI.

Pregătirea auditorului s-a făcut prin studiu individual.

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

La nivelul *Universității Petrol – Gaze Ploiești*, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 1 post ocupat care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 50 %.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori publici interni ocupate care să exercite activitate de audit public intern.

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

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele:

- criteriile semnal/sugestiile conducătorului entității publice,
- deficiențe constatate anterior în rapoartele de audit;
- deficiențe constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor;
- deficiențe consemnate în rapoartele Curții de Conturi;
- alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri;
- analiza unor trenduri pe termen lung privind unele aspecte ale funcționării sistemului;
- evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat

La nivelul UPG PLOIEȘTI, nu a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de *activitățile/proiectele* din cadrul entității. S-a calculat riscul asociat fiecărei misiuni de audit, prin aprecierea riscului calculat luând în considerare impactul și probabilitatea acestuia.

Pentru întocmirea planului de audit s-au luat în considerare elementele auditabile din universitate, rapoartele de audit din anii anteriori, precum și adresele Compartimentului Audit Public Intern - MEN prin care au fost solicitate efectuarea anumitor misiuni de audit.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul *Universității Petrol – Gaze Ploiești* în anul 2022 au fost realizate un număr de 4 **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar contabil;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice;

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2022 au fost constatate un număr de 0 **iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	1
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

La nivelul UPG Ploiești nu există situații de neînsușire a recomandărilor auditorului intern.

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

În acest context, **în cursul anului 2022** au fost urmărite un număr de 30 recomandări, cu următoarele rezultate:

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

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			2			
Financiar-contabil			3	2		
Achizițiilor publice						2
Resurse umane			7			
Tehnologia informației				4		
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	4	3	3	6		
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	4	3	15	12		2
TOTAL 2	7		27		2	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În cursul anului 2022, la nivelul Universității Petrol Gaze Ploiești nu au fost realizate misiuni de consiliere

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

Nu este cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

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

Punctul tare al auditului este comunicarea cu managementul UPG, care este foarte bun, conducerea universității acordă tot sprijinul activității de audit intern.
 Punctul slab este imposibilitatea de a angaja un auditor datorită restricțiilor legislative și bugetare.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

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

Elaborarea de către Serviciul Audit Public Intern din Ministerul Educației de ghiduri/proceduri operaționale pentru unele activități auditabile, transmiterea lor structurilor din subordine.

Conf. Univ. Dr. Ec. Teodorescu Cristian Dragoș – auditor intern