



Universitatea "Apollonia" din Iași

Universitatea "Apollonia" din Iași este guvernată prin lege, disciplină și rigoarea bunelor proceduri

Str. Păcurari nr. 11, Iași, 700511
Tel.: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

DEPARTAMENTUL DE AUDIT INTERN

678/UA, 01.10.2024

CONFIDENȚIAL

Către,

Consiliul Academic al Universității „Apollonia” din Iași

Vă înaintez, alăturat, raportul privind activitatea de audit financiar intern, desfășurată în anul universitar 2023-2024, în cadrul Universității "Apollonia" din Iași.

**Auditor financiar intern,
Conf. univ. dr. Luchian Doru Mihai**





Universitatea "Apollonia" din Iași

Universitatea "Apollonia" din Iași este guvernată prin lege, disciplină și rigoarea bunelor proceduri

Str. Păcurari nr. 11, Iași, 700511
Tel.: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

RAPORT PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT FINANCIAR INTERN DESFĂȘURATĂ LA UNIVERSITATEA "APOLLONIA" DIN IAȘI în anul universitar 2023-2024

Raportul are scopul de a prezenta activitatea de audit financiar intern în cadrul Universității "Apollonia" din Iași, contribuția acesteia la realizarea obiectivelor Universității, precum și progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate de auditorul intern.

Auditul intern este o activitate independentă de asigurare obiectivă și/sau de consiliere destinată să adauge valoare și să îmbunătățească operațiunile organizației. Ajută Universitatea în îndeplinirea obiectivelor sale printr-o abordare sistematică și metodică care evaluează și îmbunătățește eficacitatea proceselor de management al riscului, control și guvernare.

Colectarea informațiilor – presupune colectarea informațiilor cu caracter general despre structura auditată, informații care trebuie să se refere la activitățile ce vor fi examinate, și constă în:

- identificarea principalelor elemente ale contextului instituțional și socio-economic în care se desfășoară activitatea;
- cunoașterea Universității, a tehnicilor sale de lucru și a diferitelor nivele de administrare conform organigramei ;
- identificarea punctelor cheie ale funcționării și ale activităților sale de control, pentru o evaluare prealabilă a punctelor tari și slabe;
- identificarea constatărilor semnificative și recomandărilor din rapoartele de audit precedente care ar putea să afecteze stabilirea obiectivelor misiunii de audit intern;
- identificarea surselor potențiale de informații care ar putea fi folosite ca dovezi ale auditului și să considere validitatea și credibilitatea acestor informații;
- identificarea informațiilor probante necesare pentru atingerea obiectivelor controlului intern și selecționării tehnicilor de investigare adecvate.



Universitatea "Apollonia" din Iași

Universitatea "Apollonia" din Iași este guvernată prin lege, disciplină și rigoarea bunelor proceduri

Str. Păcurari nr. 11, Iași, 700511
Tel.: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

Sursele pentru colectarea informațiilor: organigrama, descrierea operațiilor, informații despre personalul de conducere și execuție, legi, norme de aplicare a legilor, rapoarte; dosarele ale misiunilor de audit anterioare; registre de corespondență; interviuri cu conducerea Universității.

Prelucrarea informațiilor – presupune studiul preliminar pentru prelucrarea informațiilor, și constă în:

- analiza cadrului normativ ce reglementează activitatea entității/structurii auditate;
- analiza entității auditate și activitățile sale (organigrama, regulament de organizare și funcționare, fișe ale posturilor, proceduri scrise);
- analiza factorilor susceptibili de a împiedica buna desfășurare a misiunii de audit intern;
- identificarea și evaluarea riscurilor cu incidență semnificativă;
- analiza rezultatelor controalelor precedente;
- analiza informațiilor externe referitoare la entitatea auditată

Conform organizării interne a Universității, în sfera auditului financiar intern intră toate departamentele/structurile care, prin activitatea desfășurată, prezintă **potențiale riscuri de natură financiară**. Pentru aprecierea impactului financiar, am avut în vedere drept criterii următoarele aspecte: pierderi de active, costuri de funcționare, întreruperea activităților, afectarea negativă a imaginii entității (afectarea continuității activității) etc. Astfel, activitatea de audit financiar intern, organizată în cadrul Universității "Apollonia" nu se limitează strict la activitatea Departamentului Financiar-contabil, ci se extinde asupra tuturor operațiilor/activităților cu risc financiar direct sau indirect.

