



**Universitatea
Transilvania
din Brașov**

Bulevardul Eroilor 29
500036 – Brașov, România
tel.: (+40) 268.413.000 | fax: (+40) 268.410.525
rectorat@unitbv.ro | www.unitbv.ro

Nr. 713/21.01.2025

APROBAT,
Prof. dr. ing. Ioan Vasile ABRUDAN,
Rectorul Universității Transilvania din Brașov



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024
desfășurată la nivelul UNIVERSITĂȚII TRANSILVANIA din BRAȘOV





Partea I-a – Informații generale	4
I.1. Identificarea instituției publice.....	4
I.2. Scopul raportului.....	4
I.3. Perioada de raportare	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	4
I.5. Documentele analizate	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024	6
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	6
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern.....	10
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	10
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	10
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	10
III.2. Raportarea activității de audit public intern	10
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	10
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	10
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	11
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	11
III.4.1. Emiterea normelor proprii	12
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	12
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	13
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	13
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	13
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	14
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	14
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	15
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	15
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	16
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	16
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	18
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	18
IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală	18



IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	19
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	19
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	21
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern.....	21
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern.....	22
Partea a VI-a – Concluzii.....	22
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice.....	22
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	22
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit intern	23
VII.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice	23
VII.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	23



Partea I-a – Informaţii generale

I.1. Identificarea instituţiei publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare şi desfăşurare a activităţii de audit public intern la nivelul Universităţii Transilvania din Braşov, cu sediul în Braşov, B-dul Eroilor nr. 29, cod poştal 500036. Coordonarea structurii de audit public intern este asigurată de către ec. Vlăşan Anca Maria, cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0268413000,
- Email: amvlasan@unitbv.ro.

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universităţii Transilvania din Braşov se regăseşte un număr total de 0 entităţi publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universităţii Transilvania din Braşov.

Raportul este destinat atât conducerii Universităţii Transilvania din Braşov, care poate aprecia rezultatul muncii personalului din structura de audit, cât şi Ministerului Educaţiei, UCAAPI şi Curţii de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activităţii de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării şi funcţionării structurii de audit intern din cadrul Universităţii Transilvania din Braşov, la data de 31 decembrie 2024.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfăşurată de structura de audit din cadrul Universităţii Transilvania din Braşov în cursul anului 2024, cu respectarea cerinţelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul şi calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Universitatea Transilvania din Braşov. Persoana implicată în acest proces, precum şi datele de contact aferente acesteia sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcţia	Telefon	E-mail
1	Vlăşan Anca Maria	Coordonator Compartiment audit public intern	0268-413000	amvlasan@unitbv.ro

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:



- numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritate – nu este cazul
- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern: organigrama Universității, statul de funcții, regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului audit public intern, fișa de post a personalului implicat în activitatea de audit intern, Carta auditului intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern: Anexa 1 - Situația încadrării cu personal a Compartimentului audit public intern și a fondului de timp disponibil pentru realizarea Planului de audit public intern pe anul 2024, Anexa 2 - Fișa de analiză a riscurilor asociate fiecărei acțiuni, recomandările Serviciului audit intern din cadrul Ministerului, Anexa 3 - Clasarea misiunilor în funcție de analiza riscului, Referatul de justificare a modului de întocmire și selectare a misiunilor cuprinse în planul de audit public intern pe anul 2024, Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2023-2026, Planul de audit public intern pentru anul 2024, procedurile specifice;
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern, Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale, Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare: Raportul de audit intern elaborat pentru misiunea „Alocarea creditelor bugetare”, Raportul de audit intern elaborat pentru misiunea „Sistemele informatice”, Raportul de audit elaborat pentru misiunea „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”, Raportul de audit intern elaborat pentru misiunea „Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare”;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: -
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: -



Partea a II-a – Prezentarea activităţii de audit public intern aferente anului 2024

II.1. Planificarea activităţii de audit public intern

Planul anual de audit public intern pentru anul 2024 a fost aprobat în data de 29.11.2023. În Plan au fost prevăzute a se realiza 5 misiuni de asigurare. Nu au fost planificate misiuni de consiliere. Planul anual nu a suferit modificări.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

- Numărul misiunilor de audit planificate: 5 misiuni , din care:
- misiuni de asigurare: 5;
- misiuni de consiliere:-
- Numărul misiunilor de evaluare planificate: nu a fost cazul;
- Numărul misiunilor de audit efectuate: 4 misiuni finalizate, iar o misiune de audit este, la data raportării, în derulare.

Din cele 4 misiunii finalizate:

- misiuni de asigurare: 4;
- misiuni de consiliere:-;
- misiuni ad hoc: -.
- Numărul misiunilor de evaluare efectuate: nu a fost cazul;
- Gradul de realizare a planului de audit public intern: 80%, având în vedere numărul misiunilor de audit finalizate la data de 31.12.2024.

- Dificultăţile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern: complexitatea misiunilor de audit realizate, complexitatea domeniului auditabil din punct de vedere al cadrului normativ şi legal de referinţă, resursa umană insuficientă în raport cu numărul de teste realizate, precum şi cu numărul de riscuri avute în vedere, realizarea de către auditor a unor acţiuni de control şi de consiliere neformalizate şi neplanificate, la solicitarea unor structuri, au determinat ca perioada de derulare a unor misiuni de audit să fie extinsă, fapt ce a avut un impact direct asupra gradului de realizare a planului de audit;

- Resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern: 1 persoană;

Prezint mai jos sumarul constatărilor şi recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate, aşa cum sunt definite aceste domenii la capitolul IV.2.1.2 din raport:

Domeniul bugetar	
Constatări	Recomandări
-	-



Domeniul financiar-contabil	
Constatări	Recomandări
Deşi, în faza de angajare a cheltuielilor bugetare, au fost întocmite unele documente specifice, precum referate de necesitate şi angajamente bugetare individuale/globale, totuşi formularul <i>Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare</i> , prevăzut normativ şi procedural, nu a fost folosit/implementat în instituţie.	Asigurarea punerii în practică a tuturor etapelor intermediare din faza de angajare a cheltuielilor, inclusiv prin întocmirea documentului prevăzut normativ şi procedural <i>Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare</i> .
Deblocarea a 70 % din sumele reţinute cu titlul de garanţie de bună execuţie s-a făcut cu întârziere, faţă de termenul prevăzut legal, de maximum 14 zile de la terminarea lucrărilor.	Efectuarea unei analize în urma căreia să fie identificate toate cazurile în care deblocarea/eliberarea garanţiilor de bună execuţie nu s-a făcut la termen şi demararea activităţilor pentru realizarea acestui lucru.
	Instituirea unui mod de lucru potrivit căruia responsabilul de lucrare/o altă persoană desemnată să iniţieze activitatea de deblocare a garanţiilor de bună execuţie atât în urma recepţiei la terminarea lucrărilor, cât şi în urma recepţiei finale.
Lipsa dublei autorizări a unor plăţi de natură salarială, respectiv a burselor studenteşti, efectuate din contul de disponibil al UNITBV, către beneficiarii finali (angajaţi sau studenţi), prin intermediul aplicaţiilor informatice ale băncilor comerciale.	Iniţierea procesului prin care, pe baza autorizării ordonatorului de credite, în aplicaţiile bancare să poată fi înrolate mai multe persoane cu roluri diferite/acelaşi rol, dar cu posibilitatea de a autoriza dublu orice tranzacţie şi astfel încât să se asigure evitarea blocajelor/întârzierilor cauzate de o eventuală indisponibilitate a persoanelor care au fost împuternicite să efectueze operaţiuni bancare.

Domeniul achiziţiilor publice	
Constatări	Recomandări
În unele contractele subsecvente analizate, nu se regăsesc sau nu au fost preluate din acordurile-cadru corespondente anumite informaţii necesare pentru buna lor derulare, precum şi pentru o eficientă şi atentă monitorizare (cota procentuală a garanţiei de bună execuţie, modul de constituire, perioada de garanţie acordată lucrărilor executate).	Revizuirea contractelor subsecvente de lucrări şi servicii, din perspectiva celor mai sus semnalate şi introducerea, în cuprinsul acestora, a clauzelor lipsă şi/ sau completarea celor existente cu informaţii explicite şi complete referitoare la constituirea/ eliberarea garanţiei de bună execuţie.



Domeniul resurselor umane	
Constatări	Recomandări
-	-

Domeniul IT	
Constatări	Recomandări
Unele deficiențe legate de ștergerea cu întârziere a unor conturi instituționale ale persoanelor care nu mai activează în UNITBV.	Identificarea, pe baza unei informări complete din partea serviciului de resort și a unei analize comparative, a tuturor conturilor aferente persoanelor care nu mai activează în universitate și ștergerea/distrugerea lor, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind protecția datelor cu caracter personal.

Domeniul juridic	
Constatări	Recomandări
-	-

Domeniul fondurilor comunitare	
Constatări	Recomandări
-	-

Domeniul funcțiilor specifice	
Constatări	Recomandări

Domeniul SCMI	
Constatări	Recomandări
Angajații care s-au aflat în situații mai lungi de inactivitate (suspendarea contractului de muncă pe perioada concediilor medicale prelungite, în perioada concediilor de maternitate și concediilor pentru îngrijirea copilului până la doi ani etc.), au avut, în toată perioada de inactivitate, contul instituțional activ, fapt ce le permitea accesarea unor servicii și resurse IT, similare perioadei în care aceștia desfășurau activitate în instituție.	Instituirea unei instrucțiuni/ proceduri prin care se urmărește blocarea temporară a accesului angajaților/utilizatorilor la date și informații cu caracter sensibil/personal, pentru perioadele în care aceștia se află în situații mai lungi de inactivitate, timp în care contractul de muncă este suspendat.



Ordinea de întocmire a unor documente nu a respectat în integralitate succesiunea în timp a operaţiilor reglementate de cadrul normativ şi procedural în etapa de angajare a cheltuielilor.	Revizuirea procedurii specifice <i>PS 6.8-02-F Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor</i> , prin corectarea fluxului activităţilor legate de întocmirea angajamentelor bugetare în raport cu angajamentele legale, astfel încât derularea acestor activităţi să se realizeze în deplină concordanţă cu prevederile cadrului de reglementare.
Unele deficienţe la întocmirea angajamentelor legale, respectiv a contractelor subsecvente încheiate în executarea acordurilor-cadru aferente achiziţiilor publice de lucrări/servicii.	Identificarea şi implementarea unor măsuri suplimentare de control intern sau eficientizarea celor existente, astfel încât la încheierea contractelor subsecvente, perfectate în execuţia acordurilor-cadru să se răspundă tuturor cerinţelor de legalitate şi de regularitate prevăzute de cadrul normativ aplicabil.
Unele deficienţe cu privire la constituirea, prin reţineri succesive, a garanţiilor de bună execuţie, respectiv valoarea totală reţinută iniţial şi ulterior, pe parcursul executării contractului, în contul special de Trezorerie cu titlul de garanţie de bună execuţie, a depăşit valoarea prevăzută în documentaţia de atribuire (de 10% din valoarea contractului fără TVA), cu suma iniţială depusă de executantul lucrării (0,5% din preţul contractului subsecvent fără TVA).	Realizarea unei monitorizări atente şi eficiente, în baza contractelor/contractelor subsecvente revizuite şi completate cu prevederi referitoare la constituirea/eliberarea garanţiei de bună execuţie.
	Instituirea unei comunicări eficiente şi la timp a informaţiilor către structura de specialitate, astfel încât să se asigure premisele pentru realizarea unei evidenţe extracontabile fidele a sumelor reţinute cu titlul de garanţie de bună execuţie.
Unele deficienţe, aferente etapei de plată a cheltuielilor bugetare, constând în lipsa unui act de delegare/unei împuterniciri exprese, nominale a persoanelor care au acordat viza "Bun de plată" pe facturi/alte documente justificative.	Iniţierea procesului de revizuire şi completare a procedurii specifice <i>PS6.8-02 Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor</i> cu prevederi referitoare la atribuirea responsabilităţii privind întocmirea referatului de fundamentare, referat ce constituie documentul-suport pentru emiterea deciziei/actul de delegare a atribuţiilor ordonatorului de credite din etapa de lichidare, respectiv a celor privind acordarea vizei "Bun de plată".

Alte domenii	
Constatări	Recomandări
-	-



Partea a III-a – Situaţia actuală a auditului public intern

III.1. Înfiinţarea şi funcţionarea auditului public intern

III.1.1. Înfiinţarea auditului public intern

La nivelul Universităţii Transilvania din Braşov, funcţia de audit intern este organizată prin structură proprie, funcţională, sub formă de compartiment.

La nivelul Universităţii Transilvania din Braşov, există un număr de 0 entităţi subordonate.

III.1.2. Funcţionarea auditului public intern

La nivelul Universităţii Transilvania din Braşov, structura de audit intern înfiinţată este şi funcţională.

III.2. Raportarea activităţii de audit public intern

Universitatea Transilvania din Braşov asigură funcţia de audit intern prin structură proprie. Raportarea anuală a activităţii de audit public intern se realizează către organul ierarhic superior (Ministerul Educaţiei).

III.3. Independenţa structurii de audit public intern şi obiectivitatea auditorilor

Independenţa este atributul funcţiei de audit intern, în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

Pentru păstrarea independenţei structurii de audit public intern:

- ♦ funcţia de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizaţiei;
- ♦ numirea şi destituirea managementului funcţiei de audit intern respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivităţii auditorilor interni:

- ♦ Auditorii interni nu trebuie implicaţi în activităţile pe care le pot audita;
- ♦ Auditorii interni trebuie să-şi declare independenţa în cadrul misiunilor de audit intern şi evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată şi HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internaţională de audit intern stipulată în Standardele Internaţionale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

III.3.1. Independenţa structurii de audit public intern

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la poziţia structurii de audit intern:

Compartimentul audit public intern este poziţionat, conform organigramei Universităţii, în subordinea directă a Rectorului. La nivelul instituţiei, nu există o delegare de atribuţii în acest sens, raportarea realizându-se direct conducătorului Universităţii.

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2024:

Nu a fost cazul, structura neavând prevăzută funcţie de conducere.

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2024:

Nu a fost cazul.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităţilor auditabile

La nivelul Universităţii Transilvania din Braşov, în anul 2024, auditorul interni nu a fost implicat în exercitarea activităţilor auditabile.

Referitor la completarea declaraţiei de independenţă

Declaraţia de independenţă a fost completată de auditor cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural

Cadrul metodologic şi procedural aferent activităţii de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfăşurare a acestei activităţi, prin prisma metodologiilor şi a procedurilor aplicabile, luând în calcul şi aplicarea şi respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislaţia primară cunoscută, şi de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării şi republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări şi îmbunătăţiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităţilor din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse şi ele emiterii de proceduri de sistem sau operaţionale, după caz. Noţiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018, cu modificările şi completările ulterioare.



Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze şi să decidă câte dintre activităţile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context, gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcţie de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activităţile procedurabile, se va stabili care este gradul de emiteră a procedurilor. În mod firesc ţinta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Conform prevederilor legale în vigoare, respectiv punctul 1.4.1.2. şi punctul 1.4.1.3. din cadrul HG nr. 1086/2013, structurile de audit public intern de la nivelul entităţilor publice aflate în subordinea unei alte entităţi publice îşi desfăşoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activităţii de audit intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul organului ierarhic superior. Ca urmare, la nivelul Universităţii nu au fost emise norme proprii.

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universităţii Transilvania din Braşov au fost identificate un număr total de 6 activităţi¹. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 4 activităţi sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 67%. Activităţile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Elaborarea proiectului planului multianual de audit public intern şi, pe baza acestuia, a proiectului planului anual de audit public intern;
- Efectuarea activităţilor de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar şi control ale entităţii publice sunt transparente şi sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficienţă şi eficacitate.
- Informarea UCAAPI despre recomandările neînsuşite de către conducătorul entităţii publice auditate, precum şi despre consecinţele acestora;
- Raportarea imediată conducătorului entităţii publice şi structurii de control intern abilitate a iregularităţilor sau posibilelor prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit public intern.

