

Aprobat,

Consiliul de Administratie

Președinte Prof.univ.dr. Vasile Emilia



RAPORT privind activitatea de audit intern afară anului 2020

CAPITOLUL I INTRODUCERE

Prezentul Raport a fost elaborat cu scopul de a prezenta activitatea de Audit Intern din cadrul Universității „Athenaeum”.

Raportul de Audit Intern pe anul 2020 - la nivel de UATH, este destinat în principal conducerii UATH, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizarea activității de învățământ și cercetare științifică.

1.1 Compartimentul de audit intern este prevăzut în organigrama UATH cu un post de auditor intern.

1.2 Baza legală a acțiunii de auditare:

Subsemnata Petrescu Mihaela - auditor intern, în baza contractului de voluntariat nr. 674/03.12.2018 cu Universitatea „Athenaeum” din București, am efectuat o misiune de audit desfășurată în conformitate cu standardele internaționale de audit intern și legislația specifică învățământului academic, respectiv:

- Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr 75/2005 (modificată și completată), privind Asigurarea calității educației;
- H.G. nr. 1418/2006 pentru aprobarea Metodologiei de evaluare externă a standardelor de referință și a listei indicatorilor de performanță ARACIS, (modificată și completată);

1.3 Documente interne ale UATH care au stat la baza planificării și realizării misiunii:

- Carta Universității;
- Strategia UATH;
- Planul de audit pe anul 2019;

1.4. Tipul de audit: audit de regularitate

1.5. Scopul misiunii este de:

- a audita situațiile financiare la data de 31.12. 2020 și de a formula opinii și recomandări în ceea ce privește îmbunătățirea sistemului de management financiar;

- a audita Departamentele de Științe Economice și Științe Administrative ale Universității „Athenaeum” și de a formula opinii și recomandări în ceea ce privește îmbunătățirea procesului de evaluare periodică a calității corpului profesoral.

Auditul intern reprezintă activitatea de examinare obiectivă a ansamblului activităților entității în scopul furnizării unei evaluări independente a managementului riscului, controlului și proceselor de conducere a acestuia.

Misiunea de audit intern a avut ca obiective conform planului de audit intern pe anul 2020:

- Verificarea respectării prevederilor legale privind întocmirea situațiilor financiare în vederea administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace;
- Verificarea procesului de evaluare periodică a calității corpului profesoral;
- Aplicarea în cadrul universității a criteriilor de evaluare a cadrelor didactice.

Conducerea Universității „Athenaeum” a fost asigurată în perioada auditată de Conf. univ. dr. DANIELA MITRAN, contabilitatea fiind asigurată de DKL ACCOUNTING PARTNERS S.R.L. (CECCAR 1854) în conformitate cu contractul nr. 901 din data de 01.09.2015.

Activitatea de audit s-a desfășurat pe parcursul anului 2020 și s-a bazat pe documentele și informațiile aferente perioadei 01.01.2020 - 31.12.2020.

Dintre procedurile, metodele și tehnicile de audit menționez :

- Verificarea;
- Analiza;
- Observarea fizică.

CAPITOLUL II CONSTATARI

Universitatea „ATHENAEUM” este o instituție de învățământ superior de utilitate publică, cu personalitate juridică, având caracter nonprofit.

Universitatea funcționează în baza prevederilor Legii 135/2005 și a Cartei Universitare respectiv a altor regulamente, norme, proceduri, metodologii, acte, etc., aprobate de Senatul Universității.

A. Cu privire la respectarea prevederilor legale privind întocmirea situațiilor financiare în vederea administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace, au fost constatate următoarele:

Au fost verificate situațiile financiare individuale anexate ale Universității „Athenaeum” din București, cu sediul în București, sectorul 2, str. Giuseppe Garibaldi 2A, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 18967528, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul rezultatului exercițiului, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

Total/an	Venituri	Cheltuieli	Excedent
2020	1.765.712,66	1.473.931,68	291.781,01

In opinia auditorului, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidela a poziției financiare a Universității la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP 3103/ 2017.

Auditul a fost efectuat in conformitate cu Standardele Internaționale de Audit si Legea nr.162/2017.

In ceea ce privește Raportul administratorilor acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 3103:2017.

In opinia auditorului:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situațiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 3103/2017.

Nu au fost identificate denaturări semnificative in Raportul administratorilor.

B. Cu privire la procesul de evaluare periodică a calității corpului profesoral, au fost constatate urmatoarele:

In cadrul Universitatii „Athenaeum” evaluarea periodică a calității corpului profesoral se realizeaza in baza urmatoarelor documente cadru de organizare:

- *Regulamentul privind evaluarea calității personalului didactic și de cercetare;*
- *Metodologia proprie de concurs privind ocuparea posturilor didactice și de cercetare vacante în UATH, aprobată in sedinta de senat din data de 19.12.2018;*
- *Metodologia proprie privind organizarea si desfasurarea examenului de promovare in cariera didactica, aprobată in sedinta de senat din data de 19.12.2018.*

Regulamentul privind evaluarea calității personalului didactic și de cercetare cuprinde sistemul unitar de criterii, standarde și indicatori de performanță aplicat în evaluarea calității personalului didactic din Universitatea „Athenaeum” din București (UATH) și are la bază următoarele documente de referință cu privire la evaluarea cadrelor didactice și de cercetare:

- *Legea educației nr.1/2011;*
- *Ordinul 6129/2016 privind Standardele minimale necesare și obligatorii pentru conferirea titlurilor didactice din învățământul superior*
- *Metodologiile de evaluare ARACIS 2006 și revizuită 2008;*
- *Carta și regulamentele Universității Athenaeum din București.*

Evaluarea cadrelor didactice din Universitatea „Athenaeum” din București este compusă din patru componente:

- autoevaluarea;
- evaluarea colegială;
- evaluarea cadrelor didactice de către studenți;
- evaluarea de către management.

Evaluarea cadrelor didactice a fost realizată anual, cu excepția evaluării cadrelor didactice de către studenți, care a fost realizată semestrial.

Evaluarea anuală a cadrelor didactice a avut în vedere toate activitățile corpului profesoral: activitatea didactică, activitatea de cercetare, activități auxiliare asociate calității de cadru didactic și a fost realizată prin intermediul celor 4 componente menționate.

Activitatea de cercetare și prestigiul profesional au fost evaluate în mod distinct în fișa de autoevaluare a cadrului didactic.

Activitățile auxiliare asociate calității de cadrul didactic din fișa postului au fost evaluate de către directorul de departament prin observare, prin discuții individuale și prin analiza autoevaluării elaborată de fiecare cadru didactic.

Procedura și chestionarele de evaluare au fost aplicate întregului corp profesoral, indiferent de funcție sau grad didactic.

Rezultatele finale al evaluării interne, validate la nivelul Consiliilor facultăților, au fost comunicate, în termenul prevăzut (5 zile), CEAC-ului și Comisiei de evaluare și perfecționare a personalului didactic și nedidactic din Senat.

Referitor la modul de organizare a concursurilor pentru ocuparea posturilor didactice și de cercetare a fost constatat faptul că în cadrul Universității „Athenaeum” acest proces este reglementat astfel:

- angajarea pe un post didactic și de cercetare se ocupă, pe perioadă nedeterminată sau pe perioadă determinată;
- angajarea pe perioadă nedeterminată pe un post didactic sau de cercetare se poate face numai prin concurs public, organizat și desfășurat de Universitatea „Athenaeum” în condițiile legii și cu respectarea metodologiei proprii;
- la concursul pentru ocuparea unui post didactic sau de cercetare, pe perioadă nedeterminată pot participa, în condițiile legii, cetățeni români sau străini, care, în momentul înscrierii la concurs, îndeplinesc standardele minime necesare și obligatorii pentru înscrierea la concurs prevăzute prin prezenta metodologie, fără nici un fel de discriminare;
- poate fi organizat concurs pentru ocuparea unui post didactic sau de cercetare pe perioadă nedeterminată numai dacă acesta este declarat vacant în statul de funcții întocmit anual sau a devenit vacant pe parcursul anului universitar prin:
 - a) încetarea contractului de muncă, potrivit legii;
 - b) trecerea persoanei care ocupa postul pe un alt post din cadrul Universității „Athenaeum”, ca urmare a câștigării unui concurs.

- posturile devenite vacante în situațiile prevăzute la punctele a) și b) nu se pot scoate la concurs în cursul anului universitar în care s-a produs vacantarea;
- posturile didactice și de cercetare nu pot fi scoase la concurs prin transformarea unui post ocupat într-un post de rang superior;
- organizarea concursului pentru ocuparea pe perioadă nedeterminată a unui post didactic sau de cercetare s-a efectuat numai după publicarea de către Ministerul Educației Naționale a postului scos la concurs, în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a;
- angajarea pe posturile didactice sau de cercetare, vacante sau rezervate, se poate face în cadrul universității și pe perioadă determinată, în condițiile legii, durata unei perioade determinate fiind, de regulă, de maximum 3 ani.
- în raport cu necesitățile academice proprii, Senatul Universității Athenaeum poate aproba, la propunerea departamentelor și cu avizul Consiliului Facultății invitarea, pe o durată determinată, a unor cadre didactice universitare și a altor specialiști cu valoare recunoscută în domeniu, din țară sau din străinătate, în calitate de cadre didactice universitare asociate-invitate.
- în cazul specialiștilor fără grad didactic universitar recunoscut în țară, Senatul Universității poate aproba, în aceleași condiții, echivalarea gradului didactic corespunzător performanțelor profesionale.

C. Cu privire la modul de aplicare în cadrul universității a criteriilor de evaluare a cadrelor didactice, au fost constatate următoarele:

În perioada auditată, evaluarea cadrelor didactice în cadrul Universității Athenaeum a fost efectuată cu aplicarea și respectarea criteriilor de evaluare a cadrelor didactice, respectiv :

1. activitatea didactică;
2. activitatea de cercetare științifică;
3. prestigiul profesional;
4. promovarea imaginii Universității;
5. fidelitatea față de Universitate.

