

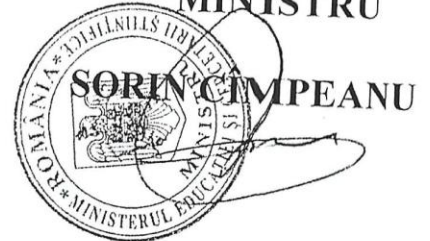


MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI  
CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. 61475/28.01.2015

AVIZAT  
MINISTRU



## RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

**Entitatea auditată:**  
UNIVERSITATEA DE ARTE DIN TÂRGU-MUREȘ

**Misiunea de audit:**  
EVALUAREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT FINANCIAR ȘI  
CONTROL

BUCUREȘTI  
2015

## CUPRINS

|  |    |
|--|----|
| Capitolul I- INTRODUCERE.....  | 3  |
| Capitolul II CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI.....  | 5  |
| Obiectivul nr. 1 Angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare.....   | 5  |
| Obiectivul nr. 2 Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare.....   | 7  |
| Obiectivul nr. 3 Vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.....                               | 8  |
| Obiectivul nr. 4 Concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.....  | 8  |
| Obiectivul nr. 5 Constituirea veniturilor publice, respectiv a modului de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora..... | 8  |
| Obiectivul nr. 6 Alocarea creditelor bugetare.....   | 8  |
| Obiectivul nr. 7 Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia.....   | 9  |
| Obiectivul nr. 8 Sistemul de luare a deciziilor.....   | 10 |
| Obiectivul nr. 9 Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme.....   | 12 |
| Obiectivul nr. 10 Sistemele informatice.....   | 14 |
| Capitolul III CONCLUZII .....  | 14 |

## I. INTRODUCERE

În baza ordinului de serviciu nr. 61475/29.10.2014 s-a efectuat o misiune de audit public intern la Universitatea de Arte din Târgu-Mureș de către Bogdan Canton, auditor în cadrul Serviciului Audit Public Intern.

### **Baza legală a acțiunii de auditare:**

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Ordinul nr.5281/21.10.2003, pentru aprobarea Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației și Cercetării și în unitățile subordonate.

### **Durata intervenției la fața locului:**

Intervenția la fața locului s-a realizat în perioada 20.11.2014-05.12.2014

### **Perioada supusă auditării:**

Perioada auditată este 01.01.2011-31.12.2013.

### **Obiectivele misiunii de audit:**

În conformitate cu prevederile consemnate în cuprinsul Ordinului de serviciu înregistrat cu nr. 61475/29.10.2014, obiectivele misiunii de audit public intern desfășurate la Universitatea de Arte din Târgu-Mureș, au fost stabilite astfel:

1. Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă.
2. Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare;
3. Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului;
4. Concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului;
5. Constituirea veniturilor publice, respectiv a modului de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
6. Alocarea creditelor bugetare;
7. Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
8. Sistemul de luare a deciziilor;
9. Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
10. Sistemele informatice.



### **Tipul de auditare:**

S-a efectuat un audit de regularitate, privind respectarea principiilor, regulilor metodologice și procedurile în ceea ce privește activitatea instituției, precum și organizarea și funcționarea sistemelor de conducere și control.

### **Metode și tehnici utilizate:**

a) *verificarea* în vederea asigurării validării, realității și acurateței înregistrărilor în contabilitate, carnetele de muncă și dosarele profesionale ale salariaților, registrele contabile, documentele care atestă angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, cu următoarele tehnici de verificare:

- *comparația*: pentru debitele de plată și cele efectiv încasate, pentru deciziile de numire și datele înscrise în carnetele de muncă, în dosarele profesionale și în bazele de date;
- *examinarea*: pentru detectarea erorilor în completarea documentelor care atestă încasările și plățile în numerar și în general fluxurile de trezorerie;
- *garantarea*: pentru verificarea realității procedurilor și a documentele ce au stat la baza justificării acestora;
- *urmărirea*: pentru a se constata dacă toate operațiunile au fost real efectuate.

b) *interviul* pentru lămurirea unor aspecte legate de organizarea și desfășurarea activităților;

c) *observarea fizică* în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor.