Din cele 4 activităţi procedurabile au fost emise un număr de 4 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de 100%.

¹ Art. 13, lit. b.-g., Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată



III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern

III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătăţire a Calităţii (PAIC)

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din cadrul anexei nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un program de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacităţii acestuia.

Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfăşoară în conformitate cu normele, instrucţiunile şi Codul privind conduita etică a auditorului intern şi să contribuie la îmbunătăţirea activităţii structurii de audit public intern.

PAIC trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activităţii de audit intern şi să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătăţiri corespunzătoare a acestei activităţi. Acest program ar trebui să permită o evaluare a:

- conformităţii cu baza legală în vigoare;
- contribuţiei auditului intern la procesele de guvernare, management al riscurilor şi controlul organizaţiei;
- acoperirea integrală a sferei auditabile;
- respectarea legilor, reglementărilor şi procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;
- riscurile care afectează funcţionarea auditului intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică şi disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcţional exercită o monitorizare permanentă a activităţii de audit intern şi o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal şi procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obţine noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalităţile de îmbunătăţire a calităţii generale a auditului intern, a eficienţei şi a eficacităţii.

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universităţii Transilvania din Braşov s-a elaborat PAIC cu nr. nr. 894 /23.01.2024. PAIC-ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 20.11.2024.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcţiei de audit intern se poate îmbunătăţi prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerinţelor legislaţiei naţionale, dar şi standardelor



internaţionale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit intern din punctul de vedere al conformităţii cu definiţia auditului intern, cu cerinţele codului de etică şi cu prevederile legislaţiei naţionale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităţilor de îmbunătăţire a funcţiei de audit intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăţi eficacitatea acestei activităţi şi promovând idei pentru a spori imaginea şi credibilitatea funcţiei de audit intern.

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În anul de raportare, 2024, structura de audit public intern nu a fost supusă evaluării externe.

Situaţia evaluărilor externe în ultimii 4 ani, anteriori anului de raportare, se prezintă astfel: în anul 2022, cu ocazia auditului de sistem efectuat de Agenţia Naţională pentru Programe Comunitare în Domeniul Educaţiei şi Formării Profesionale, privind verificarea cadrului de implementare a programului Erasmus+, a fost evaluată, din acest punct de vedere, şi activitatea de audit public intern din cadrul Universităţii Transilvania. Rezultatele evaluării au fost cuprinse în Notificarea ANPCDEFP cu nr. Nr. 2137/ 15.07.2022, la Cap. I – Control intern, Audit intern.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizaţională, pe îmbunătăţirea controlului intern, pe managementul riscurilor şi pe guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent şi pe structurile de audit intern.

Pentru a-şi îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilităţile necesare în acest scop.

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universităţii Transilvania din Braşov, la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern nu avea alocat niciun post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuţie, la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern avea alocate 2 posturi, dintre care un singur post ocupat.

Din cele 2 posturi de execuţie alocate, un post are atribuţii de coordonator de compartiment.

Postul de execuţie ocupat este încadrat cu un administrator financiar cu atribuţii de audit intern. Acesta lucrează efectiv pentru structura de audit intern a universităţii.

Existenţa unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:



- Art. 2(f) din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înfiinţată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare, orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având alocate minim 2 posturi cu normă întreagă.
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existenţa unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare, orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerinţe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie şi ocupate.

III.6.2. Fluctuaţia personalului în cursul anului de raportare

Fluctuaţia personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică şi poate fi destul de costisitoare. Fluctuaţia de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaţilor, se pierd atât competenţe deosebite cât şi experienţă.

O instituţie publică care are o rată mare a fluctuaţiei pierde din cauza reducerii eficacităţii personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajaţi şi a timpului acordat selecţiei acestora, precum şi din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajaţi care au acumulat o serie de cunoştinţe în cadrul organizaţiei).