În cadrul Facultății de Științe Economice și Facultății de Administrație Publică evaluarea cadrelor didactice se desfășoară anual, cu excepția evaluării cadrelor didactice de către studenți, care se realizează semestrial, pe baza:

- a. Fișei de "Autoevaluare";
- b. Formularului de evaluare colegială.
- c. Fișei pentru evaluarea cadrelor didactice de către studenți (CES).
- d. Fișei de evaluare din partea directorului de departament.
- e. Fișei de evaluare a directorului de departament de către decan
- f. Fișei de evaluare a decanului de către rector

Evaluarea calității personalului didactic a vizat realizarea unei analize comprehensive asupra profesionalismului și calității activității cadrelor didactice în ceea ce privește cunoștințele de specialitate, capacitatea didactică de transmitere a cunoștințelor către studenți, potențialul de cercetare științifică și deontologia profesională, implicarea în procesul de formare a studenților, indiferent de ciclul de studii (licență, masterat).

Din analiza rapoartelor întocmite de către decanii celor 2 departamente au rezultat următoarele aspecte: lista nominală cu cadrele didactice și rezultatele evaluării acestora pe anul 2020, care se prezintă astfel:

*Rezultatele evaluării cadrelor didactice din cadrul Facultății de Științe Economice
pe anul 2020*

Nr. crt	Grad didactic	Nume, prenume	Punctaj / Calificativ				Punctaj/ Calificativ final
			<i>Auto-Evaluare 60%</i>	<i>Evaluare studenți 15%</i>	<i>Evaluare colegială 10%</i>	<i>Evaluare Director Dep. 15%</i>	
1.	Prof.univ.dr	Vasile Emilia	4	3,85	4	4	FB
2.	Conf.univ.dr	Mitran Daniela	4	3,83	3,75	4	FB
3.	Conf.univ.dr	Croitoru Ion	2	3,76	3,42	3,88	B
4.	Conf.univ.dr	Calotă George	2	3,83	3,00	3,83	B
5.	Conf. univ.dr	Simion Dănuț	3	3,70	3,33	3,88	B
6.	Lect.univ.dr	Manea Liliana	4	3,74	3,25	3,62	FB
7.	Lect.univ.dr	Matei Ducu Adrian	4	3,77	3,33	3,83	FB
8.	Lect.univ.dr	Saltaji Issam	2	3,59	3,17	3,5	B
9.	Lect.univ.dr	Dumitrescu Cătălin	4	3,77	3,67	3,62	FB

*Rezultatele evaluării cadrelor didactice din cadrul Facultății de Administrație Publică
pe anul 2020*

Nr. crt	Grad didactic	Nume și prenume	Punctaj / Calificativ				Punctaj/ Calificativ final
			<i>Auto-Evaluare 60%</i>	<i>Evaluare studenți 15%</i>	<i>Evaluare colegială 10%</i>	<i>Evaluare Director Dep. 15%</i>	
1.	Conf.univ.dr	Radu Brîndușa	4	4	4	4	4/ FB
2.	Conf.univ.dr	Burcea Nelu	3	4	4	4	3,7 / FB

Nr. crt	Grad didactic	Nume și prenume	Punctaj / Calificativ				Punctaj/ Calificativ final
			Auto-Evaluare 60%	Evaluare studenti 15%	Evaluare colegială 10%	Evaluare Director Dep. 15%	
3.	Lect. univ.dr	Radu Gheorghe	4	4	4	4	4 / FB
4.	Lect. univ.dr	Bezeriță Luciana	4	4	4	4	4 / FB
5.	Lect. univ.dr	Cârlan Mircea	4	4	3	4	3,95/ FB
6.	Asistent dr.	Bindileu Iuliana	3	4	4	4	3,7 / FB

Pentru anul 2020, in cadrul **Facultății de Științe Economice** toate cele nouă cadre didactice au obținut calitative de “Foarte bine” și „Bine”.

Pentru anul 2020, in cadrul **Facultății de Administrație Publică** toate cele șase cadre didactice titulare au obținut calitative de “Foarte bine” și „Bine”.

CAPITOLUL III

CONCLUZII PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT

Auditorul recomanda revizuirea procedurii de evaluare a cadrelor didactice din punct de vedere al procentajelor stabilite, avand in vedere faptul ca ponderea actuala a autoevaluarii, respectiv de 60% din totalul punctajului poate da nastere unor suspiciuni cu privire la obiectivitatea fiecarui cadru didactic in procesul de evaluare a propriilor rezultate.

Activitatea de Audit intern a contribuit la adăugarea de plus valoare a activității desfășurate în cadrul Universității prin recomandările formulate, cu ocazia măsurilor de audit realizate menite să corecteze disfuncționalitățile constatate, urmărind prevenirile lor în viitor.

În anul 2021, Rectorul Universității a aprobat constatările, concluziile și recomandările prezentate în Raportul de Audit intern, manifestând susținerea, disponibilitatea și deschiderea față de activitatea de audit.

Prezentul raport s-a intocmit pe baza analizei situatiilor financiare centralizatoare si a verificarii prin sondaj a evidentei contabile si financiare.

Toate documentele puse la dispozitia auditorului au fost restituite.

Auditor intern,

Petrescu Mihaela

