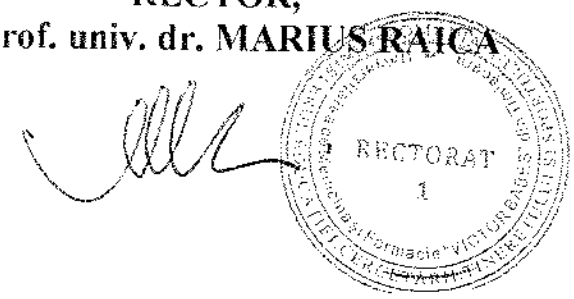
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DE MEDICINĂ ŞI FARMACIE
„VICTOR BABEŞ" DIN TIMIŞOARA
Compartimentul Audit Public Intern
Nr. 179/09.01.2013

SE APROBĂ
RECTOR,
Prof. univ. dr. MARIUS RAICA



RAPORT

PRIVIND ACTIVITATEA ANUALĂ DE AUDIT PUBLIC INTERN DESFĂŞURATĂ LA NIVELUL UNIVERSITĂȚII DE MEDICINĂ ŞI FARMACIE "VICTOR BABEŞ" DIN TIMIŞOARA, PE ANUL 2012

CAPITOLUL 1
INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere:

Universitatea de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, înființată prin Decret regal nr. 660/22.12.1944 şi Legea nr. 361/1945, publicată în Monitorul Oficial nr. 102/04.06.1945, este instituție publică cu personalitate juridică şi funcționează în baza Constituției României, a Legii învățământului, a Cartei universitare, cu respectarea Declarației Universale a Drepturilor Omului.

Universitatea de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" Timişoara este o universitate de stat, cu personalitate juridică definită prin H.G. nr. 23/2001, publicată în Monitorul Oficial din 11.01.2001. Este o universitate nouă, care este continuarea de drept a Facultății de Medicină, înființată prin Decret regal nr. 660/1944 şi Legea 361/1945, publicată în monitorul Oficial nr. 102/1945 şi a Institutului de Medicină din Timişoara, transformat în Universitatea de Medicină şi Farmacie Timişoara prin H.G. 812/1992, publicată în Monitorul Oficial nr. 337/29.12.1992.

Facultatea de Medicină Dentară este nouă, funcționează din anul 2003/2004, acreditată conform H.G. 1082/2003, publicată în Monitorul Oficial 687/30.09.2003, fiind continuarea de drept a Facultății de Stomatologie acreditată prin H.G. 535/1999 publicată în Monitorul Oficial nr. 324/07.07.1999.

Facultatea de Farmacie, acreditată prin H.G. 94/2000, publicată în Monitorul Oficial 58/08.02.2000, este continuarea specializării de Farmacie, înființată în anul1991. Universitatea de este ordonator terțiar de credite, în coordonarea Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului şi Sportului.

Compartimentul de Audit Public Intern din Universitatea de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara a fost înființat în baza Deciziei nr. 5271/03.08.2000 având în structură 1 post.

1.2. Scopul raportului:

Raportul are scopul de a prezenta activitatea de audit intern din cadrul universității şi progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate, de a demonstra contribuția acestuia la îmbunătățirea activității. Raportul este destinat atât managementului care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât şi structurii de audit intern ierarhic superioare, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern. De asemenea, pe baza acestuia se elaborează raportul anual de activitate la nivel național pentru informarea Guvernului şi Comisiei Europene.

1.3. Date de identificare a instituției publice:

- denumirea instituției: Universitatea de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara
- buget derulat în cursul anului 2012(lei):
  - contract instituționalizat renegociat = 29858617,60 32
  - contract complementar renegociat = 2896921,00

- număr de salariaţi: 947
din care:
personal Didactic: 685
personal Aux. didactic: 97
personal TESA-Adm: 134
personal Social: 31

- activitatea de audit public intern este organizată sub formă de **compartiment**, este **exercitată** şi are prevăzut în structură **un (1) post** de execuţie, post care este ocupat.

1.4. Perioada de raportare: anul financiar 2012

1.5. Persoanele care au întocmit raportul şi calitatea acestora:

- ec. Dobrişan Dumitru

1.6. Documentele analizate sau evaluate:
- planul de audit intern pe anul 2012;
- rapoartele de audit intern întocmite în anul 2012;

1.7. Baza legală de elaborare a raportului:
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- OG nr. 37/2004 pentru modificarea şi completarea reglementărilor privind auditul intern;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- OMECT nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern în structura Ministerului Educaţiei, Cercetării şi Tineretului şi în unităţile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educaţiei, Cercetării şi Tineretului.
- OMFP nr. 1702/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi exercitarea activităţii de consiliere desfăşurate de către auditorii interni din cadrul entităţilor publice
- Adresa nr. 792/03.01.2013 a M.E.N., privind structura minimală a formei şi conţinutului raportului privind activitatea anuală de audit intern la nivelul universităţii.

1.8. Transmiterea raportului:

- *Universitatea de Medicină şi Farmacie "VICTOR BABEŞ" din Timişoara* transmite raportul anual privind activitatea de audit public intern, Serviciului Audit Intern din cadrul Ministerului Educaţiei Naţionale, până la data de: 10. 01. 2013, pe suport de hîrtie.

CAPITOLUL 2
ORGANIZAREA ŞI FUNCŢIONAREA COMPARTIMENTELOR DE AUDIT PUBLIC INTERN[1]

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

2.1.1. Structura organizatorică:

- Activitatea de audit public intern la nivelul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara este organizată sub formă de compartiment, subordonat Rectorului Universităţii, având în structură un (1) post de execuţie, post care este ocupat.

Stadiul organizării este: Organizat iar stadiul exercitării este: Exercitat

2.1.2. Adecvarea formei de organizare şi dimensiunii compartimentului de audit intern la necesităţile entităţii publice:

- Compartimentul Audit Public Intern, constituit la nivelul Universităţii de Medicină şi Farmacie "Victor Babeş" din Timişoara este dimensionat şi adecvat ca formă de organizare, corespunzător necesităţilor actuale ale entităţii şi este conform organigramei .

2.2. Statutul şi independenţa auditului intern

2.2.1. *Independenţa organizatorică a compartimentului de audit public intern:*

- Compartimentul Audit Public Intern este subordonat Rectorului Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara. În ceea ce priveşte respectarea *procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern*, în cursul anului 2012 aceasta nu a fost necesară.

2.2.2. Independenţa funcţională a compartimentului de audit public intern:

- *Conform organigramei compartimentul Audit Public Intern este subordonat* Rectorului Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara.

2.2.3. Independenţa şi obiectivitatea auditorilor interni:

- *Independenţa a fost asigurată atât în ceea ce priveşte compartimentul de audit* public intern, prcum şi a auditorului intern din cadrul acestuia. Toate misiunile de audit s-au desfăşurat fără restricţii, iar în ceea ce priveşte aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni, în anul 2012 nu a fost cazul.

2.3. Asigurarea şi adecvarea cadrului metodologic şi procedural

2.3.1. Elaborarea şi actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern:

- Activitatea de audit public intern în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara s-a desfăşurat şi se desfăşoară având la bază *Legea 672/2002* privind auditul public intern, *Legea nr. 191 din 27.10.2011* privind modificarea şi

completarea Legii nr. 672/2002, *O.M.F.P. nr. 38/2003* pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, *Ordonanța Guvernului nr. 37/29.01.2004* pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar, *OMFP nr. 252/2004* pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern si *OMECT nr. 5281/21.10.2003* 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 MECT;

2.3.2. Elaborarea, actualizarea și comunicarea Cartei auditului intern:

- A fost elaborată Carta auditorului. În cursul anului 2012 aceasta nu a suferit modificări. Carta auditoruluiui intern a fost supusă aprobării conducerii Univesității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara și se regăsește la Compartimentul Audit Public Intern.

2.3.3. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern:

- La nivelul compartimentului au aplicabilitate prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern. De asemenea, aceste prevederi sunt cunoscute și respectate de către auditori. Nu au fost întregistrate cazuri de încalcare a acestor prevederi.

Acțiunile principale prin care se urmărește respectarea prevederilor Codului privind conduita etică a auditorului intern sunt:

1. efectuarea misiunilor de audit cu onestitate, bună-credință și responsabilitate; respectarea legislației în vigoare privind desfășurarea misiunilor de audit;
2. neimplicarea auditorilor interni în activități sau în relații care ar putea să fie în conflict cu interesele universității și care ar putea afecta o evaluare obiectivă, neimplicarea în alte activități decât cele de audit și consultanță;
3. prezentarea în rapoartele auditorilor interni a oricăror documente sau fapte cunoscute;
4. interdicția folosirii de către auditorii interni, a informațiilor obținute în cursul activității lor în scop personal sau într-o manieră care poate fi contrară legii ori în detrimentul obiectivelor entității;
5. auditorii interni au obligația să se comporte într-o manieră profesională în toate activitățile pe care le desfășoară, să aplice standarde și norme profesionale și să manifeste imparțialitate în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu;
6. auditorii interni să fie angajați numai în acele misiuni pentru care au cunoștințele, aptitudinile și experiența necesare;
7. auditorii interni își vor îmbunătății în mod continu cunoștințele, eficiența și calitatea activității lor, , perioada alocată pregătirii profesionale a auditorilor interni, fiind de minimum 15 zile lucrătoare pe an;
8. auditorii interni vor avea un nivel corespunzător de studii de specialitate, pregătire și experiență profesională elocventă;
9. auditorii interni au obligația să cunoască legislația de specialitate și se vor preocupa în mod continu de creșterea nivelului de pregătire.

2.3.4. Dezvoltarea și aplicarea instrumentelor de lucru proprii:

- La nivelul anului 2012 nu a fost cazul.

2.3.5. Elaborarea şi actualizarea procedurilor operaţionale:

- Referitor la aceasta au fost identificate un număr de 11 activităţi din care 9 sunt procedurabile, activităţi pentru care au fost elaborate procedurile operaţionale în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005, republicat în 2011 şi 2 sunt neprocedurabile, astfel:

Obiectivul nr. I.
Furnizarea de asigurări managementului privind buna funcţionare a sistemelor de management şi control din cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara

Activităţi:
1. *Planificarea strategică a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor*
2. Planificarea anuală a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor
3. Realizarea de misiuni de audit intern, conform planului
4. Realizarea de misiuni ad- hoc, la solicitarea managementului
5.Urmărirea implementării recomandărilor din rapoartele de audit intern aprobate
6. Rapoarte periodice (anuale) de activitate

Obiectivul nr. II.
Oferirea de consiliere managementului în vederea îmbunătăţirii sistemelor de management şi control ale Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara

Activităţi:
1. Realizarea de misiuni de consiliere la solicitarea managementului Universităţii de *Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, conform procedurii aprobate prin* OMEF nr. 1702/2005 şi a Ghidului practic de aplicare a normelor de consiliere
2. Realizarea de consiliere informală

Obiectivul nr. III.
Creşterea calităţii activităţii de audit public intern în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern şi îmbunătăţirea imaginii auditului intern în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara
Activităţi:
1. Actualizarea periodică şi elaborarea procedurilor interne pentru desfăşurarea activităţilor specifice CAPI
2. *Implementarea Planului de pregătire profesionala pentru auditorii interni (perioada* destinată în acest scop fiind de minim 15 zile pe an)
3. Elaborarea unui program de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii sub toate aspectele activităţii de audit public

2.3.6. Dificultăţi şi oportunităţi:

- Nu s-au constatat dificultati în elaborarea şi aplicarea cadrului metodologic şi procedural propriu activităţii de audit intern.

2.4. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit intern

2.4.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit intern:

a. Obiectivele Programului de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii;

- De a oferi un grad adecvat de asigurare că activitatea desfăşurată de către auditorul intern adaugă valoare şi contribuie la îmbunătăţirea proceselor şi operaţiunilor instituţiei;

- De a furniza asigurări suplimentare asupra faptului că activitatea este desfăşurată în conformitate cu legislaţia aplicabilă şi Codul de conduită etică.

b. Indicatorii de rezultat/performanţă şi ţintele stabilite pentru măsurarea performanţelor;

- b1)Gradul de cuprindere în activitatea de audit intern a activităţilor desfăşurate în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara G.c= Nap / Nai 100;*

Nap= numărul total al activităţilor programate pentru audit intern conform planului ;

Nai = numarul total al activităţilor universităţii;

*- b2) Gradul de realizare a auditului intern programat (Gr) Gr =Naa /Nap * 100*

Naa = numărul total al misiunilor efectuate;

Nap = numărul total al misiunilor cuprinse în planul anual de audit;

*-b3) Gradul de utilizare a timpului disponibil (Gu) Gu = Te / Td * 100;*

Te = timp efectiv lucrat;

Td = timp maxim disponibil.

*- b4) Gradul de pregatire profesională a auditorilor Gp = Ne/Nm * 100;*

Ne = numărul de ore efectuate/auditor;

Nm = numărul de ore minime în conformitate cu legislaţia în vigoare.

c. Gradul de realizare a obiectivelor Programului de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii.

- Obiectivele stabilite în programului de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit intern în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara pe anul 2012 au fost îndeplinite.

2.4.2. Evaluarea programului de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii

2.4.2.1. Realizarea evaluării interne:

a. Evaluări realizate de şeful compartimentului de audit intern:

- Nu a fost cazul.

b. Evaluări realizate de managementul entităţii:

- În anul 2012, activitatea de audit public intern desfăşurată în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara a fost evaluată de către conducerea universităţii, care prin avizarea rapoartelor de audit intern a apreciat că aceasta s-a desfăşurat în condiţiile respectării prevederilor legale, constituind în acelaşi timp un sprijin concret pentru îmbunătăţirea activităţii structurilor organizatorice ale instituţiei.

c. Alte evaluări interne

- Nu au fost alte evaluări.

d. Abateri şi sancţiuni:

- În anul 2012 auditorul intern din cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara nu a avut abateri şi nu a fost sancţionat.

2.4.2.2. Realizarea evaluării externe:

a. Evaluări realizate de Curtea de Conturi:

- În anul 2012, activitatea de audit pubic intern desfăşurată în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara nu a fost evaluată de către Curtea de Conturi.

b. Evaluări realizate de UCAAPI:

- În anul 2012, activitatea de audit public intern desfăşurată în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara nu a fost evaluată de către UCAAPI.

c. Evaluări realizate de alte organisme:

- În anul 2012, la nivelul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara nu au fost realizate evaluări de către alte organisme.

2.5. Asigurarea şi adecvarea resurselor umane alocate compartimentului de audit intern

2.5.1. Selecţia şi recrutarea auditorilor interni:

- Întrucât la nivelul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, prin organigramă este prevăzut un post de auditor intern, şi acesta este ocupat cu personal contractual de execuţie, în anul 2012 nu a fost organizat concurs privind angajara.

2.5.2. Structura şi dinamica auditorilor interni după categoria de încadrare:

- Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, este prevăzut prin organigramă cu un post, ocupat de un personal de execuţie Gradul I.

2.5.3. Structura şi dinamica auditorilor interni după gradul de ocupare:

- Universitatea de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, prin organigramă are prevăzut un post de auditor intern, acesta fiind ocupat cu personal contractual de execuţie Gradul I.

2.5.4. Structura şi dinamica auditorilor interni după studiile de specialitate:

- Persoana care ocupă postul de auditor intern în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, este de specialitate economist, absolvent al Facultăţii de Ştiinţe Economice.

2.5.5. Structura şi dinamica auditorilor interni după perfecţionările în domeniile de competenţă:

- Nu a fost cazul.

2.5.6. Evoluţia structurii şi dinamicii auditorilor interni după vechimea în munca de audit intern:

- Auditorul intern din cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, are o vechime în munca de audit inten de peste 5 ani.