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcţiile de conducere

La nivelul Universităţii Transilvania din Braşov la data de 01 ianuarie 2024, nu era prevăzută şi, în consecinţă, nu era ocupată o funcţie de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024, nu a fost angajată nicio persoană cu funcţie de conducere în cadrul Compartimentului audit public intern.

Referitor la funcţiile de execuţie

La nivelul Universităţii Transilvania din Braşov, la data de 01 ianuarie 2024, exista 1 persoană care ocupa funcţia de execuţie în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024, nu au existat persoane de execuţie care să fi venit în cadrul structurii de audit public intern. Această situaţie a generat o rată de fluctuaţie a personalului de execuţie de 0%.

III.6.3. Structura personalului şi pregătirea profesională la data de 31 decembrie

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experienţa în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naţionale şi internaţionale deţinute, precum şi calitatea de membru în organizaţii profesionale naţionale şi internaţionale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activităţii de audit public intern.



La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În cadrul Compartimentului audit public intern nu sunt angajate persoane care să ocupe funcţii de conducere.

La nivelul posturilor de execuţie, persoana care exercită atribuţii de audit intern este absolventă de studii superioare de lungă durată în domeniul economic şi are o experienţă în auditul intern de peste 5 ani.

Limbile străine vorbite de auditor sunt franceza şi engleza.

III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului audit public intern din cadrul Universităţii Transilvania din Braşov, gradul de participare la pregătire profesională a fost de 100%, raportat la singura persoană încadrată la data de 31.12.2024.

Numărul de zile de pregătire profesională aferente persoanei încadrate este de 15 zile şi acestea au fost realizate prin participare la cursuri de pregătire profesională (1 zi), alte forme de pregătire – Participarea la două ateliere de lucru privind implementarea şi scrierea proiectelor de cercetare cu finanţare naţională (2 zile) şi prin studiu individual (12 zile).

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern

Conform art. 3(2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activităţile desfăşurate în cadrul entităţilor publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, republicată, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităţilor desfăşurate într-o entitate publică, cel puţin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităţilor entităţilor aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc şi a solicitărilor Curţii de Conturi a României.

Conform art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, prin excepţie de la prevederile alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entităţii sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depăşirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menţionate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de patru ani, în funcţie de riscurile asociate activităţilor. Prin urmare, structura de audit intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de patru ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităţilor derulate de entitatea publică.



Având în vedere prevederile legale din cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. punctul b): "planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.3. punctul i): "Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) resursele de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."

și ținând cont de prevederile art. 12(4) din cadrul Legii nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității Transilvania din Braşov, având în vedere resursa de personal existentă, menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv 1 post ocupat din două alocate, gradul de acoperire al sferei auditabile impuse de cadrul legal cu personalul încadrat la data raportării, este de 50%. Instituția are în vedere ocuparea cu personal a postului de execuție devenit vacant, atunci când restricțiile privind ocuparea posturilor vor fi eliminate.

Dimensionarea structurii de audit s-a realizat în funcție de riscurile existente, de dimensiunea sferei audibile și ținând cont de respectarea principului periodicității în auditare. Având în vedere că din cele 2 posturi alocate doar un post a fost ocupat în anul de raportare, sfera auditabilă a fost constituită din 20 de activități cu riscuri majore, neluând-se în calcul și activitățile cu riscuri mici (activități desfășurate în cadrul unor structuri organizatorice, precum Centrul de resurse de informare și documentare, Compartimentul de gestiune a proceselor academice, Centru de limba, cultură și civilizație românească, Centrul de consiliere și orientare în carieră, Societatea antreprenorială studențească, Compartimentul pentru relația cu mediul preuniversitar, Serviciul pentru utilizarea cadavrelor la predarea și însușirea disciplinelor universitare de anatomie, Compartiment Analiză și strategie financiară, Centrul multicultural, Centrul muzical). Astfel, pentru cuprinderea în sfera auditabilă și a activităților cu riscuri mici, numărul necesar de persoane încadrate ar fi de minimum două.

