



**Universitatea
Transilvania
din Braşov**

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

Nr. 549 din 17.01.2018

APROBAT,
Prof. dr. ing. Ioan Vasile ABRUDAN,
Rectorul Universităţii Transilvania din Braşov



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017
desfășurată la nivelul UNIVERSITĂȚII TRANSILVANIA din BRAȘOV





Cuprins

Cuprins	2
Partea I – 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	5
Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern.....	5
II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern.....	5
II.1.1. Înființarea auditului intern.....	5
II.1.2. Funcționarea auditului intern	6
II.2. Raportarea activității de audit public intern.....	6
II.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	6
II.3.1. Independența structurii de audit public intern	6
II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	7
II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	7
II.4.1. Emiterea normelor proprii	8
II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	8
II.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.....	8
II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	8
II.5.2. Realizarea evaluării externe.....	9
II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	10
II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	10
II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	11
II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	11
II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	12
II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern	12
Partea a III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.....	13
III.1. Planificarea activității de audit intern.....	13
III.2. Realizarea misiunilor de audit intern	14



III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	14
III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	16
III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern	17
Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern	17
Partea a V-a – Concluzii	17
V.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice.....	17
V.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate.....	18
Partea a VI-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit intern	18
VI.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice	18
VI.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	18



Partea I – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității Transilvania din Braşov, cu sediul în Braşov, B-dul Eroilor nr. 29, cod poștal 500036. Coordonarea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Vlăşan Anca Maria cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0268413000 interior 153, 0745031663
- Email: amvlasan@unitbv.ro.

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

I.2. Scopul raportului

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

Raportul este destinat atât conducerii Universității Transilvania din Braşov, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și MEN, UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern din cadrul Universității Transilvania din Braşov, la data de 31 decembrie 2017.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității Transilvania din Braşov în cursul anului 2017, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2017.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Universitatea Transilvania din Braşov. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1	Vlăşan Anca Maria	Coordonator Compartiment audit public intern	0268-413000, int. 153, 0745031663	amvlasan@unitbv.ro
2	Alexandru Radu	Auditor intern	0268-413000, int. 153	alexandru.r@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, fișele de post ale 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 2017, 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 2017, Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2017-2019, Planul de audit public intern pentru anul 2017, procedurile specifice;
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale, Fișa de evaluare a misiunii de audit public intern, Chestionarul de apreciere a opiniei structurilor auditate privind desfășurarea misiunii de audit public 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 "Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora", Raportul de audit intern elaborat pentru misiunea "Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme" Raportul de audit elaborat pentru misiunea "Asigurarea securității și sănătății în muncă și a prevenirii și stingerii incendiilor" Raportul de audit intern elaborat pentru misiunea "Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia", procedura specifică privind derularea misiunii de audit public intern.
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: -
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: Rapoarte de evaluare a modului de realizare a proiectelor din cadrul competițiilor „Facultatea mea” și „Împreună pentru Universitate”.

Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern

II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

II.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Universității Transilvania din Braşov funcția de audit intern este înființată prin structură proprie, sub formă de compartiment.



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

II.1.2. Funcţionarea auditului intern

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

II.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 Naţionale).

II.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).

II.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 2017:



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

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2017:

Nu a fost cazul.

II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditabile

La nivelul Universității Transilvania din Braşov, în anul 2017, auditorii interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

Declarația de independență a fost completată de auditori cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern. În cursul anului de raportare nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor.

II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și 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 legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

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

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile 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 funcție de judecata



profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emiteră a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

II.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Conform prevederilor legale în vigoare, respectiv punctul 1.4.1.2. și punctul 1.4.1.3. din cadrul HG nr. 1086/2013, structurile de audit public intern de la nivelul entităților publice aflate în subordinea unei alte entități publice își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul organului ierarhic superior. Ca urmare, la nivelul Universității nu au fost emise norme proprii.

II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate Universității Transilvania din Braşov au fost identificate un număr total de 6 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 4 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 67%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

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

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

II.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (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 și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind



conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

Un PAIC ar trebui să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități. Acest program ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului intern.

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

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil. Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității Transilvania din Braşov s-a elaborat PAIC cu nr. 548/15.01.2016. PAIC-ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 12.01.2017.

II.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale 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 conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit intern.



La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Compartimentul audit public intern din cadrul Universităţii Transilvania din Braşov a fost evaluat, în anul 2017, de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Braşov care a efectuat o misiune cu tema „Controlul încasării și utilizării veniturilor proprii ale instituțiilor de învățământ superior, altele decât cele provenite din contractele instituționale și complementare încheiate cu ministerul de profil”.

Nu au fost constatate aspecte negative privind activitatea de audit public intern în Raportul de control nr. 4346/14.02.2017, întocmit de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Braşov.

Situația evaluărilor externe în ultimii 5 ani se prezintă astfel:

Structura de audit public intern a fost evaluată, în anul 2013, de către Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Braşov.

II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

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

II.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 2017, structura de audit public intern nu are alocat niciun post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2017, structura de audit public intern avea alocate 3 posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 1 post vacant.

Existența 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 înființată 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 existența 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 cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.

II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică și poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierd atât competențe deosebite cât și experiență.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității Transilvania din Braşov la data de 01 ianuarie 2017, nu era prevăzută și, în consecință, nu era ocupată o funcție de conducere. Pe parcursul anului 2017 nu a fost angajată nicio persoană cu funcție de conducere în cadrul Compartimentului audit public intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității Transilvania din Braşov, la data de 01 ianuarie 2017, existau 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2017, nicio persoană nu a părăsit structura de audit intern.

Totodată, menționăm faptul că nu au existat persoane de execuție care să fi venit în cadrul structurii de audit public intern. Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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



Auditorii interni sunt absolvenţi de studii superioare de lungă durată în domeniul economic (1 pers.) şi tehnic (1 pers.) şi au o experienţă în auditul intern de peste 5 ani.

Limba străină vorbită de auditori este franceza, respectiv engleza.

II.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%.

Numărul mediu de zile de pregătire profesională realizat de auditori interni este de 15 zile şi acestea au fost realizate prin cursuri de pregătire, câte 5 zile fiecare auditor, şi studiu individual, câte 10 zile fiecare auditor.

II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit 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 prevederilor art. 15(1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităţilor desfăşurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităţilor entităţilor subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entităţi publice.

Conform prevederilor art. 15(2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puţin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activităţile financiare sau cu implicaţii financiare desfăşurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanţare externă;
- b) plăţile asumate prin angajamente bugetare şi legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum şi vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităţilor administrativ-teritoriale;
- d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităţilor administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare şi stabilire a titlurilor de creanţă, precum şi a facilităţilor acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil şi fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere şi control, precum şi riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.



Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menţionate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei 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 trei 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 acestora 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 menţionată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv 2 posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%.

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

III.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 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).



III.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție 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 activităților sunt generate de mediul economic și 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 și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul compartimentului intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- 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 operaționale: s-a elaborat o procedură operațională pentru planificarea anuală și multianuală;
- referitor la elaborarea planului anual și multianual: s-a realizat ținând cont de activități.

III.2. Realizarea misiunilor de audit intern

III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

III.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

III.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

La nivelul Universității Transilvania din Braşov în anul 2017 au fost realizate 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:

- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;



- 0 misiuni 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;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni se regăsesc în anexa nr. 17 la prezentul raport.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2017, la nivelul entităților subordonate au fost constatate un număr total de 0 iregularități, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
TOTAL	0

Deoarece nu s-au constatat iregularități, nu s-a impus aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea iregularităților constatate în cadrul misiunilor de audit intern.

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din cadrul HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

La nivelul instituției, situația se prezintă astfel:

- recomandările formulate și neînsușite de conducătorul entității publice = 0
- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite - nu a fost cazul;
- consecințele 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, și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2017 au fost urmărite un număr de 64 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 32 recomandări implementate, din care:



- 32 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 11 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 11 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 21 recomandări neimplementate, din care:
 - 21 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	14	0	2	0	5	0
Financiar-contabil	10	0	3	0	3	0
Achizițiilor publice	0	0	0	0	0	0
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entității	8	0	6	0	13	0
TOTAL 1	32	0	11	0	21	0
TOTAL 2	32		11		21	

III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

III.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu e cazul.

III.2.2.2. La nivelul entităților subordonate

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.



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

III.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu e cazul.

III.2.3.2. La nivelul entităţilor subordonate

Nu este cazul.

Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul.

Partea a V-a – Concluzii

V.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
- asigurarea numărului minim de auditori interni în cadrul structurii de audit public intern;
- asigurarea perfecţionării profesionale continue a personalului, conform Programului de perfecţionare a cunoştinţelor profesionale;
- acoperirea integrală a sferei auditabile impuse prin cadrul legal, într-un interval de trei ani;
- atenţia acordată calităţii planificării;
- derularea misiunilor de asigurare cuprinse în Planul anual de audit public intern avizat de MEN;
- 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 sistemului de control intern/managerial, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităţilor publice, cu modificările şi completările ulterioare, prin consiliere cu caracter informal;
- implementarea sistemului de control intern/managerial la nivelul compartimentului.



Puncte slabe ale funcţiei de audit:

- gradul de ocupare a posturilor din cadrul compartimentului este de 67%, fapt ce poate determina, pe termen lung o scădere a calităţii activităţii de audit;
- insuficienţa resursei umane are repercusiuni asupra timpului afectat urmării implementării recomandărilor.

V.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate

Nu este cazul.

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

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

Asigurarea şi îmbunătăţirii calităţii activităţii compartimentului de audit public intern prin asigurarea resurselor umane suplimentare:

acţiunea 1: Având în vedere că dimensionarea compartimentului a fost stabilită prin Statul de funcţii, în concordanţă cu volumul şi complexitatea activităţilor desfăşurate şi a riscurilor asociate la nivelul Universităţii se propune ocuparea postului devenit vacant la finele anului 2009, în momentul în care restricţiile bugetare o vor permite;

acţiunea 2: Obţinerea certificatelor de atestare profesională a auditorilor interni conform reglementărilor din domeniu.

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

Nu este cazul.

Vlăşan Anca – Coordonatorul Compartimentului audit public intern

Alexandru Radu – Auditor intern