2.5.7. Evoluţia structurii şi dinamicii auditorilor interni după vârstă:

- Auditorul intern din cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, are o vârstă de peste 50 ani.

2.5.8. Analiza mobilităţii auditorilor interni:

- Auditorul intern din cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, este angajat din anul 2010, fostul auditor intern renunţând la acest post din motive personale..

2.6. Asigurarea perfecţionării profesionale continue a auditorilor interni

2.6.1. Planificarea pregătirii profesionale a auditorilor interni:

a. Identificarea nevoilor de instruire:

- Instruirea se desfăşoară în vederea studierii legislaţiei în vigoare privind obiectivele structurilor auditate.

b. Stabilirea temelor de instruire:

- Temele de instruire prevăzute în planul de instruire pe anul 2012 au fost stabilite în funcţie de misiunile desfaşurate în anul 2012.

c. Stabilirea formelor de instruire:

- Nu este cazul

d. Identificarea şi selectarea formatorilor de pregătire profesională:

- La selectarea formatorilor de pregătire profesională s-a avut în vedere gradul de pregătire al acestora, posibilitatea ca aceştia să fi participat şi la alte cursuri precum şi însuşirea de cunoştiinte privind modificările legislative privind auditul public intern şi aplicarea prevederilor Ordinului nr. 946/2005, modificat şi aprobat.

e. Fundamentarea propunerilor de teme de instruire:

- Pentru aprobarea planului de instruire de catre conducerea Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, fiecare temă de instruire a fost fundamentată având în vedere cerinţele planului de audit pe anul 2012, a obiectivelor fiecarei misiuni şi alte riscuri potenţiale.

2.6.2. Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni:

a. Participarea la cursuri de instruire:

- În anul 2012, auditorul intern din cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, a participat la cursul de instruire cu tema: Standarde de control intern şi audit. Acest curs a avut o durată de 7 zile, fiind organizat de

Centrul Regional de Formare Continuă Timişoara din cadrul Ministerului Administraţiei şi Internelor, respectiv Institutul Naţional de Administraţie.

b. Studiul individual:

- Pregătirea individuală se realizează pe baza unei tematici de pregatire anuală întocmită la nivelul compartimentului audit şi aprobată de conducerea universităţii. Pregatirea se desfăşoară, de regulă, înaintea declanşării unei misiuni de audit public intern, având la bază legislaţia în vigoare pentru domeniul auditat.
Acolo unde este posibil, activitatea de pregătire este urmărită de către coordonatorul compartimentului de audit intern desemnat prin decizie de catre conducerea universităţii.

c. Alte forme de pregătire realizate:

- studierea revistelor şi publicaţiilor de specialitate;
- studierea legislaţiei, normelor şi standardelor naţionale şi internaţionale de audit intern;
- studierea legislaţiei specifice domeniilor auditabile în cadrul proceselor de pregătire a misiunilor şi însuşirea aspectelor definitorii pentru domeniu;
- studierea reglementărilor specifice auditului public intern şi însuşirea modificărilor survenite;

Domeniile şi temele abordate au fost în funcţie de necesităţile obiective

d. Diseminarea cunoştinţelor dobândite în procesul de pregătire profesională:

- Prin tematica abordată, cunoştiintele acumulate au contribuit la dezvoltarea şi îmbunătăţirea activităţilor compartimentului de audit intern.

2.6.3. Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni:

Nr. crt.	Indicatori	2011	2012
1.	Număr de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	1	1
1.1.	Cursuri de instruire	1	1
1.2.	Studiu individual	1	1
1.3.	Alte forme		
2.	Număr de zile total de pregătire profesională, din care:	15	15
2.1.	Cursuri de instruire	7	7
2.2.	Studiu individual	8	8
2.3.	Alte forme		
3.	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale - în zile/om (3 = 2/1)	15	15

2.6.4. Dificultăţi şi oportunităţi:

- Nu a fost cazul.

CAPITOLUL 3

EVALUAREA ACTIVITĂŢII DE AUDIT A COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN CARE SUNT ORGANIZATE ŞI FUNCŢIONEAZĂ ÎN CADRUL ENTITĂŢILOR PUBLICE SUBORDONATE, AFLATE ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

3.1. Planificarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern – se vor prezenta informații privind: tipul de planificare (strategică și anuală) și descrierea relațiilor dintre planuri; criteriile de selecție utilizate pentru planificarea misiunilor de evaluare și cum se realizează prioritizarea în planul anual; gradul de respectare a periodicității în evaluare (o dată la 5 ani), evidențiind numărul și categoriile (subordonate/aflate în coordonare/sub autoritate) entităților care nu au fost evaluate în ultimii 5 ani, cauzele, data estimată pentru evaluare; bugetarea activității de evaluare (durata medie de realizare a unei misiuni, număr mediu de auditori per misiune); obiectivele stabilite.

3.2. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

3.2.1. Date generale privind misiunile de evaluare realizate – se vor prezenta informații privind: numărul misiunilor de evaluare realizate, compartimentele de audit intern supuse evaluării și obiectivele misiunilor de evaluare, data ultimei evaluări.

3.2.2. Rezultatele misiunilor de evaluare – se vor prezenta principalele constatări, cauze, consecințe și recomandări structurate pe următoarele obiective:

a. organizarea compartimentului de audit public intern;
b. planificarea activității de audit intern;
c. respectarea metodologiei de realizare a misiunilor de audit intern;
d. raportarea activității de audit intern;
e. urmărirea recomandărilor.

Constatările, cauzele, consecințele și recomandările prezentate se vor stabili în urma unui proces adecvat de analiză și sinteză, asigurând respectarea principiilor relevanței și semnificației, coerența și corespondența acestora.

3.2.3. Apreciere generală – se va prezenta opinia evaluatorilor cu privire la organizarea și funcționarea activității compartimentelor de audit intern evaluate.

CAPITOLUL 4

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuală:

a. structura planului multianual:

- Compartimentul Audit Public Intern al Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara a elaborat Planul de audit public intern pentru anii 2010, 2011, 2012 aprobat de rectorul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș", și cuprinde toate activitățile în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, articolul 15, punctul (2).

b. tipul și natura misiunilor planificate:

- Misiunile de audit intern planificate în anul 2012, au fost de asigurare

c. fundamentarea misiunilor incluse în planul multianual:

- Planul de audit, a fost fundamentat, întocmindu-se următoarele:
- Situația încadrării cu personal a Compartimentului de Audit ;
- Inventarul structurilor organizatorice din cadrul UMF"VB"Timișoara

- Tabelul cu identificarea elementelor patrimoniale auditabile;
- Criteriile de calcul al Coeficientului de risc:
- Ordonarea elementelor auditabile conform Coeficientului de risc:
- Referatul de Justificare.

d. comunicarea şi aprobarea planului multianual:

- Planul de audit public intern pentru anii 2010, 2011, 2012 a fost aprobat de Rectorul UMF"VB" din Timişoara.

4.1.2. Planificarea anuală:

a. structura planului anual:

- În anul 2012, Serviciul Audit din cadrul MECTS. a transmis către structurile de audit intern aflate în coordonare, structura planului anual de audit. Aceasta a cuprins atât obiectivele misiunilor ce urmau a fi derulate cât şi abiectele şi fondul de timp alocat acţiunii de auditare precum şi perioada de auditat. În ceea ce priveşte resursa umană aceasta a fost la latitudinea fiecărei structuri de audit din cadrul entităţii.

b. tipul şi natura misiunilor planificate:

- Misiunile de audit intern planificate în anul 2012, au fost de asigurare.

c. fundamentarea misiunilor incluse în planul anual:

În conformitate cu prevederile capitolului I, litera D, punctul 1.1 din O.M.E.C. nr. 5281/2003. la întocmirea Planului de Audit Public Intern pe anul 2012, selectarea misiunilor de audit public intern, şi ordonarea acestora a presupus parcurgerea următoarelor etape:

- Situaţia încadrării cu personal a Compartimentului de Audit ;
- Inventarul structurilor organizatorice din cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara
- Tabelul cu identificarea elementelor patrimoniale auditabile:
- Criteriile de calcul al Coeficientului de risc:
- Ordonarea elementelor auditabile conform Coeficientului de risc:
- Referatul de Justificare:

De asemenea, pentru planul de audit aferent anului financiar 2012, Compartimentul de Audit Intern a ţinut cont în primul rând de recomandările transmise de Serviciul Audit Intern a MECTS prin adresa nr. 64586/29.11.2011, dar a urmărit şi respectarea art.13 din Legea nr. 672 privind auditul public intern cu modificările şi completările ulterioare, astfel încât odată la 3 ani să se poată audita toate tipurile de activităţi inventariate.

d. comunicarea şi aprobarea planului anual:

- Planul anual pentru anul 2012 a fost aprobat de conducerea Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara în data de 19.12.2011, şi avizat de Serviciul Audit din cadrul MECTS cu adresa nr. 67741/29.12.201

e. *domeniile misiunilor planificate*:

- Misiuni de audit referitoare la activităţi financiare sau cu implicaţii financiare
- Misiuni de audit referitoare la activitatea de achiziţii.

f. fond de timp alocat misiunilor de audit:

- Gradul de utilizare a timpului disponibil (Gu) Gu = Ta / Td * 100 = 100%:
- Ta = Timpul alocat realizării misiunilor de audit planificate:
- Td = timpul total disponibil .

Astfel, ponderea timpului alocat realizării misiunilor de audit planificate din timpul total disponibil, a fost pentru anul 2012 de 65% , acoperirea diferenței de timp realizîndu-se prin perfecționarea pregătiri profesionale, verificări tematice, alte activități (plan anual, consultanță, consiliere, răspunsuri la adrese, ședințe, deplasări, alte solicitări

g. gradul de realizare a planului:

- Gradul de îndeplinire al activităților planificate a fost de 100%.

Nu au fost activități realizate în afara planului de audit pe 2012.

h. actualizarea planului anual:

- Nu a fost cazul de actualizare a planului de audit intern pe anul 2012.

i. calitatea planificării:

- În anul 2012, Comp. Audit Public Intern din cadrul Universității de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, a planificat un procent de 7% din fondul de timp alocat misiunilor de audit în eventualitatea derulării unor misiuni ad-hoc. Nu a fost în derulare nici o misiune ad-hoc în anul 2012, timpul afectat fiind alocat în pricipal schimburilor de informații cu noua conducere a universității.

4.2. Realizarea misiunilor de audit intern:

4.2.1. Misiuni de audit privind procesul bugetar

- 0 misiuni

4.2.2. Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile

a. numărul misiunilor de audit realizate:

- misiuni de audit realizate = 2 misiuni

b. principalele obiective ale misiunii de audit:

- *Organizarea si conducerea activităților de alocare a creditelor bugetare si* concesionării sau închirierii bunurilor din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

-Analiza activității de alocare a creditelor bugetare;

-Organizarea şi conducerea activităților financiare sau cu implicații financiare desfăşurate de entitatea publică;

- Respectarea cadrului legal normativ şi procedural ce reglementeaza angajarea, lichidarea, ordonanțarea şi plata cheltuielilor.

c. riscurile inerente semnificative identificate:

- Nu există un management al riscului şi nu se gestionează riscurile posibile în cadrul instituției privind organizarea şi conducerea activităților financiare sau cu implicații financiare

- Neântocmirea unui plan de pregătire profesională pentru angajați

- Neântocmirea sau întocmirea eronată a situațiilor necesare pentru încheierea contractului instituțional de finanțare

- Nerespectarea prevederilor Legii 500/2002 privind folosirea veniturilor si efectuarea cheltuielilor

- Angajarea şi ordonanţarea cheltuielilor fără viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispoziţiilor legale

d. principalele constatări efectuate:

- Din analizele efectuate auditorul constată că Serviciul Financiar-Contabil are întocmită o procedură operaţională privind modul de elaborare a Registrului de riscuri dar nu este formalizată şi aprobată şi nu există definitivat un Registru de Riscuri. De asemenea nici la nivelul Serviciului Social nu există definitivat un Registru de Riscuri.
- În urma analizei modului în care sunt încasate veniturile din închirierea spaţiilor temporar disponibile la nivelul instituţiei se constată faptul că acestea nu în toate cazurile sunt încasate la date scadenţei menţionată în contractul de închiriere.
- Auditorul constată în baza datelor prezentate de către Direcţia General-Administrativă, că nu au fost întocmite planuri de pregătire profesională conform O.M.F.P. nr. 946/2005 art. 2 alin.3 pentru salariaţi odată cu evaluarea anuală a personalului.
- S-a constatat faptul ca la nivelul UMF"VB"Timişoara nu se întocmeşte Situaţia privind execuţia cheltuielilor bugetare angajate conform OMFP 1792/2002 Anexa 4 şi nu este însoţită de un raport explicativ.

e. cauzele principale şi consecinţele aferente disfuncţiilor constatate:

- Inexistenţa procedurilor operaţionale adecvate care să permită elaborarea, comunicarea, implementarea şi monitorizarea deciziilor în timp util;
- Necunoaşterea şi nerespectarea prevederilor Cartei universitare şi a Regulamentului de Ordine Interioara a UMF"VB"Timişoara.
- Implementarea parţială a standardelor de control intern/managerial s-a datorat în principal lipsei de mobilizare eficientă la nivelul UMF"VB"Timişoara.
- Nerespectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 946/04.07.2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzand standardele de management/control intern la entităţile publice şi pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial şi O.M.F.P. nr. 1389/22.08.2006 privind modificarea şi completarea O.M.F.P. nr. 946/04.07.2005.

f. principalele recomandări formulate:

- Elaborarea şi completarea Registrului riscurilor la nivelul departamentelor în conformitate cu standardul 11 din Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 946/2005.
- Urmărirea încasării la timp a sumelor datorate de către chiriaşii şi aplicarea de penalităţi conform cu contractele de închiriere.
- Evaluarea nevoilor de pregătire ale personalului, selectarea cursurilor potrivite şi întocmirea unui program anual de pregătire profesională la nivelul Direcţiei General-Administrative. La fundamentarea programelor de pregătire profesională să se aibe în vedere corelarea costurilor necesare realizării temelor propuse cu cheltuielile aprobate prin buget astfel încât toate temele propuse să fie realizate.
- Întocmirea şi depunerea "Situaţiei privind execuţia cheltuielilor bugetare angajate la finele trimestrului", potrivit modelului prezentat în anexa nr. 4 la Ordinul 1792/2002 .

4.2.3. Misiuni de audit privind achiziţiile publice:

a. numărul misiunilor de audit realizate:

- misiuni de audit realizate = 1 misiune

b. principalele obiective ale misiunii de audit:

- Modul de organizare a activității de achiziții la nivelul entității
- Fundamentarea, elaborarea şi realizarea programului anual de achiziții
- Modul de alegere şi aplicare a procedurilor de achiziție publică
- Înregistrarea în contabilitate a achizițiilor publice
- Păstrarea dosarelor de achiziție publică conform prevederilor legale

c. riscurile inerente semnificative identificate:

- Procedurile specifice elaborate pentru reglementarea activității de achiziții publice sunt insuficiente.
- Insuficiența unor programe de pregătire profesională
- Nefundamentarea programului anual de achiziții publice
- Alegerea procedurii fără a se ține cont de prevederile art.18 din OUG34/2006
- Neavizarea facturilor cu „bun de plată" de către persoanele împuternicite
- Nedesemnarea unei persoane responsabilă cu arhivarea dosarelor.

d. principalele constatări efectuate:

- Nu au fost definitivate procedurile de lucru scrise şi aprobate care să acopere toate activitățile desfăşurate pentru realizarea achizițiilor.
- Lipsa planificării programelor de pregătire profesională
- Programul anual al achizițiilor publice a fost întocmit, dar nu respectă în totalitate actele normative.
- Alegerea procedurilor de achiziție publică este funcțional
- Înregistrarea în contabilitate a achizițiilor publice respectă cadrul legal
- Nu toate documentele prezintă avizarea cu „bun de plată"şi viza CFFP
- Nu este desemnată o persoană care prin fişa postului să aibă atribuții privind arhivarea

e. cauzele principale şi consecințele aferente disfuncțiilor constatate:

- Nerspectarea prevederilor OMFP 946/2005, OMFP1389/2006,OMFP1649/2011
- Nerespectarea legislației privind programele de pregătire profesională
- Alegerea greşită a procedurii de achiziție
- Lipsa personalului datorată blocării posturilor
- Riscul dispariției unor contracte

f. principalele recomandări formulate:

- Definitivarea procedurilor operaționale scrise şi aprobate
- Planificarea pe cât este posibil a unui program de pregătire profesională
- Fundamentarea programului de achiziții conform prevederilor legale
- Aplicarea prevederilor OMFP 522/2003
- Arhivarea documentelor conform prevederilor legale

4.2.4. Misiuni de audit intern privind resursele umane

- 0 misiuni

4.2.5. Misiuni de audit privind gestionarea şi utilizarea fondurilor comunitare

- 0 misiuni

4.2.6. Misiuni de audit privind sistemul IT

- 0 misiuni

4.2.7. Misiuni de audit privind activitatea juridică

- 0 misiuni

4.2.8. Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității

- 0 misiuni

4.3. Urmărirea recomandărilor:

-Toate recomandarile formulate de auditor au fost urmarite cu ajutorul fişei de urmărire a recomamdărilor şi prin confruntarea termenelor de raportare de indeplinire a acestor recomăndari cu termene prevăzute în Planul de actiune şi calendarul implementării recomandărilor elaborat de structurile auditate.

4.4. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii:

- Nu a fost cazul

4.5. Raportarea recomandărilor neînsuşite:

- Nu a fost cazul

CAPITOLUL 5

PLANIFICAREA ŞI DERULAREA ALTOR ACTIVITĂȚI DE CĂTRE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN

5.1. Planificarea altor activități:

- În anul 2012 nu au fost realizate alte tipuri de activități

5.2. Realizarea misiunilor de consiliere:

- În anul 2012 nu au fost realizate misiuni de consiliere formalizate.

5.3. Realizarea altor acțiuni:

- Nu au fost realizate alte misiuni.

CAPITOLUL 6

CONCLUZII

6.1. Contribuția auditului la adăugarea de valoare în cadrul entităților publice

Prin activitatea de audit desfăşurată în cadrul Universității de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, s-a realizat o îmbunătățire a activității structurilor auditate, având în principal în atenție respectarea prevederilor legale în vigoare şi a hotarârilor elaborate de către organele de conducere din cadrul universității.

Toate recomandările au fost formulate la obiect şi au avut la baza prevederile legale în vigoare.

Nu au fost constatate la nivelul Universității de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara cazuri în care recomandările date de către auditori să nu fie însuşite sau implementate în termenele stabilite.

Prin implementarea recomandărilor s-au înregistrat progrese privind activitatea proprie în structurile auditate ducând la realizarea obiectivelor stabilite de factorii de conducere din cadrul instituției.

6.1.1. Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor:

Prin acțiunile desfăşurate de către auditorul din cadrul Compartimentului Audit Intern privind procesul de management al riscului, s-au demarat urmatoarele:

- identificarea riscurilor majore la nivelul fiecarei structuri din cadrul instituției;
- se vor stabili echipele de gestionare a riscurilor pentru fiecare structură urmând a se emite decizii în acest sens;
- Se vor intocmi Registrele de gestionare a riscurilor la majoritatea structurilor din cadrul instituției ;
- Există preocupare din partea şefilor de structuri privind gestionare a riscurilor.

6.1.2. Contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern:

Prin misiunile pe care le-a desfăşurat în anul 2012, auditorul intern din cadrul Compartimentului Audit Intern al Universității de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara a urmărit consolidarea controlului intern, în principal, pe urmatoarele obiective:

1)controlul administrativ intern, ca un control ierarhic să se execute de către persoanele cu funcții de conducere asupra compartimentelor şi persoanelor din subordine; este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu si se execută permanent;

2) controlul financiar preventiv propriu – să reprezinte controlul efectuat pentru stoparea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate şi încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;

3) controlul reciproc să se exercite între compartimentele sau salariații universității ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor proprii fiecăruia şi a participării la realizarea aceloraşi fluxuri de bunuri şi informații;

4) autocontrolul angajaților pentru activitățile pe care le desfăşoară;

5) controlul preventiv – să se exercite înaintea efectuării operațiunilor;

6) controlul concomitent – să se exercite pe parcursul efectuării operațiunilor;

7) controlul ulterior – să se e exercite după efectuarea operațiunilor.

6.1.3. Contribuția auditului la procesul de guvernanță sau de conducere:

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

6.2. Conştientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern:

În vederea realizării unor misiuni de calitate, Compartimentul Audit Intern din cadrul Universitatii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara desfăşoară o permanentă activitate de îmbunătăţire a capacităţii profesionale şi a cunoştinţelor în domeniul auditului prin sedinţe proprii de instruire precum şi participarea la cursuri de pregătire şi dotarea adecvată a compartimentului .

Activitatea de audit este organizată astfel încât aceasta să contribuie la îndeplinirea obiectivelor instituţiei, prin prezentarea unei abordari sistematice şi disciplinare de evaluare şi îmbunătăţire a eficienţei sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor şi a proceselor de conducere din cadrul institutiei.

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

Creşterea nivelului de înţelegere din partea conducătorului entităţii, atât privind obiectivele şi scopul activităţii de audit, cât şi cu privire la rezultatele acestuia, s-a concretizat, în principal, în următoarele acţiuni:

- avizarea de către conducere a recomandărilor auditorilor interni, în urma procesului de raportare,
- *solicitarea unor misiuni de consiliere informală şi a serviciilor aferente consilierii* furnizate managementului.

CAPITOLUL 7

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂŢIREA ACTIVITĂŢII DE AUDIT INTERN

7.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice:

- Efectuarea de cursuri de pregătire profesională organizate de Serviciul Audit Intern al M.E.N.
- Schimburi de experienţă între instituţiile de învatamant superior similare;
- Participarea auditorului intern al universităţii la diferite cursuri de formare profesională susţinute de către specialiştii de marcă din domeniul auditului.

7.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Compartiment Audit Public Intern
Ec. Dobrişan Dumitru

6.2. Conştientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern:

În vederea realizării unor misiuni de calitate, Compartimentul Audit Intern din cadrul Universitatii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara desfăşoară o permanentă activitate de îmbunătăţire a capacităţii profesionale şi a cunoştinţelor în domeniul auditului prin sedinţe proprii de instruire precum şi participarea la cursuri de pregătire şi dotarea adecvată a compartimentului .

Activitatea de audit este organizată astfel încât aceasta să contribuie la îndeplinirea obiectivelor instituţiei, prin prezentarea unei abordari sistematice şi disciplinare de evaluare şi îmbunătăţire a eficienţei sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor şi a proceselor de conducere din cadrul institutiei.

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

Creşterea nivelului de înţelegere din partea conducătorului entităţii, atât privind obiectivele şi scopul activităţii de audit, cât şi cu privire la rezultatele acestuia, s-a concretizat, în principal, în următoarele acţiuni:

- avizarea de către conducere a recomandărilor auditorilor interni, în urma procesului de raportare,
- *solicitarea unor misiuni de consiliere informală şi a serviciilor aferente consilierii* furnizate managementului.

CAPITOLUL 7

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂŢIREA ACTIVITĂŢII DE AUDIT INTERN

7.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice:

- Efectuarea de cursuri de pregătire profesională organizate de Serviciul Audit Intern al M.E.N.
- Schimburi de experienţă între instituţiile de învatamant superior similare;
- Participarea auditorului intern al universităţii la diferite cursuri de formare profesională susţinute de către specialiştii de marcă din domeniul auditului.

7.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Compartiment Audit Public Intern
Ec. Dobrişan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 1

Situația privind organizarea şi exercitarea activității de audit intern la entitățile subordonate, aflate în coodonarea sau sub autoritatea Ministerul Educației Naționale

Nr. crt.	Denumire entitate publică	Stadiul organizării[1)]	Forma de organizare[2)]					Stadiul exercitării [3)]	Număr posturi prevăzute		Număr posturi ocupate	
			DG	D	S	B	C		Execuție	Conducere	Execuție	Conducere
I.	**Entități subordonate**											
	.....											
II.	**Entități aflate în coordonare**											
	Universitatea de Madicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara	Organizat					C	Exercitat	1	-	1	-
III.	**Entități aflate sub autoritate**											
	.....											
IV.	**Total entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate (I+II+III)**											

[1)] Se va menționa stadiul organizării activității de audit intern specific entității, prin evidențierea: organizat sau neorganizat
[2)] Se va menționa forma de organizare specifică compartimentului de audit intern, prin evidențierea: DG-direcție generală, D-direcție, S-serviciu, B-birou sau C-compartiment
[3)] Se va menționa stadiul exercitării activității de audit intern specific entității, prin evidențierea: exercitat sau neexercitat

Rector,
Prof. univ. dr. Marius Raica

Comp. Audit Public Intern
Ec. Dobrişan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 2

Situația privind cauzele neorganizării activității de audit intern la entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nr crt	Cauzele neorganizării	Numărul total	Numărul şi statutul entităților			Denumirea entităților care nu au organizat auditul intern	Denumirea entităților care nu au organizat şi la care se exercită audit de organul ierarhic superior
			Subordonate	Aflate în coordonare	Aflate sub autoritate		
0	1	2 = 3+4+5	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-	-

Rector,
Prof. univ. dr. Marius Raica

Comp. Audit Public Intern
Ec. Dobrişan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 3.

Situația privind cauzele neexercitării activității de audit intern la entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nr. crt.	Cauzele neexercitării	Numărul total	Numărul și statutul entităților			Denumirea entităților care nu au exercitat auditul intern
			Subordonate	Aflate în coordonare	Aflate sub autoritate	
0	1	2 = 3+4+5	3	4	5	6
	-	-	-	-	-	-

Rector,
Prof. univ. dr. Marius Raica

Comp. Audit Public Intern
Ec. Dobrișan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 4

Situația privind analiza structurii și dinamicii auditorilor interni după categoria de încadrare

Categorii de auditori interni[1)]	2010		2011		2012		Ritm anual de creștere (%)		Ritm mediu anual de creștere[3)] (%)
	Număr	%	Număr	%	Număr	%	2011/2010	2012/2011	
I. Total auditori interni în aparatul central									
1. Funcționari publici din care:									
1.1. Funcționari publici de conducere									
1.2. Funcționari publici de execuție, din care:									
1.2.1. Superior									
1.2.2. Principal									
1.2.3. Asistent									
2. Personal contractual, din care:									
2.1. Personal contractual de conducere									
2.2. Personal contractual de execuție, din care:									
2.2.1. Gradul IA									
2.2.2. Gradul I									
2.2.3. ..... alt grad[2)]									
II. Total auditori interni în entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate									

Categorii de auditori interni[1)]	2010		2011		2012		Ritm anual de creştere (%)		Ritm mediu anual de creştere[3)] (%)
	Număr	%	Număr	%	Număr	%	2011/2010	2012/2011	
1. Funcţionari publici din care:									
1.1. Funcţionari publici de conducere									
1.2. Funcţionari publici de execuţie, din care:									
1.2.1. Superior									
1.2.2. Principal									
1.2.3. Asistent									
2. Personal contractual, din care:									
2.1. Personal contractual de conducere									
2.2. Personal contractual de execuţie, din care:									
2.2.1. Gradul IA									
2.2.2. Gradul I	1	%	1	%	1	%	0	0	0
2.2.3. ..... alt grad[2)]									
Total auditori interni (I+II)									

Se vor menţiona numai categoriile de auditori interni specifice compartimentului de audit intern şi entităţii publice

Se va menţiona alt grad profesional specific pentru posturile de auditori interni din categoria personal contractual de execuţie

Ritmul mediu anual de creştere se determină cu ajutorul formulei $R = \left(\sqrt[n]{\frac{Xn}{Xo}} - 1 \right) * 100$, unde: n reprezintă orizontul de analiză (3 ani), Xn şi Xo reprezintă valorile elementelor analizate.

Rector,
Prof. univ. dr. Marius Raica

Comp. Audit Public Intern
Ec. Dobrişan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 5

Situația privind analiza structurii și dinamicii auditorilor interni după gradul de ocupare a posturilor

Categorii de posturi de auditori interni[1)] (nivel și grad profesional)	**2010**			**2011**			**2012**		
	Prevăzute	**Ocupate**	**Gradul de ocupare[2)] (%)**	**Prevăzute**	**Ocupate**	**Gradul de ocupare[2)](%)**	**Prevăzute**	**Ocupate**	**Gradul d ocupare (%)**
I. Total auditori interni în aparatul central									
1. Funcție publică din care:									
1.1. Funcție publică de conducere									
1.2. Funcție publică de execuție, din care:									
1.2.1. Superior									
1.2.2. Principal									
1.2.3. Asistent									
2. Funcție contractuală, din care:									
2.1. Funcție contractuală de									

Categorii de posturi de auditori interni[1)] (nivel și grad profesional)	**2010**			**2011**			**2012**		
	Prevăzute	**Ocupate**	**Gradul de ocupare[2)] (%)**	**Prevăzute**	**Ocupate**	**Gradul de ocupare[2)](%)**	**Prevăzute**	**Ocupate**	**Gradul d ocupare (%)**
conducere									
2.2. Funcție contractuală de execuție, din care:									
2.2.1. Gradul IA									
2.2.2. Gradul I									
2.2.3. ..... alt grad[3)]									
II. Total auditori interni în entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate									
1. Funcționari publici din care:									
1.1. Funcționari publici de conducere									
1.2. Funcționari publici de execuție, din care:									
1.2.1. Superior									
1.2.2. Principal									
1.2.3. Asistent									
2. Personal contractual, din care:									
2.1. Personal contractual de									

Categorii de posturi de auditori interni[1] (nivel şi grad profesional)	2010			2011			2012		
	Prevăzute	Ocupate	Gradul de ocupare[2] (%)	Prevăzute	Ocupate	Gradul de ocupare[2](%)	Prevăzute	Ocupate	Gradul ocupare (%)
conducere									
2.2. Personal contractual de execuţie, din care:									
2.2.1. Gradul IA									
2.2.2. Gradul I	1	1	%	1	1	%	1	1	%
2.2.3. ..... alt grad[3]									
Total auditori interni (I+II)									

[1] Se vor menţiona doar categoriile de auditori interni specifice compartimentului de audit public intern şi entităţii publice
[2] Gradul de ocupare se determină ca raport între numărul posturilor ocupate şi numărul posturilor prevăzute
[3] Se va menţiona alt grad profesional specific pentru posturile de auditori interni din categoria personal contractual de execuţie

Rector,
Prof. univ. dr. Marius Raica

Comp. Audit Public Intern,
Ec. Dobrişan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 6

Situația privind analiza structurii și dinamicii auditorilor interni după studiile de specialitate

Categorii de auditori interni[1)]	2010		2011		2012		Ritm anual de creștere (%)		Ritm mediu anual de creștere[4)] (%)
	Nu-măr	%	Nu-măr	%	Nu-măr	%	2012/2011	2011/2010	
I. Total auditori interni în aparatul central									
1. Funcționari publici din care:									
1.1. Economiști									
1.2. Juriști									
1.3. Ingineri									
1.4. Informaticieni									
1.5. ..... [2)]									
1.6. Altele [3)]									
2. Personal contractual, din care:									
2.1. Economiști									
2.2. Juriști									
2.3. Ingineri									

Categorii de auditori interni[1)]	2010		2011		2012		Ritm anual de creştere (%)		Ritm mediu anual de creştere[4)] (%)
	Nu-măr	%	Nu-măr	%	Nu-măr	%	2012/2011	2011/2010	
2.4. Informaticieni									
2.5. .....[2)]									
2.6. Altele[3)]									
II. Total auditori interni în entităţi subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate									
1. Funcţionari publici din care:									
1.1. Economişti									
1.2. Jurişti									
1.3. Ingineri									
1.4. Informaticieni									
1.5. .....[2)]									
1.6. Altele[3)]									
2. Personal contractual, din care:									
2.1. Economişti	1	%	1	%	1	%	0	0	0
2.2. Jurişti									
2.3. Ingineri									
2.4. Informaticieni									
2.5. .....[2)]									
2.6. Altele[3)]									

Categorii de auditori interni[1)]	2010		2011		2012		Ritm anual de creştere (%)		Ritm mediu anual de creştere[4)] (%)
	Nu-măr	%	Nu-măr	%	Nu-măr	%	2012/2011	2011/2010	
Total auditori interni (I+II)									

[1)] Se vor menţiona numai categoriile de auditori interni specifice compartimentului de audit intern şi entităţii publice

[2)] Se vor menţiona alte studii de specialitate numai dacă acestea reprezintă o categorie relevantă pentru domeniul entităţii

[3)] La această rubrică se va menţiona numărul de auditori din celelalte specialităţi care nu reprezintă o categorie relevantă pentru domeniul entităţii publice.

[4)] Ritmul mediu anual de creştere se determină cu ajutorul formulei $R = \left(\sqrt[n-1]{\frac{Xn}{Xo}} - 1 \right) * 100$, unde: n reprezintă orizontul de analiză (3 ani), Xn şi Xo reprezintă valorile elementelor analizate.

Rector,
Prof. univ. dr. Marius Raica

Comp. Audit Public Intern,
Ec. Dobrişan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 7

Situația privind analiza structurii și dinamicii auditorilor interni după perfecționările în domeniile de competență

Forma de perfecționare și domeniul de studiu	2011			2012		
	Număr	Specializarea	Stadiul studiilor[1)]	Număr	Specializarea	Stadiul studiilor[1)]
I. Total auditori interni în aparatul central						
1. Doctorat						
1.1. Economic						
1.2. Juridic						
1.3. .... altele[2)]						
2. Masterat						
2.1. Economic						
2.2. Juridic						
2.3. .....altele[2)]						
3. Studii postuniversitare						
3.1. Economic						
3.2. Juridic						
3.3. .....altele[2)]						
4. *Cursuri organizate de furnizori care eliberează diplome sau certificate de absolvire recunoscute național*						

Forma de perfecționare și domeniul de studiu	2011			2012		
	Număr	Specializarea	Stadiul studiilor[1)]	Număr	Specializarea	Stadiul studiilor[1)]
4.1. Economic						
4.2. Juridic						
4.3. .....altele[2)]						
II. Auditori interni în entități subordonare, aflate în coordonare sau sub autoritate	-	-	-	-	-	-
1. Doctorat						
1.1. Economic						
1.2. Juridic						
1.3. .....altele[2)]						
2. Masterat						
2.1. Economic						
2.2. Juridic						
2.3. .....altele[2)]						
3. Studii postuniversitare						
3.1. Economic						
3.2. Juridic						
3.3. .....altele[2)]						
4. Cursuri organizate de furnizori care eliberează diplome sau certificate de absolvire recunoscute național						
4.1. Economic						
4.2. Juridic						
4.3. .....altele[2)]						
Total auditori interni (I+II)						

[1] Se va menționa: diploma obținută; s-a absolvit anul X sau absolvent anul X sau aflat în anul X de studii
[2] Se vor menționa explicit domeniile specifice în care auditorii interni și-au efectuat studiile

Comp. Audit Public Intern
Ec. Dobrișan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 8

Situația privind analiza structurii și dinamicii auditorilor interni după vechimea în munca de audit intern

Categoria de auditori interni[1)]	2010		2011		2012		Ritm anual de creștere (%)		Ritm mediu anual de creștere[2)] (%)
	Număr	%	Număr	%	Număr	%	2012/2011	2011/2010	
I. Total auditori interni în aparatul central									
1. Funcționari publici cu vechime în munca de audit intern:									
1.1. Sub 1 an									
1.2. Între 1-3 ani									
1.3. Între 3-5 ani									
1.4. Peste 5 ani									
2. Personal contractual cu vechime în munca de audit intern:									
2.1. Sub 1 an									
2.2. Între 1-3 ani									
2.3. Între 3-5 ani									
2.4. Peste 5 ani									
II. Total auditori interni în entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate									
1. Funcționari publici cu vechime în munca de audit intern:									

Categoria de auditori interni[1)]	2010		2011		2012		Ritm anual de creştere (%)		Ritm mediu anual de creştere[2)] (%)
	Nu-măr	%	Nu-măr	%	Nu-măr	%	2012/2011	2011/2010	
1.1. Sub 1 an									
1.2. Între 1-3 ani									
1.3. Între 3-5 ani									
1.4. Peste 5 ani									
2. Personal contractual cu vechime în munca de audit intern:									
2.1. Sub 1 an									
2.2. Între 1-3 ani									
2.3. Între 3-5 ani									
2.4. Peste 5 ani	1	%	1	%	1	%	0	0	0
Total auditori interni (I+II)									

[1)] Se vor menţiona numai categoriile de auditori interni specifice compartimentului de audit intern şi entităţii publice

[2)] Ritmul mediu anual de creştere se determină cu ajutorul formulei $R = \left(\sqrt[n-1]{\frac{Xn}{Xo}} - 1 \right) * 100$, unde: n reprezintă orizontul de analiză (3 ani), Xn şi Xo reprezintă valorile elementelor analizate

Rector,
Prof. univ. dr. Marius Raica

Comp. Audit Public Intern
Ec. Dobrişan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 9

Situația privind analiza structurii și dinamicii auditorilor interni după vârstă

Categorii de auditori interni[1]	2010		2011		2012		Ritm anual de creștere (%)		Ritm mediu anual de creștere[2] (%)
	Număr	%	Număr	%	Număr	%	2012/2011	2011/2010	
I. Total auditori interni în aparatul central									
1. Funcționari publici cu vârsta:									
1.1. Sub 30 de ani									
1.2. Între 30-40 ani									
1.3. Între 40-50 ani									
1.4. Peste 50 ani									
2. Personal contractual cu vârsta:									
2.1. Sub 30 de ani									
2.2. Între 30-40 ani									
2.3. Între 40-50 ani									
2.4. Peste 50 ani									
II. Total auditori interni în entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate									

Categorii de auditori interni[1)]	2010		2011		2012		Ritm anual de creştere (%)		Ritm mediu anual de creştere[2)] (%)
	Nu-măr	%	Nu-măr	%	Nu-măr	%	2012/2011	2011/2010	
1. Funcţionari publici cu vârsta:									
1.1. Sub 30 de ani									
1.2. Între 30-40 ani									
1.3. Între 40-50 ani									
1.4. Peste 50 ani									
2. Personal contractual cu vârsta:									
2.1. Sub 30 de ani									
2.2. Între 30-40 ani									
2.3. Între 40-50 ani									
2.4. Peste 50 ani	1	%	1	%	1	%	0	0	0
Total auditori interni (I+II)									

1) Se vor menţiona numai categoriile de auditori interni specifice compartimentului de audit intern şi entităţii publice

2) Ritmul mediu anual de creştere se determină cu ajutorul formulei $R = \left(\sqrt[n-1]{\frac{Xn}{Xo}} - 1 \right) * 100$, unde: n reprezintă orizontul de analiză (3 ani), Xn şi Xo reprezintă valorile elementelor analizate.

Rector,
Prof. univ. dr. Marius Raica

Comp. Audit Public Intern,
Ec. Dobrişan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 10

Situația privind analiza mobilității auditorilor interni

Categorii de intrări și ieșiri [1)]	2010		2011		2012		Ritm anual de creștere (%)		Ritm mediu anual de creștere[3)] (%)
	Număr	%	Număr	%	Număr	%	2012/2011	2011/2010	
I. Total mișcări auditori interni în aparatul central (1-2)									
1. Total intrări, din care:									
1.1. Recrutare/Concurs									
1.2. Transfer									
1.3. Redistribuire									
1.4. ....alte modalități[2)]									
2. Total ieșiri, din care:									
2.1. Pensionare									
2.2. Demisie									
2.3. Eliberare din funcția publică/Desfacerea contractului de muncă									
2.4. Acordul părților									

Categorii de intrări și ieșiri [1]	2010		2011		2012		Ritm anual de creștere (%)		Ritm mediu anual de creștere[3] (%)
	Nu-măr	%	Nu-măr	%	Nu-măr	%	2012/2011	2011/2010	
2.5. Transfer									
2.6. Destituire									
2.7. Deces									
2.8. ....alte modalități[2]									
II. Total mișcări auditori interni în entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate									
1. Total intrări, din care:	1		0		0		0	0	0
1.1. Recrutare/Concurs	1	%	0		0		0	0	0
1.2. Transfer									
1.3. Redistribuire									
1.4. ....alte modalități[2]									
2. Total ieșiri, din care	1		0		0		0	0	0
2.1. Pensionare									
2.2. Demisie	1		0		0		0	0	0
2.3. Eliberare din funcția publică/Desfacerea contractului de muncă									
2.4. Acordul părților									
2.5. Transfer									
2.6. Destituire									

Categorii de intrări şi ieşiri [1]	2010		2011		2012		Ritm anual de creştere (%)		Ritm mediu anual de creştere[3] (%)
	Nu-măr	%	Nu-măr	%	Nu-măr	%	2012/2011	2011/2010	
2.7. Deces									
2.8. ....alte modalităţi[2]									
Total mişcări auditori interni (I+II)									

[1] Se vor menţiona numai categoriile de intrări/ieşiri specifice compartimentului de audit intern şi entităţii publice

[2] Se vor menţiona alte modalităţi de intrare şi ieşire specifice compartimentului de audit intern

[3] Ritmul mediu anual de creştere se determină cu ajutorul formulei $R = \left(\sqrt[n-1]{\frac{Xn}{Xo}} - 1 \right) * 100$, unde: n reprezintă orizontul de analiză (3 ani), Xn şi Xo reprezintă valorile elementelor analizate

Rector,
Prof. univ.dr. Marius Raica

Comp. Audit Public Intern,
Ec. Dobrişan Dumitru

Ministerul Educației Naționale
Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara
Compartiment Audit Public Intern

Anexa nr. 11

Situația privind participarea la cursuri de pregătire profesională a auditorilor interni în anul 2012

Cursuri de pregătire profesională pe domenii de competență[1] și teme de instruire[2]	**Număr de auditori care au participat la cursuri**	**Durata în zile a cursului**	**Instituția organizatoare**	**Observații[3]**
I. Total auditori interni în aparatul central				
1. Domeniul audit intern				
1.1. Tema de instruire 1				
1.2. Tema de instruire 2				
.....				
2. Domeniul control intern				
.....				
3. Domeniul management				
.....				
4. Domeniul finanțe publice				
.....				
5. Domeniul contabilitate				
.....				
6. Domeniul IT				
.....				

Cursuri de pregătire profesională pe domenii de competență[1] și teme de instruire[2]	Număr de auditori care au participat la cursuri	Durata în zile a cursului	Instituția organizatoare	Observații[3]
7. Domeniul drept				
.....				
8. Alte domenii				
.....				
II. Total auditori interni în entități subordonate, aflate în coordonate sau sub autoritate	1	7		
1. Domeniul audit intern	1	7		
1.1. Tema de instruire 1: Standarde de control managerial intern și audit			MAI-INA CRFC-Timiș	Venituri proprii
2. Domeniul control intern				
3. Domeniul management				
Total auditori interni (I+II)				

4) Se vor menționa numai domeniile în care auditorii interni au efectuat cursuri în anul de raportare (de ex. dacă au participat doar la cursuri în domeniul auditului în tabel vor rămâne doar rândurile aferente acestui domeniu)

5) Se vor defini temele de instruire abordate în cadrul fiecărui domeniu

5) Se vor prezenta informații cu privire la: sursele de finanțare a participării la aceste cursuri, la propunerea cui s-a realizat participarea la acest curs și alte informații pe care le considerați relevante cu privire la acest aspect

Rector,
Prof. Univ. Dr. Marius Raica

Comp. Audit Public Intern,
Ec. Dobrișan Dumitru

UNIVERSITATEA DE MEDICINA SI FARMACIE
"VICTOR BABES" TIMISOARA
Compartimentul Audit Public Intern

SE APROBĂ
RECTOR,
Prof. univ. dr. ST. I. DRAGULESCU

RAPORT PRIVIND ACTIVITATEA ANUALĂ DE AUDIT PUBLIC INTERN LA NIVELUL UNIVERSITĂȚII DE MEDICINA SI FARMACIE "VICTOR BABES" TIMISOARA PENTRU ANUL 2010

I.Introducere

1.1. Scopul raportului:

Raportul are scopul de a prezenta activitatea de audit intern din cadrul instituţiei şi progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate, de a demonstra contribuţia acestuia la îmbunătăţirea activităţii. Raportul este destinat atât managementului care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât şi structurii de audit intern ierarhic superioare, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activităţii de audit intern. De asemenea, pe baza acestuia se elaborează raportul anual de activitate la nivel naţional pentru informarea Guvernului şi Comisiei Europene.

1.2. Perioada la care se face referire: anul financiar 2010

1.3. Data transmiterii raportului:

Universitatea de Medicină şi Farmacie "VICTOR BABES" Timişoara transmite raportul anual, organului ierarhic superior, până la data de 10.01.2011.

1.4. Date de identificare a instituţiei:

- denumirea instituţiei: Universitatea de Medicina si Farmacie „Victor Babes" din Timişoara
- buget derulat în cursul anului 2010: 84 548 067.57 lei
- număr de salariaţi: 1054

din care:

personal didactic: 767
personal nedidactic: 165
personal aux. didactic: 122

- număr de auditori din cadrul Compartimentului Audit Public Intern: **1 auditor**

1.5. Persoana răspunzătoare de întocmirea raportului:

ec. Dobrişan Dumitru

1.6. Circuitul raportului:

- elaborat de: Compartimentul Audit Public Intern;
- analizat şi aprobat de : Rector – Prof. univ. dr. ST. I. DRAGULESCU ;
- transmis la organul ierarhic superior: Serviciul de Audit Intern al MECTS.

1.7. Baza legală a raportului:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- OG nr. 37/2004 pentru modificarea şi completarea reglementărilor privind auditul intern;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- OMECT nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern în structura Ministerului Educaţiei, Cercetării şi Tineretului şi în unităţile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educaţiei, Cercetării şi Tineretului.

1.8. Baza documentară a raportului:

- rapoartele misiunilor de audit intern întocmite în cursul anului 2010 - 3 misiuni;
- rapoarte de audit financiar pentru contracte de cercetare tip PN II – 21 rapoarte;
- note de constatare întocmite în urma misiunilor ad-hoc efectuate la cererea conducerii instituţiei - ;
- rapoarte privind activitatea de audit primite de la structurile subordonate, în coordonare sau sub autoritate - .