Totodată, din necesitatea acoperirii obiectivelor/activităților din sfera auditabilă, în intervalul de patru ani, cu resursa umană încadrată și ținând cont de timpului rămas disponibil pentru efectuarea misiunilor de audit, în planurile anuale au fost comasate unele teme într-o singură misiune de audit. De asemenea, timpul rămas disponibil pentru realizarea misiunilor de audit a fost ajustat (în sensul diminuării), ceea ce a avut un impact negativ asupra realizării în integralitate a planului de audit în anul de raportare.

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activităţii de audit intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce priveşte funcţia de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 4 ani, dar şi anual. Calculul şi repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală şi multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităţilor sau structurilor care îşi desfăşoară activitatea în cadrul entităţii publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităţilor derulate în cadrul entităţii publice şi prioritizarea acestor activităţi în funcţie de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităţilor sunt generate de mediul economic şi social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar şi pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalităţii efective de realizare a analizei de risc şi de stabilire a punctajului scorului de risc.

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul compartimentului intern, procesul de planificare anuală şi multianuală prezintă următoarele particularităţi:

- referitor la elaborarea criteriilor de analiză de risc: nu s-au emis propriile criterii de analiză a riscului, fiind utilizate criteriile definite în cadrul legal existent;
- referitor la elaborarea unei proceduri operaţionale: s-a elaborat o procedură operaţională pentru planificarea anuală şi multianuală;
- referitor la elaborarea planului anual şi multianual: s-a realizat ţinând cont de structuri şi de activităţi.



IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.1.2. La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sub autoritate

La nivelul Universităţii Transilvania din Braşov în anul 2024 au fost finalizate un număr de 4 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 4 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul achiziţiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii;
- 8 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2024, la nivelul entităţilor subordonate au fost constatate un număr total de 0 iregularităţi, astfel:

Domeniul	Număr iregularităţi constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achiziţiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informaţiei	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcţiile specifice entităţii	0
SCM/SCMI	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

Deoarece nu s-au constatat iregularităţi, nu s-a impus aplicarea şi respectarea procedurii privind raportarea iregularităţilor constatate în cadrul misiunilor de audit intern.

Recomandările neacceptate reprezintă recomandările cuprinse în proiectul raportului de audit public intern şi neacceptate de structura auditată în conformitate cu prevederile art. 1 litera 1^a din Legea 672/2002 privind auditul public intern (republicată), cu modificările şi completările ulterioare.

La nivelul Universităţii Transilvania din Braşov, în anul 2024, nu au fost situaţii de recomandări formulate de auditorul public intern şi neacceptate de structura auditată.

Recomandările neînsuşite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul de audit public intern, dar cu care conducătorul entităţii publice nu a fost de acord, în conformitate cu prevederile art. 1 litera 7² din Legea 672/2002 privind auditul public intern (republicată), cu modificările şi completările ulterioare.

Legea 672/2002 privind auditul public intern (republicată), cu modificările şi completările ulterioare prevede:

- Art. 19 alin (4): *“Conducătorul compartimentului de audit public intern, după asumarea prin semnătură a raportului de audit public intern şi a rezultatelor reuniunii de conciliere, îl transmite pentru analiză şi avizare: a) conducătorului entităţii publice care a aprobat misiunea”;*
- Art. 19 alin (4²): *“Neînsuşirea parţială sau în totalitate a recomandărilor de către persoanele de la alin. (4) se motivează în scris, iar motivarea se comunică compartimentului de audit public intern.”*
- Art. 19 alin (4³): *“Conducătorul compartimentului de audit public intern informează comitetul de audit intern, organul ierarhic superior sau UCAAPI, după caz, cu privire la recomandările neînsuşite de conducătorul entităţii.”*

La nivelul instituţiei, situaţia se prezintă astfel:

- recomandările formulate şi neînsuşite de conducătorul entităţii publice = 0
- aplicarea şi respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsuşite de către conducătorul entităţii publice - nu a fost cazul;
- consecinţele neimplementării acestor recomandări - nu a fost cazul;
- deciziile auditorului luate în acest sens - nu a fost cazul.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori şi pentru care structura de audit intern are obligaţia urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2024 au fost urmărite un număr de 22 de recomandări, cu următoarele rezultate:

- 12 recomandări implementate, din care:
 - 12 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 10 recomandări parţial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 10 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depăşit;
- 0 recomandări neimplementate, din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depăşit.



Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităţilor subordonate		Număr de recomandări parţial implementate la nivelul tuturor entităţilor subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităţilor subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit
Bugetar	0	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	1	0	3	0	0	0
Achiziţiilor publice	1	0	0	0	0	0
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informaţiei	1	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcţiile specifice entităţii	1	0	1	0	0	0
SCM/SCMI	8	0	6	0	0	0
Alte domenii	0	0	0	0	0	0
TOTAL 1	12	0	10	0	0	0
TOTAL 2	12		10		0	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu e cazul.

IV.2.2.2. La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu e cazul.

IV.2.3.2. La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.



Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice

Punctele tari ale funcţiei de audit public intern de la nivelul Universităţii Transilvania din Braşov:

- înfiinţarea şi funcţionarea propriei structuri de audit intern;
- continuarea procesului de consolidare a funcţiei de audit ca urmare a independenţei compartimentului şi obiectivităţii auditorilor interni în activităţile desfăşurate;
 - asigurarea cadrului procedural;
 - asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit intern prin elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătăţire a Calităţii (PAIC);
 - asigurarea perfecţionării profesionale continue a personalului, conform Programului de perfecţionare a cunoştinţelor profesionale;
 - atenţia acordată calităţii planificării;
 - derularea misiunilor de asigurare cuprinse în Planul anual de audit public intern avizat de ME;
 - sprijin acordat structurilor auditate pentru îmbunătăţirea activităţilor, în ceea ce priveşte eficienţa şi eficacitatea, prin intermediul recomandărilor formulate şi implementate în urma derulării misiunilor de audit;
- sprijin acordat structurilor organizatorice din universitate pe linia implementării şi dezvoltării sistemului de control intern/managerial, în conformitate cu prevederile OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităţilor publice, cu modificările şi completările ulterioare, prin consiliere cu caracter informal;
- implementarea şi dezvoltarea sistemului de control intern/managerial la nivelul compartimentului.

Puncte slabe ale funcţiei de audit:

- neasigurarea numărului minim de auditori interni în cadrul structurii de audit public intern. Pentru înlăturarea acestui neajuns, instituţia are în vedere ocuparea prin concurs a postului de execuţie devenit vacant, atunci când restricţiile bugetare o vor permite;
 - necuprinderea în sfera auditabilă a activităţilor cu riscuri mici;
 - având în vedere că în structura de audit este angajată o singură persoană, procedura de "Supervizare" nu s-a putut realiza. Scopul procedurii este de a da asigurări că obiectivele misiunii de audit public intern au fost atinse în condiţii de calitate.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.



Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit intern

VII.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice

Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii Compartimentului de audit public intern prin:

- acţiunea 1: la dimensionarea compartimentului s-a avut în vedere volumul, complexitatea activităţilor desfăşurate, riscurile asociate, dar şi conformitatea cu prevederile legale referitoare la definirea compartimentului de audit public intern ca o structură cu minimum 2 auditori interni, angajaţi cu normă întreagă. Ca urmare, se are în vedere ocuparea prin concurs a postului de execuţie, actualmente vacant, atunci când restricţiile bugetare o vor permite.
- acţiunea 2: participarea la schimburi de experienţă şi bune practici organizate la instituţiile similare;
- acţiunea 3: participarea la workshop-uri pe diverse domenii de activitate: execuţie bugetară, achiziţii publice, resurse umane, juridic, sisteme informatice, sistemul contabil, sistemul de luarea a deciziilor etc., cu scopul dezvoltării instrumentarului metodologic adecvat (ghiduri, piste de audit, modele de analiză a riscului) în derularea misiunilor de audit.

VII.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Vlăşan Anca
Admin. fin cu atribuţii de audit intern