

Denumire entitate publică : INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE DEZVOLTARE PENTRU
PEDOLOGIE, AGROCHIMIE SI PROTECTIA MEDIULUI , BUCURESTI

Denumire compartiment de audit intern: Compartiment audit intern

Nr. înreg. 66 din 11.01.2016

Aprobat,
Director general,
Cătălin Simota

Raport

privind activitatea de audit intern

desfășurată la nivelul INSTITUTULUI NATIONAL DE CERCETARE DEZVOLTARE PENTRU
PEDOLOGIE, AGROCHIMIE SI PROTECTIA MEDIULUI , BUCURESTI



CAPITOLUL 1

INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Pedologie, Agrochimie și Protecția Mediului – ICPA București, este persoană juridică română în subordinea Ministerului Educației și Cercetării și în coordonarea științifică a Academiei de Științe Agricole și Silvicultură "Gheorghe Ionescu Sisești", și a apărut prin reorganizarea Institutului de Cercetări pentru Pedologie și Agrochimie București, în baza HG nr. 1375/26.09.2004, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 830/09.09.2004.

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Pedologie, Agrochimie și Protecția Mediului – ICPA București are sediul în Municipiul București, bd. Mărăști nr. 61, sectorul 1, funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, calculează amortismentele și conduce evidența contabilă în regim economic, în condițiile legii.

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Pedologie, Agrochimie și Protecția Mediului – ICPA București funcționează ca laborator național de referință pentru sol, plante, îngrășăminte, produse reziduale – produse sau utilizate în agricultură și ca organizator al bazei de date la nivel național în aceste domenii.

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Pedologie, Agrochimie și Protecția Mediului – ICPA București nu are entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

Activitatea de audit intern în cadrul Institutului reprezintă activitatea funcțional independentă și obiectivă, care asigură și consiliere conducerei pentru bună administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile institutului ; ajută la îndeplinirea obiectivelor printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

1.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern din cadrul Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Pedologie, Agrochimie și Protecția Mediului – ICPA București și a progreselor înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate, de a demonstra contribuția acestuia la îmbunătățirea activității .

Raportul este destinat atât managementului care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern, cât și structurii de audit intern ierarhic superioare, fiind unul din instrumentele de monitorizare a activității de audit intern.

1.3. Date de identificare a instituției publice

Denumirea: Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Pedologie, Agrochimie și Protecția Mediului – ICPA București

Numărul de salariați: 90

Bugetul pe anul 2015 a fost aprobat.

Institutul nu are entități subordonate sau entități aflate în coordonare

Compartimente de audit intern : 1

1.4. Perioada de raportare

Prezentul raport s-a întocmit privind activitatea desfășurată în anul 2015.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport a fost întocmit de Gina Ghinea, încadrată ca auditor principal în cadrul instituției.

1.6. Documentele analizate sau evaluate

- a) Rapoartele celor 7 misiuni de audit intern efectuate în cursul anului 2015;
- b) Planificarea anuală și multianuală a activității de audit;

- c) Evaluarea activitatii de audit public intern;
- d) Activitatea de consiliere.

1.7. Baza legală de elaborare a raportului

Legea 672/2002 privind auditul public intern;

Ordonanta Guvernului nr.37/29.01.2004 pentru modificarea si completarea reglementarilor 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;

Normele proprii privind organizarea si exercitarea activității de audit public intern în cadrul Unitatii.

1.8. Transmiterea raportului

Raportul este elaborat de structura de audit intern, analizat si avizat de conducatorul institutiei si transmis la organul ierarhic superior pana la data de 11.01.2016.

CAPITOLUL 2

ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMPARTIMENTELOR DE AUDIT PUBLIC INTERN¹

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

2.1.1. Structura organizatorică

Auditul public intern este organizat sub forma unui compartiment cu 1 post.

În anul 2015 nu au aparut modificari în cadrul departamentului .

2.1.2. Adecvarea formei de organizare și dimensiunii compartimentului de audit intern la necesitățile entității publice

Compartimentul de audit intern este numeric adecvat cu dimensiunea si complexitatea sferei auditabile.

