

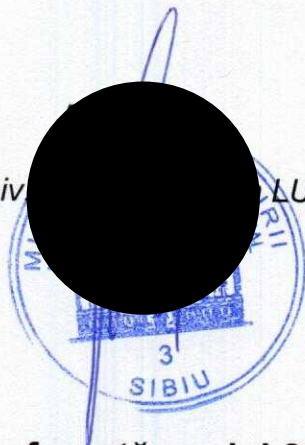
Muzeul Național Brukenthal

Compartimentul Audit Public Intern

Nr. 221 / 20.01.2017

Prof.univ

LUCA



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016
desfășurată la nivelul **Muzeului Național Brukenthal**

CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

Muzeul Național „Brukenthal” din Sibiu, este o instituție publică de cultură de importanță națională, cu personalitate juridică, în directă subordonare a Ministerului Culturii, conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 90/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Culturii, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 311/2003 a muzeelor și a colecțiilor publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Muzeului Național Brukenthal este structura funcțională în domeniul auditului public intern, organizat în subordinea directă a conducătorului Muzeului Național Brukenthal și exercită funcția de audit intern distinct și independent de activitățile entității publice.

1.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Muzeului Național Brukenthal.

Raportul este destinat atât conducerii entității, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Muzeului Național Brukenthal.

1.3. Date de identificare a instituției publice

La data de 30.09.2016 structura bugetului a fost următoarea:

- volumul total al sumelor cheltuite de instituție - 4626 mii lei;

- volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile - 38 mii lei.

1.4. Perioada de raportare

Raportul privind activitatea de audit public intern este elaborat pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Raportul privind activitatea de audit public intern a fost întocmit de auditor intern: Iulian CONDOIU, telefon: 0269/217.691 int.108, e-mail: iulian.condoiu@brukenthalmuseum.ro

1.6. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2016, structurate pe principalele capitole ale raportului sunt:

- Organigrama muzeului, ROF-ul muzeului, Carta auditului intern, Cod de conduită pentru auditorii publici interni, Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul Muzeului Național Brukenthal.
- Planul de audit intern aprobat aferent anului 2016 nr.55/08.01.2016 și planul multianual 2016-2018 nr. 56/08.01.2016
- Rapoartele de audit întocmite conform planului de audit intern aferent anului 2016

1.7. Baza legală de elaborare a raportului

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern

CAPITOLUL 2. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN

2.1.Organizarea compartimentului de audit public intern

În cadrul Muzeului Național Brukenthal activitatea de audit intern este organizată și se desfășoară prin Compartimentul de Audit Public Intern.

2.2. Funcționarea activității de audit public intern

Auditul intern este organizat la nivelul entității prin înființarea unei structuri proprii sub forma unui Compartiment de Audit Public Intern, structura de audit public intern fiind funcțională cu un singur post de auditor, care este ocupat.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

Compartimentul Audit funcționează în subordinea directă a Conducătorului Muzeului Național Brukenthal, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice. Comunicarea dintre auditorul intern și conducătorul instituției se realizează:

- Formal prin prezentarea rapoartelor la fiecărei misiuni de audit intern, informări asupra stadiului de implementare a recomandărilor, rapoarte anuale, planuri anuale și multianuale de audit intern.
- Informal prin întâlniri ocazionale sau periodice cu conducătorul entității, pentru a discuta aspecte legate de activitatea de audit intern, control intern sau unele explicații pe marginea problemelor semnalate în rapoartele de audit intern.

Ambele forme de comunicare între Compartimentul de Audit Public Intern și conducerea muzeului sunt utilizate în mod egal.

În anul 2016 Compartimentului de Audit Public Intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

În anul 2016 nu s-au înregistrat cazuri de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern sau numire/revocare a auditorilor interni.

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În anul 2016 cu ocazia derulării fiecărei misiuni de audit intern au fost completate declarații de independență. În urma completării declarațiilor de independență nu au fost constatate probleme sau incompatibilități.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

La nivelul Muzeului Național Brukenthal sunt elaborate norme proprii privind exercitarea auditului intern și anume: Norme metodologice specific privind exercitarea activității de audit public intern, Carta auditului intern, Cod de conduită etică a auditorilor interni publici. Normele au fost actualizate în data de 20.12.2016 în conformitate cu HG nr.1086/2013. Pentru toate s-au obținut avizul ministerului.

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

În anul 2016 nu au fost constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică a auditorului intern implementat la nivelul compartimentului.

2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

În vederea implementării Standardului 9 – Proceduri, așa cum este el definit în cadrul OSGG nr.400/2015, la nivelul compartimentului de audit intern, a fost întocmită lista activităților în baza căreia au fost identificate 14 activități care au fost procedurate 100%, procedurile operaționale întocmite acoperind toate activitățile desfășurate de către Compartimentul de Audit Public Intern.