**Documente și materiale examinate** la Universitatea de Arte din Târgu-Mureș.

Verificarea la fața locului a vizat analiza documentelor aferente perioadei auditate, respectiv 01.01.2011-31.12.2013, care a cuprins, în principal, următoarele:

- Organigrama instituției;
- Regulamentul de ordine interioară;
- State de funcții;
- Decizii;
- Dosare de personal;
- State de plată;
- Fișele posturilor;
- Documente de control realizate anterior;
- Registrele contabile;
- Dosarele de inventariere anuală a elementelor patrimoniale;
- Documentele care atestă organizarea și exercitarea C.F.P.P.;
- Situațiile financiare semestriale și anuale, încheiate în perioada auditată;
- Documente aferente plăților efectuate de către Universitatea de Arte din Târgu-Mureș;
- Documente referitoare la implementarea sistemului de control intern/managerial la Universitatea de Arte din Târgu-Mureș.

### **Materiale întocmite pe timpul auditării:**

În conformitate cu prevederile cadrului normativ general și specific care reglementează activitatea de audit public intern, pe parcursul desfășurării misiunii au fost elaborate:

- fișe de identificare și analiză a problemelor constatate (FIAP);
- lista centralizatoare a obiectelor auditabile;
- identificarea riscurilor;
- stabilirea nivelului riscului și a punctajului total al riscului;
- clasarea operațiilor în funcție de analiza riscului;
- tabel puncte tari și puncte slabe;
- tematica în detaliu a operațiilor auditabile;
- minutele ședințelor de deschidere și de închidere;
- programul de audit public intern;
- programul preliminar al intervențiilor la fața locului;
- proiectul raportului de audit public intern.

### **Conducerea Universității de Arte din Târgu-Mureș.**

În perioada intervenției la fața locului, 20.11.2014-05.12.2014, conducerea Universității de Arte din Târgu-Mureș a fost asigurată de domnul Sorin Crișan, rectorul universității iar funcția de contabil șef de către doamna Janoși Maria-Magdalena.

## **II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI**

### **1. ANGAJAMENTELOR BUGETARE ȘI LEGALE DIN CARE DERIVĂ DIRECT SAU INDIRECT OBLIGAȚII DE PLATĂ INCLUSIV DIN FONDURI COMUNITARE**

- **Aspecte pozitive:**

În urma verificărilor efectuate pentru anii 2011, 2012 și 2013, s-a constatat faptul că la nivelul Universității de Arte din Târgu-Mureș s-a urmărit respectarea prevederilor legale în ceea ce privește angajamente bugetare și legale.

- **Aspecte negative:**

**PROBLEMA 1:**

Programele anuale de achiziții publice nu cuprind toate informațiile necesare conform cadrului legal în vigoare.

**CONSTATAREA:**

Documente analizate: Programele anuale de achiziții publice pentru anii 2011, 2012 și 2013. (Anexele nr. 1, 2 și 3).

**a) Cadrul de referință**

Art. 4, alin.(5) din H.G.nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

**b) Starea de fapt.**

Din analiza Programelor anuale de achiziții publice pentru anii 2011, 2012 și 2013 s-a constatat faptul că, valoarea estimată a contractelor de achiziții publice, fără TVA, din programele anuale de achiziții publice din perioada 2011-2013, este trecută numai în moneda națională nu și în euro.

La art. 4, alin. (5) din H.G. nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii se precizează:

*„Programul anual al achizițiilor publice trebuie să cuprindă cel puțin informații referitoare la:*

*(...) c) valoarea estimată, fără TVA, exprimată în lei și în euro (...).”*

**CAUZE:**

Nerespectarea în totalitate a prevederilor H.G. nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

**CONSECINȚE:**

Întocmirea cu deficiențe a programului anual de achiziții publice.

**RECOMANDARE:**

Conducerea Universității de Arte din Târgu-Mureș va analiza situația creată și va lua măsurile ce se impun pentru respectarea cadrului legal în vigoare în ceea ce privește includerea în programul anual de achiziții publice a valorii estimate, fără TVA, a contractelor de achiziții publice, atât în moneda națională cât și în euro.



## 2. PLATILE ASUMATE PRIN ANGAJAMENTE BUGETARE ȘI LEGALE, INCLUSIV DIN FONDURILE COMUNITARE.

- **Aspecte pozitive:**

Din analiza execuțiilor bugetare pentru perioada auditată, plățile asumate prin angajamente bugetare și legale s-au încadrat în limita creditelor bugetare aprobate.

- **Aspecte negative:**

### **PROBLEMA 2:**

Nerespectarea condițiilor în care se efectuează lichidarea cheltuielilor.

### **CONSTATAREA:**

Documente analizate : Facturile cu nr. : 414/12.12.2012 (Anexa nr. 5), 0001800/14.12.2012 (Anexa nr. 6), 3282112/17.12.2012 (Anexa nr. 7).

**a). Cadrul de referință:** OMFP nr.1792/2002.

**b) Starea de fapt.**

Din analiza activității entității din punct de vedere al lichidării cheltuielilor din perioada supusă auditării, s-a constatat, în unele cazuri, inexistența vizei „Bun de plată” pe documentele care atesta bunurile livrate, lucrarile executate si serviciile prestate sau din care reies obligatii de plată certe.

Ordinul nr. 1792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale precizează la Cap. 2 –Lichidarea cheltuielilor: *„Documentele care atesta bunurile livrate, lucrarile executate si serviciile prestate sau din care reies obligatii de plata certe se vizeaza pentru "Bun de plata" de ordonatorul de credite sau de persoana delegata cu aceste atributi (...).Prin acordarea semnaturii si mentiunii "Bun de plata" pe factură, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzator de catre furnizor și că toate pozitiile din factură au fost verificate”.*

### **CAUZE:**

Neîndeplinirea tuturor reglementărilor legale în vigoare în ceea ce privește lichidarea cheltuielilor.

### **CONSECINȚE:**

Absența, în unele cazuri, a vizei „Bun de plată”.

### **RECOMANDARE:**

Conducerea Universității de Arte din Târgu-Mureș va lua măsurile ce se impun în vederea respectării cadrului legal și normativ în vigoare în ceea ce privește aplicarea vizei „Bun de plată” pe documentele care atesta bunurile livrate, lucrarile executate si serviciile prestate sau din care reies obligatii de plata certe.

**3. VERIFICAREA MODULUI ÎN CARE S-A DESFĂȘURAT VÂNZAREA, GAJAREA, CONCESIONAREA SAU ÎNCHIRIEREA DE BUNURI DIN DOMENIUL PRIVAT AL STATULUI ORI AL UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV TERITORIALE.**

În urma verificărilor efectuate la fața locului, pentru perioada 2011-2013, la nivelul Universității de Arte din Târgu-Mureș, nu au fost constatate aspecte negative legate de vânzare, gajare, concesionare sau închiriere de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.

**4. VERIFICAREA MODULUI DE CONCESIONARE SAU ÎNCHIRIERE DE BUNURI DIN DOMENIUL PUBLIC AL STATULUI ORI AL UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV TERITORIALE.**

În baza verificărilor efectuate la fața locului, pentru perioada 2011-2013 la acest obiectiv nu au fost constatate aspecte negative referitoare la concesionare sau închiriere de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ teritoriale.

**5. CONSTITUIREA VENITURILOR PUBLICE, RESPECTIV A MODULUI DE AUTORIZARE ȘI STABILIRE A TITLURILOR DE CREANȚĂ, PRECUM ȘI A FACILITĂȚILOR ACORDATE LA ÎNCASAREA ACESTORA.**

În urma verificărilor efectuate la fața locului, pentru perioada 2011-2013, s-a constatat faptul că, la nivelul Universității de Arte din Târgu-Mureș, s-a avut în vedere respectarea prevederilor legale în vigoare, fără a se constata aspecte negative.

**6. VERIFICAREA ALOCARII CREDITELOR BUGETARE.**

În urma verificărilor efectuate la fața locului, pentru perioada 2009-2011, s-a constatat faptul că, la nivelul Universității de Arte din Târgu-Mureș, s-a avut în vedere respectarea prevederilor legale în vigoare, fără a se constata aspecte negative.



## 7. VERIFICAREA SISTEMULUI CONTABIL ȘI A FIABILITĂȚII ACESTUIA.

- **Aspecte pozitive:**

În cadrul Universității de Arte din Târgu-Mureș, în perioada auditată, evidența contabilă s-a realizat avându-se în vedere prevederile legale în vigoare.

- **Aspecte negative:**

**PROBLEMA 3:**

Inexistența Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

**CONSTATAREA:**

Documente analizate: Decizia nr. 14/01.03.2012 (Anexa nr. 11).

**a) Cadrul de referință**

Anexa 1 – Norme metodologice generale referitoare la controlul financiar preventiv, lit. B – CFPP, pct.5 - Procedura de control, pct. 5.5. din OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.