2.2. Statutul și independența auditului intern

2.2.1. Independența organizatorică a compartimentului de audit public intern

¹ Compartimentele de audit intern de la nivelul ordonatorilor principali de credite vor cuprinde în cadrul raportului atât informații privind propria activitate, cât și informațiile primite de la structurile de audit de la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Departamentul este subordonat direct Directorului General , asigurandu-se astfel independenta necesara desfasurarii activitatii de audit intern, in scopul unei evaluari obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

2.2.2. Independența funcțională a compartimentului de audit public intern

Independenta functionala necesara unei evaluari obiective a disfunctionalitatilor constatate si a stabilirii unor recomandari adecvate solutionarii acestora este asigurata.

2.2.3. Independența și obiectivitatea auditorilor interni

In anul 2015 independenta si obiectivitatea auditorilor interni nu au fost afectate.

2.3. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.3.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

Cadrul metodologic necesar activitatii de audit intern a fost asigurat prin elaborarea normelor metodologice.

Acestea stabilesc modul de organizare a structurii de audit, planificarea si exercitarea functiei de audit intern.

2.3.2. Elaborarea, actualizarea și comunicarea Cartei auditului intern

Personalul care exercita munca de audit are activitatea reglementata in baza unui statut specific, cuprins in Carta auditului intern, care este la randul ei componenta a cadrului metodologic si procedural al auditului intern.

2.3.3. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Codul de conduita etica al auditorului intern a fost respectat in anul 2015.

2.3.4. Dezvoltarea și aplicarea instrumentelor de lucru proprii

In anul 2015 s-a respectat procedura privind activitatea de elaborare si actualizare de instrumente in domeniul auditului public intern . S-au actualizat chestionarele de audit

2.3.5. Elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale²

Nu este cazul

2.3.6. Dificultăți și oportunități

² Se referă la procedurile operaționale elaborate în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial

Nu este cazul

2.4. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.4.1. Elaborarea și actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern

Nu este cazul

2.4.2. Evaluarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității

2.4.2.1. Realizarea evaluării interne

a. Evaluări realizate de șeful compartimentului de audit intern

Nu este cazul

b. Evaluări realizate de managementul entității

S-a realizat

c. Alte evaluări

Nu este cazul

d. Abateri și sancțiuni

Nu este cazul

2.4.2.2. Realizarea evaluării

Nu este cazul

2.5. Asigurarea și alocarea resurselor umane alocate compartimentului de audit intern

2.5.1. Selecția și recrutarea auditorilor interni

Nu este cazul

2.5.2. Structura și dinamica auditorilor interni după categoria de încadrare

Compartimentul de audit public intern este format din 1 persoana, personal contractual.

2.5.3. Structura și dinamica auditorilor interni după gradul de ocupare

În compartimentul de audit public intern este prevăzută 1 persoană, posturi ocupate 1.

2.5.4. Structura și dinamica auditorilor interni după studiile de specialitate

Compartiment audit public intern – 1 persoană-economist.

2.5.5. Structura și dinamica auditorilor interni după perfecționările în domeniile de competență

Nu este cazul.

2.5.6. Evoluția structurii și dinamicii auditorilor interni după vechimea în munca de audit intern

1 auditor, vechime între 3 și 5 ani.

2.5.7. Evoluția structurii și dinamicii auditorilor interni după vârstă

Persoane -1 , cu vârsta cuprinsă între 35-40 ani.

2.5.8. Analiza mobilității auditorilor interni

Nu au fost Intrări/ iesiri în anul 2015 în departamentul de audit public intern

2.6. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

2.6.1. Planificarea pregătirii profesionale a auditorilor interni -

Nu s-a întocmit un plan pentru pregătire profesională deoarece departamentul de audit public intern este format dintr-o singură persoană

2.6.2. Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

În anul 2015 s-a realizat pregătire profesională prin studiu individual

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

Nr. crt.	Indicatori	2014	2015
1.	Număr de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	1	1
1.1.	Cursuri de instruire		
1.2.	Studiu individual	1	1
1.3.	Alte forme		
2.	Număr de zile total de pregătire profesională, din care:	24	24
2.1.	Cursuri de instruire		
2.2.	Studiu individual	24	24
2.3.	Alte forme		
3.	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale - în zile/om (3 = 2/1)	24	24

CAPITOLUL 3

EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT A COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN CARE SUNT ORGANIZATE ȘI FUNCȚIONEAZĂ ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR PUBLICE SUBORDONATE, AFLATE ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

Nu este cazul

CAPITOLUL 4

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN³

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuală

Conform cadrului procedural auditul intern este o activitate planificată. În acest sens, s-a definit planul de activitate viitor atât cel strategic cât și cel anual, determinând domeniile în care se pot manifesta riscuri semnificative care pot împiedica instituția să-și atingă obiectivele programate.