2. CONSTATĂRI

2.1. Evaluarea modului de organizare, a cadrului metodologic şi procedural, a necesarului de personal şi a nivelului de experienţă şi calificare ale auditorilor din cadrul structurilor de audit public intern

2.1.1. Forma de organizare a Compartimentului Audit Public Intern aprobat prin organigrama unităţii (birou, serviciu, compartiment): COMPARTIMENT .

2.1.2. Statutul Compartimentului Audit Public Intern şi al activităţii de audit intern în cadrul entităţilor publice(nivelul de subordonare):

- Compartimentul Audit Public Intern este constituit la nivelul Universităţii de Medicină şi Farmacie "VICTOR BABES" Timişoara este subordonat direct Rectorului, asigurându-se astfel independenţa necesară desfăşurării activităţii de audit public intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncţionalităţilor constatate şi formularea unor recomandări adecvate soluţionării acestora.

2.1.3. Stadiul implementării cadrului metodologic şi procedural necesar desfăşurării activităţii de audit public intern:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- OG nr. 37/2004 pentru modificarea şi completarea reglementărilor privind auditul intern;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- OMECT nr. 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern în structura Ministerului Educaţiei, Cercetării şi Tineretului şi în unităţile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educaţiei, Cercetării şi Tineretului.

2.1.4. Modul de acoperire cu resurse umane al Compartimentul Audit Public Intern şi statutul auditorilor publici interni:

- numărul de posturi prevăzute în statul de funcţii : 1 post, din care: 1 post ocupat;
- salariaţii Compartimentul Audit Public Intern au statut de personal contractual, deţinând funcţia de administrator financiar patrimoniu I ;
- a fost organizat în anul 2010 un concurs pentru ocuparea unui post în cadrul Compartimentului de Audit Intern.
- criteriile de selecţie a candidaţilor pentru posturile de auditori publici interni (sugestii pentru depăşirea principalelor impedimente) – concurs şi evaluare internă ;
- nivelul de salarizare – adecvat
- pe parcursul anului 2010 au fost cazuri de numire/destituire în cadrul Compartimentului de Audit Intern .

2.1.5. Nivelul general de experienţă şi calificare al auditorilor publici interni din cadrul Compartimentului Audit Public Intern al Universităţii de Medicina si Farmacie „Victor Babes" Timişoara:

a. - studii superioare economice = 1

- nivelul de încadrare al auditorilor interni funcţia de administrator financiar patrimoniu I

b. vechimea in activitatea de control şi audit -12 ani

c. auditori ce urmează cursurile de masterat -

2.1.6. Perfecționarea profesională a auditorilor publici interni în anul 2010:

A) - instituția care a organizat cursul: Universitatea de Vest din Timișoara, Facultatea de Economie și de Administrare a Afacerilor.

- numărul de auditori care au participat la curs - 1;
- perioada de desfășurare a cursului - număr de zile - 5;

Denumirea cursului : „Model de armonizare a practicilor în domeniul managementului financiar al proiectelor finanțate prin FSE"

- principalele teme abordate:
  - legislație românească și europeană specifică finanțării prin FSE;
  - contabilitatea, auditul, achiziții publice precum nereguli și fraude aferente proiectelor.

B) – institutia care a organizat cursul: MAI-Centrul Regional de Formare Continua Timisoara.

- numarul de auditori care au participat la curs 1;
- perioada de desfasurare a cursului – numar de zile 7;

Denumirea cursului : Standarde de Management privind Controlul Intern

- principalele teme abordate:
  - Sistemul de control intern managerial
  - Standarde de management/control intern pentru dezvoltarea sistemului de control intern

2.1.7. Evaluări interne, externe sau autoevaluări ale Compartimentul Audit Public Intern realizate. (Precizați dacă activitatea de audit public intern a fost evaluată în anul de referință și de către cine, precum și care au fost concluziile evaluatorilor și ale dumneavoastră ca evaluați).

În anul 2010, activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Universității de Medicină și Farmacie "VICTOR BABEȘ" Timișoara a fost evaluată de către rector, care a apreciat că aceasta s-a desfășurat în condițiile respectării prevederilor legale, constituind în același timp un sprijin concret pentru îmbunătățirea activității structurilor organizatorice ale instituției.

2.1.8. Raportarea cazurilor în care auditorilor publici interni le-au fost refuzat / limitat accesul la documente.

- auditorii interni au avut acces la toate documentele de care au avut nevoie pentru realizarea în condiții optime misiunile de audit.

2.2. Evaluarea modului de îndeplinire a atribuțiilor Compartimentului Audit Public Intern (planificarea activității; realizarea misiunilor de audit: domenii abordate, principalele riscuri asociate activităților auditate, constatări, concluzii și recomandări formulate; urmărirea implementării recomandărilor și modalităților de raportare)

2.2.1. Planificarea activității Compartimentul Audit Public Intern:

Compartimentul Audit Public Intern al Universității de Medicină și Farmacie "VICTOR BABEȘ" Timișoara a elaborat Planul de audit public intern pentru anul 2010, aprobat de rectorul Universității de Medicină și Farmacie "VICTOR BABEȘ" Timișoara,

avizat de Direcţia Audit a Ministerului Educaţiei, Cercetării, Tineretului şi Sportului, plan după care şi-a desfăşurat Compartimentul de Audit Intern activitatea.

Planul de audit, a fost fundamentat, întocmindu-se următoarele:

- Situaţia încadrării cu personal a Compartimentului de Audit ;
- Inventarul structurilor organizatorice din cadrul UMF
- Tabelul cu identificarea elementelor patrimoniale auditabile;
- Criteriile de calcul al Coeficientului de risc;
- Ordonarea elementelor auditabile conform Coeficientului de risc;
- Referatul de Justificare;

Planul pentru anul 2010 a fost realizat în totalitate.

2.2.2. Contribuţia auditului public intern la îmbunătăţirea activităţii structurilor auditate materializată în recomandările Compartimentului Audit Public Intern sistematizate pe principalele domenii auditate.

Vă prezentăm, pe domenii auditabile principale, parte din cele mai semnificative riscuri identificate, principalele constatări şi recomandări formulate, urmărirea implementării recomandărilor (stadiul implementării recomandărilor: implementate, neimplementate, în curs de implementare).

Procesul bugetar – evaluarea sistemului de control intern corespunzător planificării, angajării, lichidării, ordonanţării şi plăţii cheltuielilor, a aprobării şi evidenţei angajamentelor bugetare şi legale, a contabilităţii şi a controlului financiar aferent.

Riscuri semnificative :

- neîntocmirea registrului de riscuri la nivelul structurilor;
- neidentificarea tuturor surselor de venituri;
- fundamentarea nerealistă a veniturilor şi a cheltuielilor;
- neachitarea taxelor de scolarizare
- neachitarea taxei de cămin;
- omiterea plaţii chiriei pentru spaţii închiriate;
- neutilizarea formularelor financiar contabile stabilite de reglementările legale în vigoare;

Constatări :

- la nivelul Direcţiei Generale Administrative nu există un Registru al riscurilor.

Recomandări :

În cadrul Direcţiei Generale Administrative, să fie demarată acţiunea de identificare a riscurilor potenţiale, evaluarea acestora precum şi înscrierea în registrul riscurilor . Acest aspect implică, însă într-o primă fază, procedurarea tuturor activităţilor desfăşurate în cadrul acestei structuri.

Stadiul implementării recomandărilor: în curs de implementare.

Constatări :

- nu toţi gestionarii au angajamente de plată semnate în conformitate cu OMEC 5133/1997, sau au angajamente de plată foarte vechi.
- nu toţi gestionarii au Caziere judiciare la dosar.

Recomandări :

Se recomandă notificarea angajaţilor care sunt gestionari pentru a se prezenta la Biroul financiar şi completarea de către aceştia a unui angajament de plată în conformitate cu OMEC 5133/1997.Totodată se recomandă completarea dosarului personal al salariaţilor care sunt gestionari cu un Cazier Judiciar valabil.

Stadiul implementării recomandărilor: în curs de implementare

Constatări :

- se constată că în depozitul central sunt materiale cu mişcare lentă şi fără mişcare.

Recomandări :

Auditorii recomandă întocmirea unei comisii la nivelul conducerii, care să inventarieze obiectele fără mişcare şi anume tipizatele cu regim special expirate şi să le scoată din evidenţele universităţii cu respectarea legislaţiei în vigoare.

Stadiul implementării recomandărilor: în curs de implementare.

Constatări :

- se constată întârzieri privind plata taxelor de şcolarizare la studenţii cu taxă, precum şi întârzieri privind plata chiriei la cazări studenţi.

Recomandări :

- recuperarea restantelor;
- Respectarea prevederilor din contractul de şcolarizare respectiv de închiriere încheiat între părţi

Stadiul implementării recomandărilor: implementat

Constatări :

- se constată faptul că nu toţi gestionarii folosesc formulare financiar-contabile şi anume fişa de magazie pentru evidenţa operativă a materialelor pe care le deţin.

Recomandări :

Se recomandă respectarea OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile,precum şi a OMFP nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată

Stadiul implementării recomandărilor: implementat

Constatari :

- se constata intirrzieri in decontarea activitatilor desfasurate in executia contractelor de cercetare

Recomandari :

- se recomanda corespondenta cu contractantii contractelor de cercetare in vederea decontarii la termenele stipulate in contracte a activitatilor desfasurate in executia contractelor de cercetare.

Stadiul implementarii recomandarilor: in curs de implementare

Achiziţii publice – evaluarea sistemului de control intern care este ataşat activităţii de achiziţii publice din cadrul instituţiei

Resurse umane – salarizare – aspecte de management al resurselor umane, menţinerea şi dezvoltarea celor mai adecvate modalităţi de asigurare cu personal competent, respectarea regulilor sistemului de recrutare şi salarizare, evaluarea personalului -

Administrarea, gestionarea şi utilizarea fondurilor europene – angajamentul României de a informa Comisia Europeană. -

Sistemul informatic (auditul funcţiei IT) – politica managerială privind achiziţionarea de tehnică de calcul şi aplicaţii informatice adecvate specificului instituţiei, pârghiile de control implementate la nivelul structurii IT cu privire la sistemele de securitate a datelor şi informaţiilor.

Alte domenii, eventual din cele vizând funcţiile specifice ale fiecărei instituţii publice

- Riscuri semnificative :
- inexistenta planurilor anuale privind perfecţionarea profesională a personalului
- nedesemnarea unei persoane responsabile cu organizarea si monitorizarea rezultatelor programelor de perfecţionare.
- stabilirea unui responsabil cu monitorizarea implementării procedurilor.
- actualizarea fişelor de post în concordanţă cu procedurile elaborate.

Stadiul implementării recomandărilor : în curs de implementare.

Toate recomandările au fost însuşite de către structurile auditate, majoritatea acestora au fost implementate, cu excepţia acelora care au termen de implementare perioada anului 2011.

Principalele domenii auditabile sunt:

a)- **Procesul bugetar** – evaluarea sistemului de control intern corespunzător planificării, angajării, lichidării, ordonanţării şi plăţii cheltuielilor, a aprobării şi evidenţei angajamentelor bugetare şi legale, a contabilităţii şi a controlului financiar aferent. - 3 **misiuni.**

b)- **Achiziţii publice** – evaluarea sistemului de control intern care este ataşat activităţii de achiziţii publice din cadrul instituţiei - **0 misiuni.**

c)- **Resurse umane – salarizare** – aspecte de management al resurselor umane menţinerea şi dezvoltarea celor mai adecvate modalităţi de asigurare cu personal competent, respectarea regulilor sistemului de recrutare şi salarizare, evaluarea personalului - **0 misiuni.**.

d)- **Administrarea, gestionarea şi utilizarea fondurilor europene** – angajamentul României de a informa Comisia Europeană . - **0 misiuni.**.

e)- **Sistemul informatic (auditul funcţiei IT)** – politica managerială privind achiziţionarea de tehnică de calcul şi aplicaţii informatice adecvate specificului instituţiei, pârghiile de control implementate la nivelul structurii IT cu privire la sistemele de securitate a datelor şi informaţiilor - **0 misiuni.**

f)- **Alte domenii**, eventual din cele vizând funcţiile specifice ale fiecărei instituţii publice - 0 **misiuni**.

În cadrul misiunilor de audit, recomandările formulate au fost discutate cu structurile auditate, fiind acceptate de structurile auditate şi aprobate de rectorul universităţii. Nu au fost cazuri de refuz din partea conducerii de a implementa recomandările formulate de auditul intern. Recomandările au vizat eliminarea intr-o mai mare măsură a riscurilor cu privire la legalitatea utilizării resurselor şi la protejarea patrimoniului.

Procesul de implementare a recomandărilor:

- Număr total de recomandări 14
- Implementate 9
- În curs de implementare 5
- Neimplementate -

Paralel cu desfăşurarea misiunilor de audit prevăzute în planul de audit intern pe anul 2010, compartimentul de audit a asigurat auditarea costurilor declarate în raportările financiare intermediare sau finale ale unui număr de 21 proiecte de cercetare ştiinţifică pe etape de executie.

Nu au fost constatate disfuncţii semnificative privind efectuarea de cheltuieli pe parcursul derulării etapelor în cadrul programelor de cercetare ştiinţifică.

2.2.3. Sistemul de raportare a activităţii de audit:

- raportarea iregularităţilor s-a făcut către rectorul universităţii;
- raportarea recomandărilor neînsuşite -;
- rapoarte de activitate s-au făcut către: - rectorul universităţii;
  - Serviciul Audit Intern a M.E.C.T.S.

2.3. Conştientizarea generală a managementului în privinţa valorii adăugate de auditul public intern:

Misiunile de audit desfăşurate în cursul anului 2010, finalizate prin rapoarte de audit, au asigurat creşterea gradului de control deţinut asupra operaţiunilor ce se desfăşoară în cadrul universităţii. De asemenea, au constituit un îndrumar pentru îmbunătăţirea calităţii operaţiunilor ce se desfăşoară, ajutând structurile auditate să îşi atingă obiectivele prin o evaluare şi o abordare sistematică şi metodică a riscurilor.

3. SUGESTII PENTRU ÎMBUNĂTĂŢIREA ACTIVITĂŢII DE AUDIT PUBLIC INTERN

- Reluarea acţiunilor de instruire periodică organizate de Serviciul Audit Intern a M.E.C.T.S.
- Schimburi de experienţă între instituţiile de învăţământ superior similare;
- Stabilirea prin act normativ a atribuţiilor ce revin compartimentelor de audit public intern în ce priveşte auditarea cu privire la costurile declarate în rapoartările financiare intermediare şi finale ale proiectelor de cercetare ştiinţifică naţionale şi europene;
- perfecţionarea pregătirii profesionale a auditorilor interni este esenţială, având în vedere că prin aceasta se asigură creşterea calităţii activităţii de audit intern.

Compartimentul Audit Public Intern,
Ec. Dumitru Dobrişan

Universitatea de Medicină şi Farmacie Victor Babeş din Timişoara

Anexa nr. 1

SITUAȚIA PRIVIND ORGANIZAREA AUDITULUI INTERN LA MINISTERE/AUTORITĂȚI /AGENȚII NAȚIONALE LA 31 DECEMBRIE 2010

Nr. crt.	Entitate publica	APARAT CENTRAL											UNITATI SUBORDONATE/COORDONATE/SUB AUTORITATE											
		Organizat (forma de organizare)				Neorganizat	Exerc.	Neexerc.	Nr. posturi				Organizat (forma de organizare)				Total	Neorganizat	Exercitat	Neexercitat	Nr. posturi			
									Execuție		Conducere										Execuție		Conducere	
		DG/D	Serv.	Bir.	Comp.				Prev.	Ocup.	Prev	Ocup.	DG/D	Serv.	Bir.	Comp.					Prev.	Ocup.	Prev	Ocup.
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	U.M.F.V.B.T															1	1		1		1			

DG/D/Serv./Bir./Comp.=Direcție generala/direcție/serviciu/birou/compartiment(în aparatul central putem avea o singură structură, astfel încât se va completa o singură
Neorganizat=numărul entităților publice în care nu au organizat structura de audit intern, la nivelul aparatului central, respectiv la subordonate
Exerc.= numărul entităților publice care au organizat structură de audit intern şi aceasta a funcționat efectiv(la nivel central, respectiv la subordonate)
Neexerc.= numărul entităților publice care organizat structură de audit, dar din diverse cauze (lipsă personal, lipsă fonduri ş.a.) aceasta nu a desfăşurat activitate
Total = nr. total al tipurilor de formă de organizare de la nivelul unităților sobordonate/coordonate/sub autoritate(R16=N16+O16+P16+Q16)
Structuri cu un auditor = nr. structurilor de audit intern cu un singur auditor(la nivelul entităților subordonate/coordonate/sub autoritate)

Anexa nr.2

Universitatea de Medicină şi Farmacie Victor Babeş din Timişoara

SITUAŢIA
privind specialitatea de bază şi nivelul de încadrare ale auditorilor interni din MINISTERE/AUTORITĂŢI/AGENŢII NAŢIONALE la 31 decembrie 2010

Nr crt	Entitate publică	Aparat central												Entităţi subordonate/coordonate/aflate sub autoritate												TOTAL GEN.
		Profesia de bază						Funcţ. publici Nivel încadrare				Pers. contr.		Profesia de bază						Funcţ. publici Nivel încadrare				Pers. contr.		
		Ec.	Jur.	Ing.	Inform.	Altele		Sup.	Princ.	Asist.				Ec.	Jur.	Ing.	Inform.	Altele		Sup.	Princ.	Asist.				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1	U.M.F.V.B.Timisoara						0				0		0	1					1				0	1	1	1

Profesia de baza=economisti, juristi, ingineri, informaticieni, alte categorii
Nivel incadrare=auditor superior, principal, asistent(se referă la auditorii care sunt funcţionari publici)
Pers. contract=personal contractual(se referă la auditorii care nu sunt funcţionari publici), inclusiv categoriile de personal cu statut special

TOTAL. GEN.=nr. total de auditori din cadrul ministerului/autorităţii naţionale(aparatul central şi entităţile subordonate): AA14= N14+Z14

Anexa nr. 3

Universitatea de Medicină şi Farmacie Victor Babeş din Timişoara

SITUAŢIA PRIVIND FORMAREA PROFESIONALA CONTINUĂ A AUDITORILOR INTERNI DIN MINISTERE/AUTORITĂŢI/AGENŢII NAŢONALE,

Nr. crt	Entitate publica	APARATUL CENTRAL								UNITATI SUBORDONATE/COORDONATE/SUB AUTORITATE							
		Nr. auditori care au urmat forme de invatamant postuniversitar				Nr. auditori care au urmat cursuri de pregătire profesională				Nr. auditori care au urmat forme de invatamant postuniversitar				Nr. auditori care au urmat cursuri de pregătire profesională			
		...	Doctorat	Masterat	Post-universitare		Per. de desf. (nr. zile)	Institutia organizatoare	Teme abordate	...	Doctorat	Masterat	Post-universitare		Per. de desf. (nr. zile)	Institutia organizatoare	Teme abordate
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	U.M.F.V.B.T.	0								0				1	5	Universitatea	legislatie romaneasca si
																de Vest	europeana specifica finantarii
																din Timişoara	prin FSE, contabilitatea, auditul,
																	achizitii publice,nereguli si
																	fraude aferente proiectelor.
															7	MAI-Centrul	sistem control intern
																Regional de	managerial
																Form. Continua	standarde de management

SITUAŢIA PRIVIND PREGĂTIREA UNIVERSITARĂ ŞI POSTUNIVERSITARĂ A AUDITORILOR INTERNI DIN MINISTERE/AUTORITĂŢI/AGENŢII NAŢONALE

Nr. crt	Entitate publica	Nr. auditori care au urmat forme de invatamant postuniversitar							
		APARATUL CENTRAL				UNITATI SUBORDONATE/COORDONATE/SUB AUTORITATE			
			Doctorat	Masterat	Post-universitare		Doctorat	Masterat	Post-universitare
0	1								
	U.M.F.V.B.T	0				0			

Pot fi completate mai multe rânduri, în ceea ce priveşte participarea la cursuri de pregătire profesională, în funcţie de numărul şi organizatorii acestora

UNIVERSITATEA DE MEDICINĂ ŞI FARMACIE
"VICTOR BABEŞ" DIN TIMIŞOARA
Compartimentul Audit Public Intern
Nr.167 / 09. 01. 2012

SE APROBĂ
RECTOR,
Prof. univ. dr. ŞT. I. DRĂGULESCU

RAPORT

PRIVIND ACTIVITATEA ANUALĂ DE AUDIT PUBLIC INTERN DESFĂŞURATĂ LA NIVELUL UNIVERSITĂŢII DE MEDICINĂ ŞI FARMACIE"VICTOR BABEŞ" DIN TIMIŞOARA ŞI A ENTITĂŢILOR PUBLICE AFLATE ÎN SUBORDINE, COORDONARE SAU SUB AUTORITATE, PE ANUL 2011

CAPITOLUL I

INFORMAȚII GENERALE

1.1 Introducere

Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara, înființată prin Decret regal nr. 660/22.12.1944 și Legea nr. 361/1945, publicată în Monitorul Oficial nr. 102/04.06.1945 , este instituție publică cu personalitate juridică și funcționează în baza Constituției României, a Legii învățământului, a Cartei universitare, cu respectarea Declarației Universale a Drepturilor Omului.

Universitatea de Medicină și Farmacie ,Victor Babeș" Timișoara este o universitate de stat, cu personalitate juridică definită prin H.G. nr. 23/2001, publicată în Monitorul Oficial din 11.01.2001. Este o universitate nouă, care este continuarea de drept a Facultății de Medicină , înființată prin Decret regal nr. 660/1944 și Legea 361/1945, publicată în monitorul Oficial nr. 102/1945 și a Institutului de Medicină din Timișoara, transformat în Universitatea de Medicină și Farmacie Timișoara prin H.G. 812/1992, publicată în Monitorul Oficial 337/29.12.1992.

Facultatea de Medicină Dentară este nouă, funcționează din anul 2003/2004, acreditată conform H.G. 1082/2003, publicată în Monitorul Oficial687/30.09.2003, fiind continuarea de drept a Facultății de Stomatologie acreditată prin H.G. 535/1999 publicată în Monitorul Oficial nr. 324/07.07.1999.

Facultatea de Farmacie, acreditată prin H.G. 94/2000, publicată în Monitorul Oficial 58/08.02.2000, este continuarea specializării de Farmacie, înființată în anul1991.

Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara, înființată prin Decret regal nr. 660/22.12.1944 și Legea nr. 361/1945, publicată în Monitorul Oficial nr. 102/04.06.1945 , este instituție publică cu personalitate juridică și funcționează în baza Constituției României, a Legii învățământului, a Cartei universitare, cu respectarea Declarației Universale a Drepturilor Omului.

Universitatea de Medicină și Farmacie ,Victor Babeș" Timișoara este o universitate de stat, cu personalitate juridică definită prin H.G. nr. 23/2001, publicată în Monitorul Oficial din 11.01.2001. Este o universitate nouă, care este continuarea de drept a Facultății de Medicină , înființată prin Decret regal nr. 660/1944 și Legea 361/1945, publicată în monitorul Oficial nr. 102/1945 și a Institutului de Medicină din Timișoara, transformat în Universitatea de Medicină și Farmacie Timișoara prin H.G. 812/1992, publicată în Monitorul Oficial 337/29.12.1992.

Facultatea de Medicină Dentară este nouă, funcționează din anul 2003/2004, acreditată conform H.G. 1082/2003, publicată în Monitorul Oficial687/30.09.2003, fiind continuarea de drept a Facultății de Stomatologie acreditată prin H.G. 535/1999 publicată în Monitorul Oficial nr. 324/07.07.1999.

Facultatea de Farmacie, acreditată prin H.G. 94/2000, publicată în Monitorul Oficial 58/08.02.2000, este continuarea specializării de Farmacie, înființată în anul1991.

Universitatea de este ordonator terțiar de credite, în subordinea Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului.

Compartimentul de Audit Public Intern din Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara a fost înființat în baza Deciziei nr. 5271/03.08.2000 având în structură 1 post.

1.2. Scopul raportului:

Raportul are scopul de a prezenta activitatea de audit intern din cadrul instituției și progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate, de a demonstra contribuția acestuia la îmbunătățirea activității. Raportul este destinat atât managementului care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și structurii de audit intern ierarhic superioare, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern. De asemenea, pe baza acestuia se elaborează raportul anual de activitate la nivel național pentru informarea Guvernului și Comisiei Europene.

1.3. Date de identificare a instituției publice:

- denumirea instituției: Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara
- buget derulat în cursul anului 2011: 32.101.461 lei
- număr de salariați: 981

din care:

personal Didactic: 720
personal Aux. didactic: 90
personal TESA-Adm: 139
personal Social: 32

- număr de auditori în cadrul Compartimentului Audit Public Intern: 1 auditor

1.4. Perioada de raportare: anul financiar 2011

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora:

- ec. Dobrișan Dumitru

1.6. Documentele analizate sau evaluate:

- planul de audit intern pe anul 2011;
- rapoartele de audit intern întocmite în anul 2011;

1.7. Baza legală de elaborare a raportului:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- OG nr. 37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- OMECT 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.
- OMFP nr. 1702/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de către auditorii interni din cadrul entităților publice
- Adresa nr. 24007/03.01.2012 a M.E.C.T.S., privind structura minimală a formei și conținutului raportului privind activitatea anuală de audit intern la nivelul universității

1.8. Transmiterea raportului:

- Universitatea de Medicină şi Farmacie "VICTOR BABEŞ" Timişoara transmite raportul anual privind activitatea de audit public intern, Serviciului Audit Intern din cadrul Ministerului Educaţiei, Cercetării, Tineretului şi Sportului , până la data de: 10. 01. 2012, pe suport de hîrtie.

CAPITOLUL 2

ORGANIZAREA ŞI FUNCŢIONAREA COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN

2.1. Forma de organizare a compartimentelor de audit intern:

2.1.1. Forma de organizare: COMPARTIMENT

2.1.2. Adecvarea formei de organizare şi dimensionarea compartimentelor de audit intern la necesităţile entităţilor publice

- Compartimentul Audit Public Intern, constituit la nivelul Universităţii de Medicină şi Farmacie "Victor Babeş" Timişoara este dimensionat şi adecvat ca formă de organizare, corespunzător necesităţilor actuale ale entităţii.

2.2. Poziţionarea compartimentelor de audit intern

2.2.1. Poziţionarea în organigramă: Compartimentul Audit Public Intern este subordonat Rectorului Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara

2.2.2. Poziţionarea în realitate: Compartimentul Audit Public Intern este subordonat Rectorului Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara.

2.2.3. Asigurarea independenţei: Independenţa este asigurată atât în ce priveşte compartimentul de audit public intern, precum şi a auditorului intern din cadrul acestuia. Toate misiunile de audit s-au desfăşurat fără restricţii, conducerea entităţii fiind informată în timp util asupra disfuncţiilor constatate.

2.3. Implementarea cadrului metodologic şi procedural

2.3.1. Elaborarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

Activitatea de audit public intern în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara s-a desfăşurat şi se desfăşoară având la bază *Legea 672/2002* privind auditul public intern, *Legea nr. 191 din 27.10.2011* privind modificarea şi completarea Legii nr. 672/2002, *O.M.F.P. nr. 38/2003* pentru aprobarea Normelor

generale privind exercitarea activității de audit public intern, *Ordonanța Guvernului nr. 37/29.01.2004* pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar, *OMFP nr. 252/2004* pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern si *OMECT nr. 5281/21.10.2003* 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 MECT;

2.3.2. Elaborarea Cartei auditorului

A fost elaborată Carta auditorului. În cursul anului 2011 aceasta nu a suferit modificări. Carta auditoruluiui intern a fost supusă aprobării conducerii Univesității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara și se regăsește la Compartimentul Audit Public Intern.

2.3.3. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

La nivelul compartimentului au aplicabilitate prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern. De asemenea, aceste prevederi sunt cunoscute si respectate de catre auditori. Nu au fost intregistrate cazuri de incalcare a acestorprevederi.

Actiunile principale prin care se urmărește respectarea prevederilor Codului privind conduita etică a auditorului intern:

1. efectuarea misiunilor de audit cu onestitate, bună-credință și responsabilitate; respectarea legislației în vigoare privind desfășurarea misiunilor de audit;

2. neimplicarea auditorilor interni în activități sau în relații care ar putea să fie în conflict cu interesele universitatii și care ar putea afecta o evaluare obiectivă, neimplicarea în alte activități decât cele de audit și consultanță;

3. prezentarea în rapoartele auditorilor interni a oricăror documente sau fapte cunoscute;

4. interdicția folosirii de către auditorii interni, a informațiilor obținute în cursul activității lor în scop personal sau într-o manieră care poate fi contrară legii ori în detrimentul obiectivelor entității;

5. auditorii interni au obligația să se comporte într-o manieră profesională în toate activitățile pe care le desfășoară, să aplice standarde și norme profesionale și să manifeste imparțialitate în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu;

6. auditorii interni să fie angajați numai în acele misiuni pentru care au cunoștințele, aptitudinile și experiența necesare;

7. auditorii interni își vor îmbunătății în mod continu cunoștințele, eficiența și calitatea activității lor, , perioada alocată pregătirii profesionale a auditorilor interni, fiind de minimum 15 zile lucrătoare pe an;

8. auditorii interni vor avea un nivel corespunzător de studii de specialitate, pregătire și experiență profesională elocventă;

9. auditorii interni au obligația să cunoască legislația de specialitate și se vor preocupa în mod continu de creșterea nivelului de pregătire.

2.3.4. Elaborarea de instrumentede lucru proprii

Nu a fost cazul.

2.3.5. Elaborarea procedurilor operaționale

Referitor la aceasta au fost identificate un număr de 11 activități din care 9 sunt procedurabile, activități pentru care au fost elaborate procedurile operaționale în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005, republicat în 2011 și 2 sunt neprocedurabile, astfel:

Obiectivul nr. I.

Furnizarea de asigurări managementului privind buna funcționare a sistemelor de management și control din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara

Activități:

1. Planificarea strategică a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor
2. Planificarea anuală a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor
3. Realizarea de misiuni de audit intern, conform planului
4. Realizarea de misiuni ad- hoc, la solicitarea managementului
5. Urmărirea implementării recomandărilor din rapoartele de audit intern aprobate
6. Rapoarte periodice (anuale) de activitate

Obiectivul nr. II.

Oferirea de consiliere managementului în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control ale Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara

Activități:

1. Realizarea de misiuni de consiliere la solicitarea managementului Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara, conform procedurii aprobate prin OMEF nr. 1702/2005 și a Ghidului practic de aplicare a normelor de consiliere
2. Realizarea de consiliere informală

Obiectivul nr. III.

Creșterea calității activității de audit public intern în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara

Activități:

1. Actualizarea periodică și elaborarea procedurilor interne pentru desfășurarea activităților specifice CAPI
2. Implementarea Planului de pregătire profesionala pentru auditorii interni (perioada destinată în acest scop fiind de minim 15 zile pe an)
3. Elaborarea unui program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit public

2.3.6. Dificultăți și oportunități

Nu s-au constatat dificultati în elaborarea și aplicarea cadrului metodologic și procedural propriu activității de audit intern.

2.4. Evaluări externe

2.4.1. Evaluări realizate de Curtea de Conturi:

În anul 2011, activitatea de audit pubic intern desfăşurată în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara nu a fost evaluată de către Curtea de Conturi.

2.4.2. Evaluări realizate de UCAAPI:

În anul 2011, activitatea de audit public intern desfăşurată în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara nu a fost evaluată de către UCAAPI.

2.4.3. Evaluări realizate de alte organisme

În anul 2011, la nivelul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara nu au fost realizate evaluări de alte organisme

2.5. Evaluări interne

2.5.1. Evaluări realizate de seful compartimentului de audit intern:

Nu a fost cazul.

2.5.2. Evaluări realizate de managementul entităţii

În anul 2011, activitatea de audit public intern desfăşurată în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara a fost evaluată de către conducerea universităţii, care a apreciat că aceasta s-a desfăşurat în condiţiile respectării prevederilor legale, constituind în acelaşi timp un sprijin concret pentru îmbunătăţirea activităţii structurilor organizatorice ale instituţiei.

2.5.3. Alte evaluări:

Nu au fost alte evaluări

2.5.4. Abateri şi sancţiuni

În anul 2011 auditorul intern din cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara nu a avut abateri şi nu a fost sancţionat.

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Număr de posturi aprobate = 1 post
număr posturi ocupate = 1 post

2.6.2. Structura posturilor ocupate în conformitate cu profesia de bază:
ECONOMIST

2.6.3. Încadrarea auditorilor interni: PERSONAL CONTRACTUAL

2.6.4. Nivelul de încadrare: FUNCȚIA DE ADMINISTRATOR FINANCIAR PATRIMONIU I

2.6.5. Evoluția personalului

Salariatul Compartimentului Audit Public Intern al Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara, este angajat în cadrul Compartimentului din anul 2010.

2.6.6. Asigurarea continuității:

un salariat administrator financiar I între 55-60 ani.

2.6.7. Selecția și recrutarea

nu a fost cazul în anul 2011.

2.6.8. Numirea/destituirea auditorilor interni

nu a fost cazul în anul 2011.

2.7. Pregătirea auditorilor interni

2.7.1. Pregătirea de bază a auditorilor interni: STUDII ECONOMICE

2.7.2. Pregătirea suplimentară a auditorilor :-

2.8 . Calificarea profesională a auditorilor interni

2.8.1. Participarea la cursuri de instruire

numărul auditorilor care au participat la cursuri de instruire = 1;

numărul mediu de zile de pregătire profesională/auditor intern/an = 15;

2.8.2. Principalele nevoi de instruire

aplicarea prevederilor OMFP nr. 946/2005, republicat în 2011;

desfășurarea misiunii de consiliere formalizată;

2.8.3. Teme de curs organizate

a) Modul de desfășurare a misiunii de audit privind " Auditul Sistemului Informatic ",concluziile rezultate din analiza rapoartelor anuale privind activitatea de audit intern pe anul 2010.

Cursul s-a desfășurat în perioada - 03.-04.02.2011 la Serviciul Audit din MECTS;

b) Modul de desfășurare a misiunii de audit privind " Evaluarea procesului și stadiului de implementare a sistemelor de control managerial", concluziile rezultate din analiza rapoartelor transmise ca urmare a misiunilor de audit privind sistemele informatice și sistemul de luare a deciziilor.

Cursul s-a desfășurat în perioada - 16.09.2011, la Serviciul Audit din MECTS;

c) Auditul intern: Monitorizarea și îndrumarea metodologică în implementarea sistemelor de control managerial.

Cursul s-a desfășurat în perioada - 28-30.10.2011.

2.8.4.Diseminarea cursurilor

Prin tematica abordată, cunoştiintele acumulate au contribuit la dezvoltarea şi îmbunătăţirea activităţilor compartimentului de audit intern.

2.8.5. Pregătirea individuală

Pregătirea individuală se realizează pe baza unei tematici de pregatire anuală întocmită la nivelul compartimentului audit şi aprobată de conducerea universităţii.

Pregatirea se desfăşoară, de regulă, înaintea declanşării unei misiuni de audit public intern, având la bază legislaţia în vigoare pentru domeniul auditat.

Acolo unde este posibil, activitatea de pregătire este urmărită de către coordonatorul compartimentului de audit intern desemnat prin decizie de catre conducerea universităţii.

2.8.6. Cauze privind nerealizarea cerinţelor minime de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

Nu a fost cazul

2.9. Elaborarea programului de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit intern

2.9.1. Principalele obiective ale programului

De a oferi un grad adecvat de asigurare că activitatea desfăşurată de către auditorul intern adaugă valoare şi contribuie la îmbunătăţirea proceselor şi operaţiunilor instituţiei;

De a furniza asigurări suplimentare asupra faptului că activitatea este desfăşurată în conformitate cu legislaţia aplicabilă şi Codul de conduită etică.

2.9.2. Principalii indicatori stabiliţi

a)Gradul de cuprindere în activitatea de audit intern a activităţilor desfăşurate în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara G.c= Nap / Nai 100;*

Nap= numărul total al activităţilor programate pentru audit intern conform planului ;

Nai = numarul total al activităţilor universităţii;

*b) Gradul de realizare a auditului intern programat (Gr) Gr =Naa /Nap * 100*

Naa = numărul total al misiunilor efectuate;

Nap = numărul total al misiunilor cuprinse în planul anual de audit;

*c) Gradul de utilizare a timpului disponibil (Gu) Gu = Te / Td * 100;*

Te = timp efectiv lucrat;

Td = timp maxim disponibil .

*d) Gradul de pregatire profesională a auditorilor Gp = Ne/Nm * 100;*

Ne = numărul de ore efectuate/auditor;

Nm = numărul de ore minime în conformitate cu legislaţia în vigoare.

2.9.3. Analiză cu privire la îndeplinirea gradului de realizare a programului

Obiectivele stabilite în programului de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit intern în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara în anul 2011 au fost îndeplinite în totalitate.

CAPITOLUL 3

EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT DESFĂȘURATĂ DE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN DE LA NIVELUL ENTITĂȚILOR AFLATE ÎN SUBORDINE, ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

3.1. Misiunile de evaluare a activității de audit intern planificate
3.2. Misiuni de evaluare a activității de audit intern realizate
3.2.1. Misiuni de evaluare a activității de audit intern
3.2.2. Principalele constatări
a. organizarea compartimentului de audit și asigurarea independenței auditorilor interni
b. calitatea planurilor de audit elaborate și aprobate
c. principalele riscuri identificate
d. principalele constatări și concluzii efectuate pentru fiecare misiune de evaluare realizată.
3.2.3. Principalele recomandări formulate
3.2.4. Apreciere generală

CAPITOLUL 4

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern
4.1.1. Planificarea multianuală

a. există plan multianual, este aprobat, cuprinde toate activitățile entității

Compartimentul Audit Public Intern al Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara a elaborat Planul de audit public intern pentru anii 2010, 2011, 2012 aprobat de rectorul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" , avizat de Serviciul Audit Intern din cadrul MECTS, și cuprinde toate activitățile în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, articolul 15, punctul (2).

b. caracterul misiunilor planificate, respectiv misiuni de asigurare, consiliere, evaluare, performanță, alte tipuri de misiuni

Misiunile de audit intern planificate în anul 2011, au fost de asigurare.

c. analiză generală cu privire la modalitatea de identificare a activităților și prioritizarea lor în plan

Planul de audit, a fost fundamentat, întocmindu-se următoarele:

- Situația încadrării cu personal a Compartimentului de Audit ;
- Inventarul structurilor organizatorice din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara

- Tabelul cu identificarea elementelor patrimoniale auditabile;
- Criteriile de calcul al Coeficientului de risc;
- Ordonarea elementelor auditabile conform Coeficientului de risc;
- Referatul de Justificare;

4.1.2. Planificarea anuală

a. există plan anual, este aprobat, planul respectă structura standard

În baza planului multianual, a fost elaborat Planul de audit public intern pentru anul 2011, acesta fiind aprobat de rectorul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" , avizat de Serviciul Audit din cadrul Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, după care și-a desfășurat Compartimentul de Audit Intern activitatea fiind respectată structura standard.

b. ponderea timpului alocat realizării misiunilor de audit planificate din timpul total disponibil, dacă este subunitar se va preciza modalitatea de acoperire

Gradul de utilizare a timpului disponibil (Gu) Gu = Ta / Td * 100 = 100%;

- Ta = Timpul alocat realizării misiunilor de audit planificate;
- Td = timpul total disponibil .

Astfel, ponderea timpului alocat realizării misiunilor de audit planificate din timpul total disponibil, a fost pentru anul 2011 de 66% , acoperirea diferenței de timp realizîndu-se prin perfecționarea pregătiri profesionale, verificări tematice, alte activități (plan anual, consultanță, consiliere, răspunsuri la adrese, ședințe, deplasări, alte solicitări

c. modalitatea de cuprindere a misiunilor în plan – analiză de risc sau altă modalitate, modalitatea de fundamentare a misiunilor

Cuprinderea misiunilor în plan s-a realizat prin analiză de risc și auditarea, cel putin o data la 3 ani, fără a se limita la acestea,a activităților prevăzute în prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată.

d. caracterul misiunilor de audit cuprinse în plan – misiuni de audit, misiuni de evaluare, alte misiuni, ponderea fiecăreia în total activități planificate

Misiunile cuprinse în plan în anul 2011 au fost misiuni de audit ;

e. domeniile abordate în cadrul misiunilor de audit intern, misiuni de audit referitoare la funcțiile suport, misiuni de audit referitoare la funcțiile specifice

Misiuni de audit referitoare la activități financiare sau cu implicații financiare;

Misiuni de audit referitoare la sistemul de luare a deciziilor, sistemul de control managerial, precum și riscurile asociate.

f. gradul de îndeplinire al activităților planificate, fundamentarea nerealizărilor, precizarea activităților realizate în afara planului

Gradul de îndeplinire al activităților planificate a fost de 100%.

Nu au fost activități realizate în afara planului de audit pe 2011.

g. actualizarea planului anual, dacă a avut loc și în ce perioadă a anului

Nu a fost cazul de actualizare a planului de audit intern pe anul 2011

h. analiză generală asupra relevanței activităților planificate

Misiunile planificate pe anul 2011 au contribuit la:

- creşterea calității managementului în cadrul entității, începerea procesului de implementare a prevederilor OMFP nr. 946/2005, republicat în 2011;
- acordarea unei atenții sporite privind evidența, urmărirea şi implementarea deciziilor emise la nivelul entității;

4.2. Realizarea misiunilor de audit intern

4.2.1. Misiuni de audit privind procesul bugetar

0 misiuni

4.2.2. Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile

0 misiuni

4.2.3. Misiuni de audit privind achizițiile

0 misiuni

4.2.4. Misiuni de audit intern privind resursele umane

0 misiuni

4.2.5. Misiuni de audit privind administrarea, gestionarea şi utilizarea fondurilor comunitare

0 misiuni

4.2.6. Misiuni de audit privind sistemul IT

Pentru fiecare categorie menționată mai sus se vor preciza următoarele:

a. numărul misiunilor de audit realizate

misiuni de audit realizate = 1 misiune

b. principalele obiective de audit urmărite

- plan Strategic privind activitatea IT
- organizarea şi funcționarea departamentului IT
- implementarea sistemului IT
- securitatea IT

c. riscurile semnificative identificate:

- inexistența unei atitudini favorabile în privința informatizării activităților entității
- neacoperirea domeniilor de activitate ale entității cu subsisteme informatice
- inexistența unui responsabil cu gestionarea riscurilor
- limitări bugetare în privința achiziționării licențelor
- inexistența unei politici de securitate IT
- lipsa măsurilor de recuperare a datelor în caz de dezastru

d. principalele constatări efectuate – cel puțin 5 constatări:

- nu au fost elaborate planuri strategice şi anuale.

- inexistența registrului riscurilor și a preocupării pentru gestionarea riscurilor.

- lipsa unui program de pregătire continuă a utilizatorilor sistemului IT.

- lipsa unei politici unitare în ceea ce privește securitatea IT.

- lipsa unei politici unitare în ceea ce privește utilizarea programelor anti-virus.

e. cauzele principale și consecințele aferente disfuncțiilor constatate:

- inexistența procedurilor.

- implementarea parțială a standardelor de control intern/managerial.

- lipsa personalului calificat

- nerespectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial și O.M.F.P. nr. 1389/22.08.2006 privind modificarea și completarea O.M.F.P. nr. 946/04.07.2005.

f. principalele recomandări

- elaborarea procedurilor scrise și formalizate
- elaborarea planurilor strategice și anuale
- elaborarea unui sistem de pregătire profesională
- stabilirea unei strategii privind gestionarea riscurilor
- elaborarea de proceduri privind recuperarea datelor în caz de dezastru

g. recomandările formulate și neînsușite de conducerea entităților auditate

- nu au fost cazuri de recomandări formulate și neînsușite

h. gradul de implementare al recomandărilor, cauze care au condus la neimplementarea în termen a recomandărilor, măsuri dispuse

- neimplementarea tuturor măsurilor și recomandărilor are drept cauză lipsa din organigramă a unui departament IT, precum și lipsa personalului

i. evaluările structurilor auditate - există evaluări, care sunt aprecierile generale efectuate de structura de audit cu privire la misiunea de audit

- nu exista evaluări scrise, însă structura auditată a apreciat recomandările rezultate în urma efectuării misiunii

4.2.7. Misiuni de audit privind activitatea juridică

0 misiuni

4.2.8. Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității

Pentru fiecare categorie menționată mai sus se vor preciza următoarele:

a. numărul misiunilor de audit realizate

misiuni de audit realizate = 2 misiuni

b. principalele obiective de audit urmărite

- organizarea sistemului de luare a deciziilor;
- funcționarea sistemului de luare a deciziilor ;
- evaluarea sistemului de luare a deciziilor.
- Organizarea procesului privind implementarea sistemului de control intern/managerial;
- Implementarea sistemului de control intern/managerial la nivelul universității;
- Întocmirea raportărilor trimestriale și anuale cu privire la implementarea sistemului de control intern/managerial.

c. riscurile semnificative identificate

- *lipsa competențelor decizionale pe niveluri ierarhice*
- *atribuțiile ce revin structurilor nu se regăsesc în Carta universitară*
- circuitul documentelor nu este cunoscut de persoanele implicate
- lipsa procedurilor în procesul de luare a deciziilor
- neimplementarea deciziilor de către persoanele sau structurile desemnate
- neaprobarea în Senatul Universității a bugetului de venituri și cheltuieli;
- nesupunerea spre aprobare în organele de conducere academică a planului strategic și a planurilor operaționale;
- neconstituirea prin Decizia rectorului a Comisiei de implementare și monitorizare a sistemului de control intern/managerial la nivelul UMF;
- neîntocmirea programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul UMF"VB" Timișoara;
- neîntocmirea registrului de riscuri la nivelul structurilor din cadrul UMF"VB" Timișoara;
- neîntocmirea situațiilor centralizatoare trimestriale privind stadiul implementării SCM, în conformitate cu Anexa 3, Cap. I din OMFP nr. 946/2005, republicat.

d. principalele constatări efectuate – cel puțin 5 constatări

- s-a constatat faptul că în prezent Carta Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" din Timișoara se află în proces de actualizare, noua formă va evidenția modificările intervenite în structura organizatorică a universității în concordanță cu Legea educației naționale nr.1/2011 urmând a fi înaintată Ministerului Educației Cercetării Tineretului și Sportului pentru a primi avizul de legalitate conform art.128(5) din același act normativ.
- s-a constatat faptul că nu au fost elaborate toate procedurile interne în conformitate cu modelul standard din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005.

- auditorul constată că nu sunt evidențiate distinct în program acțiunile de perfecționare profesională, atât pentru personalul de conducere, cât și pentru cel de execuție.

- implementarea parțială a standardelor de control managerial intern

- auditorul a constatat că nu a fost desemnată prin decizie o persoană responsabilă cu managementul riscurilor.

- s-a constatat întocmirea și aprobarea la termen a situațiilor trimestriale privind stadiul implementării sistemului de control managerial intern

e. cauzele principale și consecințele aferente disfuncțiilor constatate

- lipsa procedurilor operaționale adecvate care să permită elaborarea, comunicarea, implementarea și monitorizarea deciziilor în timp util;

- nerespectarea prevederilor Cartei universitare și a Regulamentului de Ordine Interioara a UMF"VB" Timișoara.

- implementarea parțială a standardelor de control intern/managerial.

- nerespectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 946/04.07.2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzand standardele de management/control intern la entitatile publice si pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial si O.M.F.P. nr. 1389/22.08.2006 privind modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 946/04.07.2005.

f. principalele recomandări

- actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare al Universității precum și Regulamentele de organizare și funcționare al facultăților în concordanță modificările intervenite în conformitate cu Legea educației naționale nr.1/2011.

- revizuirea și actualizarea circuitului documentelor în concordanță cu cerințele actuale privind sistemul informațional.

- Întocmirea și actualizarea Programelor SCM la nivelul entităților subordonate care să fie transmise la Comisia de monitorizare la nivelul UMF"VB" Timișoara, în termenele stabilite.

- întocmirea de Proceduri operaționale pentru activitățile desfășurate în cadrul tuturor facultăților, departamentelor, serviciilor, birourilor, compartimentelor

- aprobarea și difuzarea procedurilor operaționale

- identificarea tuturor riscurilor la nivelul structurilor Universității de Medicină și Farmacie "Victor Babeș" Timișoara.

- numirea prin act administrativ a persoanei responsabile cu gestionarea și minimizarea riscurilor.

- Comisia de monitorizare va lua măsurile ce se impun pentru implementarea standardelor de control managerial parțial implementate sau neimplementate

g. recomandările formulate şi neînsuşite de conducerea entităţilor auditate

- nu au fost cazuri de recomandări formulate şi neînsuşite

h. gradul de implementare al recomandărilor, cauze care au condus la neimplementarea în termen a recomandărilor, măsuri dispuse

- actualizarea comisiei privind activitatea SCMI a făcut ca recomandările să fie într-un proces de implementare care să fie aprobate în termenele comunicate prin planul de acţiune şi calendarul implementarii emis de structurile la care s-au constatat disfuncţiile.

i. evaluările structurilor auditate - există evaluări, care sunt aprecierile generale efectuate de structura de audit cu privire misiunea de audit

- nu exista evaluări scrise, însă structura auditată a apreciat recomandările rezultate în urma efectuării misiunii

4.3. Concluzii cu privire la activitatea de gestionare a riscurilor

Managementul riscurilor trebuie subordonat obiectivelor entităţii, care formează un sistem integrat, coerent. Obiectivele generale sunt în concordantă cu misiunea entităţii şi se transpun în obiective specifice, astfel încât nivelul de activitate să se susţină reciproc. Această abordare permite entităţii publice să definească şi să implementeze o strategie de gestionare a riscurilor, care porneşte de la vârf şi este integrată în activităţile şi operaţiunile de rutină. Punerea în practică a strategiei trebuie integrată sistemelor de activitate ale entităţii, pentru a se asigura că gestionarea riscurilor este o parte integrantă a modului în care este condusă aceasta. Personalul de conducere, indiferent de nivelul ierarhic pe care se află, trebuie să-şi formeze abilităţile necesare gestionării, pe principii de eficienţă a riscurilor. Mai mult decât atât, personalul, în ansamblul său, trebuie să conştientizeze importanţa pe care gestionarea riscurilor o are în atingerea propriilor obiective.

4.4.Concluzii cu privire la funcţionalitatea sistemului de controluiui intern /managerial

Sistemul de control managerial al Universitătii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara este într-o continuă perfecţionare.
Prin activitatea Comisiei de monitorizare, coordonare şi îndrumare metodologică, cu privire la respectarea termenelor din Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial, managementul universităţii are şi va avea oprivire de ansamblu asupra activităţilor desfăşurate în entitate, asupra elaborării şi aprobării procedurilor şi a implementarii standardelor de control managerial intern conf. OMFP 946/2005.

Comisia de monitorizare, coordonare şi îndrumare metodologică ar trebui să lucreze ca şi filtru pentru un mai bun proces de elaborare al documentelor. Un rol important l-ar putea constitui analizele critice elaborate de Comisie la finalizarea etapelor

de implementare ţinând cont de faptul că, acestea trebuiesc obiligatoriu finalizate prin modificarea materialelor elaborate care nu corespund.

Deosebit de benefică pentru implementarea cu succes a SCMI ar fi desemnarea ca participanţi la programe de pregătire profesională a unor persoane care ulterior vor fi implicate în acestă activitate.

4.5. Raportarea iregularităţilor

- În anul 2011, prin misiunile efectuate la nivelul UMF"VB" Timişoara nu au fost constatate iregularităţi

4.6. Raportarea recomandărilor neînsuşite

Nu au fost recomandări neânsuşite.

4.7. Analiză generală cu privire la impactul misiunilor de audit asupra entităţii şi modul cum a contribuit acestea la îmbunătăţirea activităţilor, respectiv valoarea adăugată de auditul intern şi recunoscută de managementul entităţii publice.

Prin activitatea de audit desfăşurată în cadrul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara, s-a creat o bază pentru o îmbunătăţire a activităţii structurilor auditate, având în principal în atenţie respectarea prevederilor legale în vigoare şi a hotărârilor elaborate de către organele de conducere din cadrul entităţii.

Toate recomandările au fost formulate la obiect şi au avut la bază prevederile legale în vigoare.

Nu au fost constatate la nivelul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara cazuri în care recomandările date de către auditori să nu fie însuşite sau implementate în termenele stabilite.

Prin implementarea recomandărilor s-au înregistrat progrese privind activitatea proprie în structurile auditate ducând la realizarea obiectivelor stabilite de factorii de conducere din cadrul entităţii.

4.8. Aprecierea nivelurilor de conştientizarea generală a managementului cu privire la rolul auditului intern şi cu privire la valoarea adusă organizaţiei de auditul intern, se va prezenta inclusiv calitatea comunicării cu managementul şi acţiunile întreprinse de auditul intern pentru a-şi face cunoscut rolul şi importanţa în cadrul entităţii.

In vederea realizarii unor misiuni de calitate, Compartimentul Audit Intern din cadrul Universitatii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara desfăşoară o permanentă activitate de îmbunătăţire a capacităţii profesionale şi a cunoştinţelor în domeniul auditului prin şedinţe proprii de instruire precum şi participarea la cursuri de pregătire şi dotarea adecvată a compartimentului .

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

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

Creşterea nivelului de înţelegere din partea conducătorului entităţii, atât privind obiectivele şi scopul activităţii de audit, cât şi cu privire la rezultatele acestuia, s-a concretizat, în principal, în următoarele acţiuni:

- avizarea de către conducere a recomandărilor auditorilor interni, în urma procesului de raportare,
- solicitarea unor misiuni de consiliere informală şi a serviciilor aferente consilierii furnizate managementului.

CAPITOLUL 5

PLANIFICAREA ŞI DERULAREA ALTOR ACTIVITĂŢI DE CĂTRE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN

5.1. Realizarea misiunilor de consiliere:

a. caracterul misiunii

În cursul anului 2011, la nivelul Universităţii de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" din Timişoara a fost organizată o misiune de consiliere neformalizată privind procesul de implementare şi/sau autoevaluare a sistemului de control intern/managerial. În cadrul acestei misiuni au fost dezbătute prevederile OMFP nr. 946/2005 republicat, precum şi cerinţele de realizare a autoevaluării stadiului de implementare a SCMI în entităţile din sectorul public.

5.2. Realizarea altor acţiuni: Nu s-au desfăşurat alte acţiuni.

CAPITOLUL 6

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂŢIREA ACTIVITĂŢII DE AUDIT INTERN

6.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit desfăşurată la nivelul instituţiei publice

6.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern la nivel naţional – respectiv la nivel de strategie, la nivel de cadru normativ şi metodologic, referitor la caracterul unitar, alte propuneri.

- Efectuarea de cursuri de pregătire profesională organizate de Serviciul Audit Intern al M.E.C.T.S;
- Schimburi de experienţă între instituţiile de învatamant superior similare;
- Stabilirea concretă, prin act normativ, a atribuţiilor ce revin compartimentelor de audit public intern în ceea ce priveşte auditarea cu privire la costurile declarate în raportările financiare intermediare sau finale ale proiectelor de cercetare.

Compartimentul Audit Public Intern,
Ec. Dobrişan Dumitru

UMF Victor Babes din Timişoara

Anexa nr. 1.1

SITUAȚIA PRIVIND ORGANIZAREA AUDITULUI INTERN LA MINISTERE/AUTORITĂȚI /AGENȚII NAȚIONALE LA 31 DECEMBRIE 2011

Nr. crt.	Entitate publica	APARAT CENTRAL											UNITATI SUBORDONATE/COORDONATE/SUB AUTORITATE												
		Organizat (forma de organizare)				Neorganizat	Exerc.	Neexerc.	Nr. posturi				Organizat (forma de organizare)				Total	Neorganizat	Exercitat	Neexercitat	Nr. posturi				Structuri cu un auditor
									Execuţie		Conducere										Execuţie		Conducere		
		DG/D	Serv.	Bir.	Comp.				Prev.	Ocup.	Prev	Ocup.	DG/D	Serv.	Bir.	Comp.					Prev.	Ocup.	Prev	Ocup.	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1	UMF Victor Babes din Timişoara															1	1		1		1				

Vor fi respectate întocmai formulele(corelaţiile) din tabel!

Tabelul se completează pe un singur rând!

DG/D/Serv./Bir./Comp.=Direcţie generala/direcţie/serviciu/birou/compartiment(în aparatul central putem avea o singură structură, astfel încât se va completa o singură coloană)

Neorganizat=numărul entităţilor publice în care nu au organizat structura de audit intern, la nivelul aparatului central, respectiv la subordonate

Exerc.= numărul entităţilor publice care au organizat structură de audit intern şi aceasta a funcţionat efectiv(la nivel central, respectiv la subordonate)

Neexerc.= numărul entităţilor publice care organizat structură de audit, dar din diverse cauze (lipsă personal, lipsă fonduri ş.a.) aceasta nu a desfăşurat activitate

Total = nr. total al tipurilor de formă de organizare de la nivelul unităţilor sobordonate/coordonate/sub autoritate(R16=N16+O16+P16+Q16)

Structuri cu un auditor = nr. structurilor de audit intern cu un singur auditor(la nivelul entităţilor subordonate/coordonate/sub autoritate)

Întocmit
ec. Dobrisan Dumitru

Anexa nr.1.2

UMF Victor Babes din Timişoara

SITUAŢIA
privind specialitatea de bază şi nivelul de încadrare ale auditorilor interni din MINISTERE/AUTORITĂŢI/AGENŢII NAŢIONALE la 31 decembrie 2011

Nr crt	Entitate publică	Aparat central												Entităţi subordonate/coordonate/aflate sub autoritate												TOTAL GEN.
		Profesia de bază						Funcţ. publici Nivel încadrare				Pers. contr.	Total	Profesia de bază						Funcţ. publici Nivel încadrare				Pers. contr.	Total	
		Ec.	Jur.	Ing.	Inform.	Altele	Total	Sup.	Princ.	Asist.	Total			Ec.	Jur.	Ing.	Inform.	Altele	Total	Sup.	Princ.	Asist.	Total			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1	F Victor Babes din Timişoara						0				0		0	1					1				0	1	1	1

Vor fi respectate întocmai corelaţiile din tabel!

Tabelul se completează pe un singur rând!

Profesia de baza=economisti, juristi, ingineri, informaticieni, alte categorii

Nivel incadrare=auditor superior, principal, asistent(se referă la auditorii care sunt funcţionari publici)

Pers. contract=personal contractual(se referă la auditorii care nu sunt funcţionari publici), inclusiv categoriile de personal cu statut special

Total= nr. de auditori grupaţi pe criteriul profesiei de bază, din cadrul aparatului central (H14=C14+D14+E14+F14+G14), respectiv de la nivelul subordonatelor(T14=O14+P14+Q14+R14+S14)

Total= nr. auditorilor , funcţionari publici, grupaţi pe criteriul nivelului de încadrare, din cadrul aparatului central(L14=I14+J14+K14), respectiv de la nivelul subordonatelor(X14=U14+V14+W14)

Total=nr.total de auditori, în cadrul aparatului central(N14=L14+M14;N14=H14), respectiv la subordonate(Z14=X14+Y14;Y14=T14)

TOTAL. GEN.=nr. total de auditori din cadrul ministerului/autorităţii naţionale(aparatul central şi entităţile subordonate): AA14= N14+Z14

Întocmit
ec. Dobrisan Dumitru

Anexa nr. 1.3

UNIVERSITATEA" Victor Babeş " din Timişoara

SITUATIA PRIVIND FORMAREA PROFESIONALA CONTINUA A AUDITORILOR INTERNI DIN ENTITĂŢILE PUBLICE AFLATE IN SUBORDINEA/COORDONAREA/ /SUB AUTORITATEA M.E.C.T.S. IN ANUL 2011

Nr. crt	Entitate publica	APARATUL CENTRAL								UNITATI SUBORDONATE/COORDONATE/SUB AUTORITATE								Total general auditori care au participat la cursuri
		Nr. auditori care au *urmat* forme de invatamant postuniversitar în 2011				Nr. auditori care au urmat cursuri de pregătire *profesională*				Nr. auditori care au urmat forme de invatamant postuniversitar în 2011				Nr. auditori care au urmat cursuri de pregătire profesională				
		Total	Doctorat	Masterat	Post-universitare	Total	Per. de desf. (nr. zile)	Institutia organizatoare	Teme abordate	Total	Doctorat	Masterat	Post-universitare	Total	Per. de desf. (nr. zile)	Institutia organizatoare	Teme abordate	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	UMF Victor Babeş din Timişoara	0								0				1	3-4.02.2011 (2)	Serviciul Audit MECTS	Modul de desfasurare a misiunii de audit privind " Auditul Sistemului Informatic " Concluziile rezultate din analiza rapoartelor anuale privind activitatea de audit intern pe anul 2010	1
														1	16.09.2011 (1)	Serviciul Audit MECTS	Modul de desfasurare a misiunii de audit privind " Evaluarea procesului si stadiului de implementare a sistemelor de control managerial" Concluziile rezultate din analiza rapoartelor transmise ca urmare a misiunilor de audit privind sistemele informatice si sistemul de luare a deciziilor	
														1	28-30.10.2011 (3)	KSC TRAINING	Auditul intern. Monitorizarea si indrumarea metodologica in implementarea sistemelor de control managerial	

SITUAŢIA PRIVIND NUMĂRUL AUDITORILOR INTERNI CE AU ABSOLVIT FORME DE ÎNVĂŢĂMÂNT POSTUNIVERSITAR LA 31 DECEMBRIE 2011

Nr. crt	Entitate publica	Nr. auditori care au absolvit forme de invatamant postuniversitar							
		APARATUL CENTRAL				UNITATI SUBORDONATE/COORDONATE/SUB AUTORITATE			
		Total	Doctorat	Masterat	Post-universitare	Total	Doctorat	Masterat	Post-universitare
0	1								
	UMF	0							

Intocmit
ec. Dobrişan Dumitru