**b) Starea de fapt.**

Din verificările efectuate la operațiunile asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv din perioada 2011-2013, s-a constatat faptul că, persoana desemnată prin decizia nr. 14 din 01.03.2012 cu exercitarea controlului financiar preventiv în cadrul Universității de Arte din Târgu-Mureș, respectiv, doamna Janosi Maria Magdalena, contabil șef, nu a înregistrat aceste documente într-un registru privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, încalcându-se astfel prevederile din Anexa 1 – Norme metodologice generale referitoare la controlul financiar preventiv, lit. B – C.F.P.P., pct.5 - Procedura de control, din O.M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, care la pct. 5.5. precizează: *„Dupa efectuarea controlului formal, persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și efectuează verificarea operațiunii din punct de vedere al legalității, regularității și, dupa caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament”*.

**CAUZE:**

Neîntocmirea registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv conform prevederilor O.M.F.P nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.

**CONSECINȚE:**

Neexercitarea C.F.P.P. cu respectarea tuturor reglementărilor legale în vigoare.

### **RECOMANDARE:**

Conducerea Universității de Arte din Târgu-Mureș va lua măsurile ce se impun în vederea respectării prevederilor legale în vigoare aplicabile referitoare la înregistrarea documentelor care privesc operațiunile asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

### **8. VERIFICAREA SISTEMULUI DE LUARE A DECIZIILOR**

- **Aspecte pozitive:**

În urma verificărilor desfășurate la fața locului s-a constatat faptul că au fost luate decizii în vederea funcționării entității publice în bune condiții.

- **Aspecte negative**

#### **PROBLEMA 4:**

Inexistența unui regulament de organizare și funcționare al Universității de Arte din Târgu-Mureș.

#### **CONSTATAREA :**

Documente analizate: Regulamentul de ordine interioară al Universității de Arte din Târgu-Mureș, Carta Universității de Arte din Târgu-Mureș.

##### **a) Cadrul de referință.**

Secțiunea a 2-a- Atribuțiile senatului universitar, ale rectorului, ale consiliului de administrație, ale decanului și ale șefului de department, art. 213, alin(2) – Atribuțiile senatului, din Legea Educației Naționale, nr.1/2011.

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

Din analiza documentelor din perioada suspusă auditării, a rezultat faptul că, Universitatea de Arte din Târgu-Mureș are elaborate Regulamentul de ordine interioară și Carta Universității de Arte din Târgu-Mureș dar nu și un Regulament de organizare și funcționare, regulament care să țină cont de condițiile specifice entității, discutat și aprobat în Consiliul de Administrație al Universității de Arte, înregistrat și datat, semnat de către conducătorul entității și având avizul de legalitate al departamentului juridic.

La Secțiunea a 2-a- Atribuțiile senatului universitar, ale rectorului, ale consiliului de administrație, ale decanului și ale șefului de department, art. 213, alin (2) – Atribuțiile senatului, din Legea Educației Naționale, nr.1/2011, se precizează:

*„Atribuțiile senatului universitar sunt:*

*(...) Aprobă, la propunerea rectorului, și cu respectarea legislației în vigoare, structura, organizarea și funcționarea universității. (...).”*

#### **CAUZE:**

Neelaborarea regulamentului propriu de organizare și funcționare al Universității de Arte din Târgu-Mureș.



**CONSECINȚE:**

Activitatea la nivelul Universității de Arte din Târgu-Mureș se desfășoară fără a exista un Regulament de organizare și funcționare.

**RECOMANDARE:**

Conducerea Universității de Arte din Târgu-Mureș va lua măsurile ce se impun pentru elaborarea și aprobarea unui regulament de organizare și funcționare adaptat condițiilor specifice acestei entități publice.

**PROBLEMA 5:**

Neactualizarea fișelor de post cu noile atribuții rezultate în urma deciziilor conducerii entității publice.

**CONSTATAREA:**

Documente analizate: Fișele de post și decizii ale conducerii Universității de Arte din Târgu-Mureș.

**a) Cadrul de referință:**

Legea nr.53/2003 – Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare.

**b) Starea de fapt.**

Din analiza fișelor de post ale unor persoane cu funcții de conducere din cadrul Universității de Arte din Târgu-Mureș a rezultat faptul ca unele fișe de post nu au fost actualizate cu noi atribuții, atribuții rezultate din decizii ale conducerii entității publice.

Astfel, fișele de post ale domnului Sorin Ion Crișan, rector al universității (Anexa nr. 8), domnului Șipoș Levente, director general administrativ (Anexa nr. 9), doamnei Janosi Maria-Magdalena, contabil șef (Anexa nr. 10), nu au fost actualizate cu noile atribuții rezultate din Decizia nr. 30/22.03.2011, decizie de constituire a comisiei pentru elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control intern, managerial, în conformitate cu 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, comisie din care fac parte.

Totodată, s-a mai constatat faptul că, în cazul fișei postului domnului Șipoș Levente (Anexa nr. 9), director general administrativ, aceasta nu a fost actualizată nici cu noua atribuție rezultată în urma deciziei nr. 19/02.02.2007, decizie prin care domnul Șipoș Levente este delegat să acorde viza „Bun de plată”.

**CAUZE:**

Neactualizarea fișelor de post ale unor persoane din cadrul Universității de Arte din Târgu-Mureș.

**CONSECINȚE:**

Exercitarea unor atribuții care nu sunt cuprinse în fișa postului.



### **RECOMANDARE:**

Conducerea Universității de Arte din Târgu-Mureș va lua ori de câte ori este necesar măsurile ce se impun în vederea actualizării fișelor de post ale personalului din cadrul entității publice cu noile atribuții ce decurg din deciziile adoptate.

## **9. VERIFICAREA SISTEMELOR DE CONDUCERE ȘI CONTROL, PRECUM ȘI RISCURILE ASOCIATE UNOR ASTFEL DE SISTEME.**

### **• Aspecte pozitive**

Conducerea Universității de Arte din-Târgu Mureș, în perioada auditată, a avut în vedere respectarea cadrului legal și normativ în vigoare, aplicabil, în ceea ce privește sistemele de conducere și control precum și riscurile asociate.

### **• Aspecte negative**

#### **PROBLEMA 6:**

Înființarea cu întârziere a Comisiei pentru elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control intern, managerial conform 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.

#### **CONSTATAREA:**

**Documente analizate:** Decizia nr. 30/22.03.2011 (Anexa nr. 11).

#### **a) Cadrul de referință**

Art. 3, alin (1) din 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.

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

Analizând documentele legate de implementarea sistemelor de control intern, managerial din perioada auditată, din perioada auditată, respectiv, 2011-2013, a deciziei de înființare a Comisiei pentru elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control intern, managerial conform 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, s-a constatat faptul că, această comisie a fost înființată cu mult timp (22.03.2011) după apariția O.M.F.P. nr. 946 (04.07.2005).

#### **CAUZE:**

Neacordarea atenției cuvenite elaborării și dezvoltării sistemelor de control intern, managerial.

#### **CONSECINȚE:**

Neimplementarea în timp util a standardelor de control intern/managerial conform 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.

**RECOMANDARE:**

Conducerea universității și comisia de monitorizare a implementării sistemelor de control intern/managerial din cadrul Universității de Arte din Târgu-Mureș va lua măsurile ce se impun în vederea implementării, în cel mai scurt timp posibil, a standardelor de control intern/managerial conform prin O.M.F.P. nr. 946/2005.

**PROBLEMA 7:**

În cadrul Universității de Arte din Târgu-Mureș nu se exercită activitatea de audit public intern conform prevederilor Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

**Constatare:**

Documente analizate: Statele de funcții al Universității de Artă din Târgu-Mureș din perioada auditată, 2011-2013 ( Anexa nr. 4, 12 și 13).

**a) Cadrul de referință**

Nerespectarea prevederilor art. 11, alin.(a), din Legea 672/2003 privind auditul public intern, republicată, cu moficările ulterioare.

**b) Starea de fapt.**

În cadrul Universității de Arte din Târgu-Mureș postul de auditor intern este vacant, încălcându-se astfel prevederile Legii 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, care la art.11, alin. (a), precizează: *„conducătorul instituției publice sau, în cazul altor entități publice, organul de conducere colectivă are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.*

**CAUZE:**

Neacordarea atenției cuvenite bunei desfășurări a activității de audit public intern.

**CONSECINȚE:**

Neexercitarea activității de audit public intern de către compartimentul de audit public intern al Universității de Arte din Târgu-Mureș.

**RECOMANDARE:**

Conducerea Universității de Arte din Târgu-Mureș va analiza situația creată și va lua măsurile ce se impun în vederea exercitării activității de audit public intern prin compartimentul de audit public intern al universității conform prevederilor legale în vigoare.

## 10. VERIFICAREA SISTEMELE INFORMATICE.

- **Aspecte pozitive**

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că, Universitatea de Arte din Târgu-Mureș dispune de tehnică de calcul necesară desfășurării activității, neconstatându-se aspecte negative în ceea ce privește sistemele informatice ale acestei entități publice.

### III. CONCLUZII

Prezentul Raport de audit public intern a fost întocmit în baza Listei centralizatoare a obiectelor auditabile, a Programului de audit și a Programului preliminar al intervențiilor la fața locului, a constatărilor efectuate în timpul colectării și prelucrării informațiilor și a FIAP-urilor care conțin recomandările și constatățile prezentate în cadrul acestui document.

În opinia auditorului, prin implementarea recomandărilor, activitatea Universității de Arte din Târgu-Mureș va cunoaște o evoluție pozitivă.

**Auditor,**

**Bogdan Canton**



**Supervizat,**

**Nicolae Constantin**





Planul de acțiune și calendarul privind îndeplinirea acestuia

| Nr. crt. | Planul de acțiune |  | Calendarul privind îndeplinirea acestuia         |   |
|----------|-------------------|--|--|---|
|          | Recomandări       | Măsuri pentru implementarea recomandărilor | Termen pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor | Responsabil pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor |
| 1.       |                   | 1.   | 1.   | 1.  |
|          |                   | 2.   |  | 2.  |
|          |                   | ...  | ...  | ...   |
|          |                   | n.   | n.   | n.  |
| 2.       |                   | 1.   | 1.   | 1.  |
|          |                   | 2.   |  | 2.  |
|          |                   | ...  | ...  | ...   |
|          |                   | n.   | n.   | n.  |
| ...      | ...               | ...  | ...  | ...   |

RECTOR

Ministerul Educației și Cercetării Științifice

Universitatea de Arte din TârguMureș

**Stadiul progreselor înregistrate în procesul de implementare  
privind recomandările cuprinse în Raportul de audit public intern nr.61475/28.01.2015**

| Recomandări  | Stadiul implementării | Activități/Acțiuni realizate  | Rezultate obținute și evaluarea acestora               | Motivul/impedimentul parțial al implementării și recomandări | Măsuri suplimentare dispuse pentru implementare (dacă este cazul) |
|--|-----------------------|---|--|--|---|
| 1. Includerea în programul anual de achiziții publice a valorii estimate, fără TVA, a contractelor de achiziții publice, atât în moneda națională cât și în euro   | I                     | Revizuirea planurilor Prelucrarea OUG 34/2006                                     | -optimizarea operațiunilor privind achizițiile         |  |   |
| 2. Privind respectarea cadrului legal și normativ în vigoare în ceea ce privește aplicarea vizei <i>Bun de plată</i> pe documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe | I                     | Revizuirea circuitului documentelor Stabilirea termenelor de primire/predare      | Scurtarea timpilor parcurgere a ALOP                   | de a   |   |
| 3. Privind respectarea prevederilor legale în vigoare privind înregistrarea documentelor care privesc operațiunile asupra cărora este obligatorie exercitarea  | I                     | Se înregistrează manual fiecare operațiune supusă controlului financiar-preventiv | Respectarea recomandărilor și a legislației în vigoare |  |   |

|    |  |    |   |   |  |
|----|--|----|---|---|--|
|    | controlului financiar preventiv în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv              |    | în registrul CFP  |   |  |
| 4. | Privind elaborarea și aprobarea unui regulament de organizare și funcționare adaptat condițiilor specifice Universității de Arte | PI | s-a stabilit comisia de elaborare a ROF   | Analizarea activităților la nivel de compartimente, a structurilor și a locului în circuitul informațional al instituției |  |
| 5. | Privind actualizarea fișelor de post ale personalului privind controlul managerial   | I  | s-au actualizat fișele posturilor celor nominalizați  | Responsabilizarea personalului  |  |
| 6. | Privind implementarea standardelor de control intern/managerial  | PI | s-au actualizat standardele de control, urmând a se finaliza prin prelucrarea cu personalul   | Creșterea de nivelului de conștientizare a obligațiilor personalului  |  |
| 7. | Privind exercitarea activității de audit public intern   | PI | Au fost demarate operațiunile de organizare a concursului pentru ocuparea postului de auditor | Intrarea în legalitate privind existența unui auditor în cadrul UAT   |  |

1 - Implementat  
PI - proiect implementat  
Rector,

Prof.univ.dr. Ștefan I. Ciocan



nr. 1264/20.05.2015