Urmărind principiul periodicității în auditare am procedat la elaborarea unui plan strategic pe termen mediu utilizând metodologia recomandată de normele profesionale și bună practică în domeniul auditului intern respectiv: identificarea activităților auditabile din cadrul instituției; identificarea potențialelor riscuri și a sistemului de control intern; evaluarea riscurilor asociate activităților auditabile, stabilirea factorilor de analiză a riscurilor și a ponderii acestora; ierarhizarea activităților în funcție de nivelul riscurilor asociate urmărindu-se a se realiza cu prioritate misiunile de audit cu coeficient de risc ridicat.

Planul strategic oferă o imagine de perspectivă a tuturor activităților instituției pe o perioadă de 3 ani urmărind ca munca de audit să fie orientată către problemele importante și cu impact major asupra realizării obiectivelor Institutului.

Metodologia utilizată pentru elaborarea planului include următoarele:

- Realizarea unor interviuri cu personalul cheie din cadrul UNITATII, pentru a înțelege structura organizațională și funcțiile de activități desfășurate; evaluarea implicării managementului UNITATII în exercitarea activităților de control intern;
- Realizarea unui model de analiză a riscului, care să aibă ca finalitate ierarhizarea principalelor funcții/domenii/activități/operațiuni ale UNITATII în funcție de riscul asociat.
- Dezvoltarea unui plan de audit pe baza informațiilor obținute în urma întocmirii fișei de analiză a riscurilor anexată la Referatul de justificare.

În măsurarea riscurilor se i-au în vedere aspectele Cantitative, considerându-se 3 nivele de impact financiar: slab, mediu și important.

³ Compartimentele de audit intern de la nivelul ordonatorilor principali de credite vor cuprinde în cadrul raportului atât informații privind propria activitate cât și informațiile primite la structurile de audit de la nivelul unităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Aspectele Calitative contribuie la calculul de risc prin vulnerabilitate care poate fi : redusa, medie, mare.

Planul multianual a fost elaborat in luna octombrie 2011 pentru perioada 2012-2015.

4.1.2. Planificarea anuală –

Selectarea misiunilor de audit public intern s-a facut in functie de urmatoarele elemente de fundamentare:

- a) Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- b) Criteriile semnal/sugestiile conducătorului UNITATII, respectiv: deficiențe constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențe constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențe consemnate în rapoartele Curții de Conturi; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri; aprecieri ale unor specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne sau de sistem; analiza unor trenduri pe termen lung privind unele aspecte ale funcționării sistemului; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat;
- c) Respectarea periodicității in auditare, cel puțin o data la 3 ani;
- d) Recomandările Curții de Conturi.

Planul anual de audit a fost intocmit in luna octombrie 2011.

Planul de audit a fost realizat in proportie de 100%.

Planul anual de audit nu a fost actualizat.

Misiunile ad hoc au constat in auditarea proiectelor derulate de Institut in anul 2015 pentru care s-a intocmit "Certificat de audit".

4.2. Realizarea misiunilor de audit intern

In conformitate cu Planul anual pentru anul 2015 au fost realizate misiuni de audit public intern dupa cum urmeaza:

4.2.1. Misiuni de audit privind procesul bugetar

Nu este cazul

4.2.2. Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile

S-au efectuat 5 misiuni de audit.

Obiective: Evaluarea sistemului financiar contabil, întocmirea bilanțului contabil la data de 31.12.2015, inventarierea, evaluarea sistemului de control intern.

Constatari: Nu exista Proceduri interne scrise pentru toate activitățile desfășurate de compartimentul de control intern.