2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern

Nu a fost întocmit Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern din următoarele considerente:

1. Compartimentul de Audit Public Intern nu are încadrat un Șef de Compartiment sau alt auditor cu atribuții de coordonare/supervizare. Conform HG nr. 1086 din 2013 responsabilitatea privind elaborarea, coordonarea și monitorizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, revine șefului compartimentului de audit public intern .
2. Un singur auditor intern nu poate asigura supervizarea activității de audit intern, nu poate elabora, coordona și monitoriza programul de asigurare a calității activității de audit intern, încălcând principiul separării responsabilităților și nu poate asigura evaluarea internă a propriei activități.

2.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2016, activitatea de audit intern din cadrul muzeului nu a fost evaluată de către Curtea de Conturi a României, de către minister sau de către alte entități.

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016

În anul 2016 structura de audit intern a avut aprobat de către minister un post de auditor care este ocupat. Nu există funcție de conducere în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern și nici nu este asigurat minimul legal de 2 auditori interni.

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2015

Nu au existat fluctuații de personal în cadrul structurii de audit intern în anul 2016.

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016

În structura de audit intern este încadrat un auditor intern cu experiență în audit intern de 10 ani, cu studii economice superioare, limbi străine vorbite: engleză și franceză, membru IIA.

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Conform art. 3(2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial. Planul multianual 2016-2018 acoperă 100% din misiunile de audit obligatorii de la art.15(2) din Legea nr. 672/2002 cu un singur auditor intern, însă pentru a cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice ar trebui suplimentat cu un post de auditor intern, pentru a acoperii și structura minimă a compartimentului de audit public intern, conform legii 672/2002.

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Pregătirea profesională continuă a auditorului intern din cadrul Muzeului Național Brukenthal s-a realizat prin participarea la ca un curs de pregătire profesionala de 2 zile și 14 zile de studiu individual al legislației specifice domeniilor auditabile din misiunile de audit efectuate. Gradul de participare la pregătirea profesională este de 100%.

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

3.1. Planificarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu este cazul.

3.2. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu este cazul.

3.2.1. Date generale privind misiunile de evaluare realizate

Nu este cazul.

3.2.2. Apreciere generală

Nu este cazul.

CAPITOLUL 4. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern

4.1.1. Planificarea multianuală

Planul multianual 2016-2018 aprobat acoperă 100% din misiunile de audit obligatorii de la art.15(2) din Legea nr. 672/2002 acesta fiind principalul criteriu de elaborare al planului.

4.1.2. Planificarea anuală

Planul de audit intern a fost fundamentat pe baza unui proces de evaluare a riscurilor, cu luarea în considerare a punctelor de vedere a managementului și art.1.4.3.2 din HG nr.1086/2013 cu privire la activitățile obligatorii de auditat în decursul a 3 ani.

Referitor la activitățile avute în vedere, au fost selecționate acele activități care prezintă un risc ridicat din punct de vedere al:

- informațiilor de risc conținute în actele de control anterioare (Curtea de Conturi, UCAAPI, Controale ale Ministerul Culturii și alte organisme abilitate de control);
- angajamentele de audit intern obligatorii conform legii;
- mediul de control;
- impactul financiar al riscurilor asupra activității muzeului;
- structura de personal;
- schimbări ale personalului și sistemelor.

Planul anual cuprinde numai misiuni de audit de asigurare, cu o durată medie de 2 luni, planul a suferit o modificare și a fost realizat în proporție de 100%. În anul 2016 nu au fost efectuate misiuni ad-hoc.

4.2. Realizarea misiunilor de asigurare

În anul 2016 s-au realizat un număr de 4 misiuni de audit de asigurare. Principalele constatări și recomandări:

Constatări:

1. În cazul unor lucrări de reparații au fost identificate diferențe între referate aprobate, procesele verbale de constatare și recepție și calculațiile de preț în baza cărora s-au plătit echipamentele montate/schimbate. Astfel au fost întâlnite următoarele situații:
 - Au plătite în plus echipamente de securitate și alarmare incendiu care nu au fost menționate în procesele verbale de constatare și recepție în valoare aproximativă de 13.064 lei;
 - 4 cazuri în care au fost montate echipamente diferite față de referatul de aprobare;
 - 2 cazuri în care calculațiile de preț au fost aprobate de către D-l. Cheran Dumitru care nu are trasate atribuții de aprobare prețuri pentru lucrările care se efectuează în muzeu.
2. Au fost constatate prin metoda observării directe în cazul serviciilor prestate de către firma SC Smart System SRL că nu au identificate echipamentele de securitate și detecție incendiu descrise în calculațiile de preț atașate facturilor care au fost plătite de către muzeu, și anume:
 - 4 DVR-uri DS 7316 HWI-SH în valoare de – 18 600 lei;
 - 14 camere interior SONY SSC-FB561 +14 lentile VIDY AI 5-100 în valoare de – 32 984 lei;
 - 6 camere exterioare EverFocus EZ632E-PB+5 lentile VIDY AI 5-100 în valoare de – 14 470 lei;
 - 27 Detectori de fum adresabili UNIPOS + 27 socluri.
3. În majoritatea calculațiilor de preț întocmite în perioada auditată de către firma de SC Smart System SRL care a efectuat servicii de mentenanță și service, nu au fost menționate marca și modelul echipamentelor montate nefiind posibilă identificarea corespunzătoare a echipamentelor.
4. În perioada auditată au fost efectuate cheltuieli nejustificate în valoare aproximativă de 540 lei /luna privind hrana pentru animalele care trăiesc în incinta Muzeului de Istorie și a Muzeului de Vânătoare.
5. În cazul plății efectuate către prestatorul de servicii SMART SYSTEM SRL în data de 30.06.2016 pentru montarea unor senzori wireless cu contact magnetic au fost constatate următoarele:
 - A fost plătit nejustificat manoperă în valoare de 360 de lei, având în vedere că în contractul pe care muzeul îl are cu prestatorul nu se regăsesc tarife pentru montarea suplimentară de echipamente.
 - A fost plătit un preț mai mare pentru senzori față de oferta Comp. Achiziții și anume: oferta găsită de către Comp. Achiziții a fost de 498 lei, iar pentru echipamentele achiziționate de către prestator a fost plătit 570 lei.
 - În momentul solicitării unei oferte la Comp. Achiziții senzorii erau deja montați și recepția deja efectuată astfel nerespectându-se aprobarea Managerului/Director General prin care se solicita ca prețul plătit de către muzeu să fie egal cu cel din piața de profil.

Recomandări:

1. Înființarea unei comisii în cadrul muzeului prin care să se identifice și inventarieze toate echipamentele de securitate și detecție incendiu montate de către firma SC Smart System SRL în perioada ianuarie 2015 - martie 2016.
2. Întreprinderea tuturor măsurilor în vederea recuperării de la prestatorul de servicii SC SMART SYSTEM SRL a sumei de 360 lei aferentă manoperei plătite nejustificat.
3. Modificarea modului de lucru astfel încât să nu se mai accepte calculații de preț, oferte de preț, devize estimative care nu conțin marca și tipul bunurilor/produselor/echipamentelor care urmează a fi plătite de către muzeu.

4.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Implementarea recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit intern a fost realizată prin intermediul fișei de urmărire a recomandărilor și prin planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor însușite de către structura auditată.

Indicatori	Implementate	Parțial Implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:	14	1	-
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	-	-	-
Misiuni de audit intern domeniul resurse umane	1	-	-
Misiuni de audit privind domeniul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul juridic	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	3	3	-
TOTAL			

4.4. Raportarea iregularităților

Nu a fost cazul.

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2016, din care:	-
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	-
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	-
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	-
Misiuni de audit intern domeniul resurse umane	-
Misiuni de audit privind domeniul IT	-
Misiuni de audit privind domeniul juridic	-
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	-

4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite

Nu a fost cazul.

4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități

4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu a fost cazul.

4.6.2. Realizarea altor acțiuni

Nu a fost cazul.

CAPITOLUL 5. CONCLUZII

Punctele tari ale funcției:

- Activitatea de audit a contribuit la îndeplinirea obiectivelor instituției prin prezentarea sistematică de rapoarte și recomandări cu privire la eficiența sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor și a proceselor de conducere.
- Misiunile de audit intern desfășurate în cursul anului au asigurat creșterea gradului de control deținut asupra operațiunilor ce se desfășoară în cadrul entității.
- La nivelul muzeului auditul intern reprezintă o funcție importantă pentru Manager/Director General Adjunct fiind permanent susținută în realizarea obiectivelor sale, autorizând accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice, care sunt necesare pentru realizarea activității Compartimentului de Audit Public Intern.

Puncte slabe ale funcției:

- Nu există funcție de conducere în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern și nici nu este asigurat minimul legal de 2 auditori interni, fapt ce ar duce la o lărgire considerabilă al ariei activităților auditate și o îmbunătățire a sistemului de control în interiorul compartimentului de audit intern.
- Experiența relativ redusă a auditorul intern în domeniul instituțiilor bugetare și a activităților specifice instituțiilor muzeale.

CAPITOLUL 6. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

1. Îmbunătățirea permanentă a pregătirii profesionale a auditorului intern prin participarea la cursuri de perfecționare profesională, studiu individual al legislației specifice domeniilor auditabile, colaborarea în permanență cu auditorii interni din cadrul compartimentului de audit ierarhic superior.
2. Asigurarea supervizării prin dezvoltarea compartimentului de audit, cel puțin 2 auditori, așa cum este prevăzut în Legea nr.672/2002.

Întocmit,

Auditor Intern,

Iulian CONDOIU