În anul 2024, activitatea de audit intern s-a desfășurat în conformitate cu Standardele internaționale pentru practica profesională a auditului intern, OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, Manualul de proceduri interne de audit și pe baza planificării aprobate de conducerea Universității. Planificarea misiunilor de audit a avut la bază analiza riscurilor și evaluarea acestora, precum și aprecierea controlului intern. Pentru anul universitar 2023-2024, auditul intern s-a realizat pe baza unei planificări după cum urmează:

Tabelul nr.1 Planificarea misiunilor de audit intern -anul universitar 2023-2024



Universitatea "Apollonia" din Iași

Universitatea "Apollonia" din Iași este guvernată prin lege, disciplină și rigoarea bunelor proceduri

Str. Păcurari nr. 11, Iași, 700511
Tel: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

Nr. crt.	Misiunea de audit intern	Departament
1	Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului Universității	Financiar-contabil
2	Evaluarea proceselor de recrutare și selecție a personalului academic și administrativ	Resurse umane
3	Verificarea respectării reglementărilor financiare interne și externe	Financiar-contabil

În anul universitar 2023-2024, activitatea de audit intern s-a desfășurat prin misiuni de asigurare (numerotate I-III). În continuare, voi prezenta, pe scurt, misiunile efectuate și contribuția auditului intern la îmbunătățirea activității structurilor auditate, materializată în recomandările făcute de auditorul intern:

I. Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului la 31.12.2023

Obiectivele misiunii de audit cu tema „organizarea și desfășurarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aferentă exercițiului financiar 2023” în cadrul Universității „Apollonia” din Iași au fost:

1. verificarea respectării prevederilor legale privind modul de organizare și desfășurare a acțiunii de inventariere a patrimoniului Universității "Apollonia" Iași pentru exercițiului financiar 2023:
 - a. existența deciziilor de numire a comisiilor de inventariere în condițiile prevăzute de lege;
 - b. luarea măsurilor pentru crearea condițiilor corespunzătoare de lucru pentru comisia de inventariere;
 - c. existența unei declarații scrise cu privire la bunurile inventariate dată de gestionarul acestora înainte de începerea operațiunilor de inventariere, conform OMFP 2861/2009 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*;
 - d. existența pe listele de inventar a tuturor elementelor și semnăturilor legale prevăzute de OMFP 2861/2009;
 - e. existența declarației gestionarului prevăzută de OMFP 2861/2009 pe ultima pagină a listei de inventariere;
 - f. modul de inventariere a bunurilor: prin sondaj sau în totalitate;



Universitatea "Apollonia" din Iași

Universitatea "Apollonia" din Iași este guvernată prin lege, disciplină și rigoarea bunelor proceduri

Str. Păcurari nr. 11, Iași, 700511
Tel.: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

- g. existența unor procese verbale întocmite de fiecare subcomisie, precum și a unui proces verbal întocmit de comisia centrală de inventariere;
 - h. înregistrarea corectă în contabilitate a rezultatelor inventarierii;
2. existența unei proceduri interne de lucru cu privire la organizarea și desfășurarea inventarierii, precum și modul de respectare a acesteia.

Constatările și recomandările auditorului au fost prezentate în raportul de audit intern după cum urmează:

- a. Universitatea are elaborată o procedură cu privire la organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului;
- b. Nu s-au constatat diferențe între situația scriptică și cea faptică cu privire la disponibilitățile în numerar aflate în casieria Universității;
- c. În ceea ce privește inventarierea soldurilor partenerilor Universității „Apollonia”, nu am identificat diferențe între datele din contabilitatea universității și cele ale debitorilor și creditorilor săi.

Pe baza examinării documentelor primite și a participării efective la operațiunea de inventariere am făcut următoarele **recomandări**:

- a. completarea Procedurii privind inventarierea și includerea acesteia în setul de proceduri elaborat la nivelul universității;
- b. elaborarea unei proceduri cu privire la transferul bunurilor dintr-o gestiune în alta, cu menționarea unui termen limită de aducere la cunoștința departamentului financiar-contabil a modificărilor produse;
- c. constituirea unor subcomisii care să realizeze inventarierea patrimoniului pe centre, respectiv: strada Ștefan cel Mare, Păcurari, strada Zmeu și strada Gării, strada Aurel Vlaicu;
- d. obținerea confirmărilor de la parteneri într-un procent mai ridicat și documentarea situațiilor în care nu s-a putut obține confirmarea soldului unui anumit partener;
- e. operarea în contabilitate a transferului între gestiuni a elementelor de natura stocurilor și a imobilizărilor care apar faptic în alte gestiuni decât cele din evidența contabilă.



Universitatea "Apollonia" din Iași

Universitatea "Apollonia" din Iași este guvernată prin lege, disciplină și rigoarea bunelor proceduri

Str. Păcurari nr. 11, Iași, 700511
Tel.: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

II. Evaluarea proceselor de recrutare și selecție a personalului academic și administrativ

Obiectivele acestei misiuni de audit au fost:

1. Evaluarea respectării reglementărilor și politicilor interne ale universității privind recrutarea și selecția personalului academic și administrativ.
2. Verificarea transparenței și obiectivității procesului de recrutare.
3. Identificarea riscurilor și a posibilelor neconformități.
4. Recomandarea de măsuri pentru îmbunătățirea eficienței și a respectării normelor legale.

Domeniul auditului a vizat:

- Procesul de recrutare pentru personalul academic: În cadrul acestui proces, s-a analizat recrutarea cadrelor didactice, cercetătorilor și altor membri ai personalului academic.
- Procesul de recrutare pentru personalul administrativ: În cadrul acestui proces, s-a analizat recrutarea personalului administrativ, inclusiv pentru departamentele administrative, IT, financiar etc.

Concluzii

A. Constatări pozitive:

- Procesul de recrutare este bine reglementat, cu anunțuri clare și accesibile, iar comitetele de selecție sunt bine formate și includ membri din diverse domenii.
- Selectarea candidaților se bazează pe criterii clare și obiective, iar feedback-ul este oferit candidaților respinși.

B. Deficiențe identificate:

- În unele cazuri, anunțurile de recrutare nu sunt întotdeauna publicate pe platformele externe relevante, în cazul personalului administrativ, limitând accesul potențialilor candidați.
- Procedurile de selecție nu sunt întotdeauna documentate corespunzător, iar motivarea deciziilor de recrutare nu este clară sau consecventă.



Universitatea "Apollonia" din Iași

Universitatea "Apollonia" din Iași este guvernată prin lege, disciplină și rigoarea bunelor proceduri

Str. Pacurari nr. 11, Iași, 700511
Tel.: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

Recomandări:

- Îmbunătățirea transparenței și accesibilității anunțurilor de recrutare: Publicarea anunțurilor pe platforme de recrutare externe și pe rețele profesionale.
- Documentarea procedurilor de selecție: Crearea unui sistem standardizat pentru documentarea fiecărei etape din procesul de selecție, inclusiv motivele respingerii sau acceptării unui candidat.
- Formarea personalului implicat în recrutare: Sesiuni de formare pentru membrii comitetelor de selecție pentru a asigura aplicarea uniformă a criteriilor și transparența procesului.
- Revizuirea și actualizarea fișelor de post: Asigurarea că fișele de post sunt clare, actualizate și reflectă responsabilitățile corecte ale posturilor.

Auditul a evidențiat puncte forte în procesul de recrutare și selecție a personalului academic și administrativ, dar și unele zone care necesită îmbunătățiri. Aceste îmbunătățiri sunt esențiale pentru a crește transparența, obiectivitatea și eficiența procesului de recrutare, contribuind la atragerea celor mai buni candidați pentru universitate.

III. Activitatea de elaborare și aprobare a bugetului

Scopul auditului:

Evaluarea procesului de elaborare și aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli în anul universitar 2023-2024 al Universității Apollonia, cu scopul de a verifica eficiența, transparența, conformitatea și alinierea acestuia cu reglementările interne și externe aplicabile.

Obiectivele auditului:



Universitatea "Apollonia" din Iași

Universitatea "Apollonia" din Iași este guvernată prin lege, disciplină și rigoarea bunelor proceduri

Str. Păcurarii nr. 11, Iași, 700511
Tel.: 0232/210.310; Fax: 0232/210.310
E-mail: secretariat@univapollonia.ro
www.univapollonia.ro

1. Evaluarea respectarea proceselor și procedurilor interne de elaborare și aprobare a bugetului pentru anul universitar 2023-2024.
2. Verificarea dacă bugetul reflectă realitatea financiară a instituției, inclusiv sursele de venituri și structura cheltuielilor.
3. Asigurarea că procesul de aprobare a bugetului se face într-un mod transparent și conform normelor legale.
4. Identificarea riscurilor financiare și operaționale legate de gestionarea bugetului și recomandarea de măsuri de corectare acolo unde este cazul.

Constatari

1. Universitatea "Apollonia" din Iași are elaborat un Buget de venituri si cheltuieli,
2. Procesul de elaborare a bugetului este bine documentat, iar toate departamentele universitare sunt implicate în mod transparent.
3. Bugetul reflectă estimări realiste de venituri și cheltuieli, pe baza cifrelor de scolarizare si a nivelului de taxe din cadrul Universitatii, iar procedurile interne de aprobare sunt respectate corect.

Recomandările propuse vizează următoarele aspecte:

1. Îmbunătățirea procesului de prognozare a veniturilor. Revizuirea modului de prognozare a veniturilor și alocarea unui fond de rezervă pentru a face față fluctuațiilor economice.
2. Implementarea unui sistem mai robust de monitorizare a execuției bugetare: Crearea unui sistem de monitorizare periodică a execuției bugetului, cu rapoarte detaliate și analize de abateri.
3. Consultarea mai activă a tuturor departamentelor: Asigurarea că toate departamentele academice și administrative sunt implicate activ în procesul de estimare a cheltuielilor și venitului, astfel încât resursele să fie alocate în mod eficient.

AUDITOR FINANCIAR INTERN,

Conf univ dr. Luchian Doru Mihai