Recomandare: completarea procedurilor interne ale departamentului control intern

Stadiul implementării recomandărilor: în curs de implementare.

4.2.3. Misiuni de audit privind achizițiile publice

S-a efectuat 2 misiuni de audit.

Obiective: Evaluarea sistemului de control intern care este atașat de activitatea de achiziții publice din cadrul Institutului.

Constatari: Nu exista Proceduri interne scrise pentru toate activitățile desfășurate de compartimentul de control intern

Recomandare: completarea procedurilor interne ale departamentului control intern

Stadiul implementării recomandărilor: în curs de implementare.

4.2.4. Misiuni de audit intern privind resursele umane

Nu este cazul

4.2.5. Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare

Nu este cazul

4.2.7. Misiuni de audit privind activitatea juridică

4.2.8. Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității

Nu este cazul

4.3. Urmărirea recomandărilor

Recomandările din rapoartele de audit în anul 2015 sunt în curs de implementare.

4.4. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii

Nu este cazul

4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite

Nu este cazul

CAPITOLUL 5

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA ALTOR ACTIVITĂȚI DE CĂTRE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN⁴

5.1. Planificarea altor activități

Nu este cazul

5.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În anul 2015 au fost efectuate misiuni de consiliere pe teme fiscale și contabile .

Obiectivele activității de consiliere au fost : înregistrarea corectă în evidențele contabile a documentelor financiar contabile și declararea corectă a taxelor și impozitelor de plată către bugetul statului și alte bugete speciale.

Constatări: Institutul se supune din punctul de vedere al înregistrărilor contabile Ordinului 3055/2009 iar din punct de vedere fiscal , Legii 571/2003.

Recomandări: Participarea compartimentului financiar contabil la stagii de pregătire profesională, în special datorită faptului că din punct de vedere financiar contabil și fiscal Institutul aplică regulile unei societăți comerciale nu a unei instituții Publice.

5.3. Realizarea altor acțiuni

Nu este cazul

CAPITOLUL 6

CONCLUZII

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

6.1.1. Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor

Auditul intern a oferit în mod normal asigurări pe trei domenii:

- procesul de management al riscurilor, atât pentru proiectare cât și referitor la cât de bine funcționează;
- managementul riscurilor clasificate ca și "riscuri cheie",
- evaluarea fiabilă și adecvată a riscurilor și raportarea statusului riscurilor și controlului.

6.1.2. Contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern

⁴ Compartimentele de audit intern de la nivelul ordonatorilor principali de credite vor cuprinde în cadrul raportului atât informații privind propria activitate, cât și informațiile primite de la structurile de audit de la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Recomandarea compartimentului audit cu privire la controlul intern se refera la intocmirea manualului de proceduri.

6.1.3. Contribuția auditului la procesul de guvernanță sau de conducere

Compartimentului de audit intern are un rol activ in procesul de conducere, prin misiunile sale de consiliere si prin recomandarile din rapoartele de audit.

6.2. Conștientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern

Activitatea de audit intern este pe un „traseu ascendent” dar trebuie sustinuta cu tot efortul din partea persoanelor cu putere de decizie care trebuie sa perceapa auditul intern ca un ajutor, un sprijin competent si independent .

CAPITOLUL 7

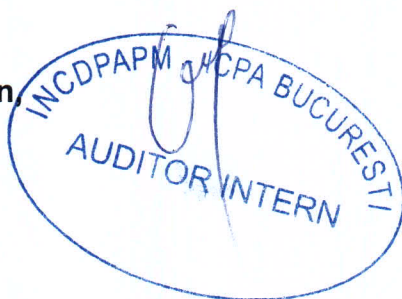
PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN⁵

Constientizarea permanenta a managerilor de la toate nivelele Institutului pentru intelegerea corecta a activitatii de audit intern, atat in ceea ce priveste regulile dupa care aceasta se desfasoara, dar si modul in care se fructifica cel mai bine .

Actualizarea legislatiei si a normelor de aplicare a activitatii de audit intern.

Auditor intern,

Gina Ghinea



⁵ Compartimentele de audit intern de la nivelul ordonatorilor principali de credite vor cuprinde în cadrul raportului atât informații privind propria activitate, cât și informațiile primite de la structurile de audit de la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate