



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE

Universitatea *Transilvania* din Brașov

Eroilor 29, 500036 Brașov; Telefon și fax: 0268 410 525, 0268 412 088; www.unitbv.ro

Nr. 573/18.01.2017

APROBAT,  
Rector,

Prof. univ. dr. ing. **Ioan Vasile ABRUDAN**



**RAPORT**  
**PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN**  
**AFERENTĂ ANULUI 2016**  
**DESFĂȘURATĂ LA NIVELUL UNIVERSITĂȚII TRANSILVANIA DIN**  
**BRAȘOV**

## CAPITOLUL 1

### INFORMAȚII GENERALE

#### 1.1. Introducere

Universitatea Transilvania din Brașov este o instituție de învățământ superior de stat acreditată, care funcționează cu denumirea actuală în baza Ordinului Ministerului Învățământului și Științei nr. 4894/23.03.1991.

Misiunea instituției este de a asigura și dezvolta resursele și instrumentele necesare derulării proceselor de educație și de cercetare științifică, la standarde de calitate ridicate, necesare asigurării competitivității în Spațiul European al Învățământului Superior și al Cercetării.

Universitatea este o comunitate academică formată din studenți, cadre didactice, personal didactic auxiliar, personal tehnic-administrativ și funcționează pe baza autonomiei universitare, înțeleasă ca modalitate specifică de autoconducere, în acord cu cadrul legal, stabilit de Constituția României, de Legea 1/2011 a Educației naționale, de alte legi, precum și în baza prevederilor Cartei. În conformitate cu Carta Universității, s-au elaborat regulamente specifice privind organizarea și funcționarea entității, regulamente ce constituie Anexe ale Cartei.

Universitatea *Transilvania* din Brașov nu are entități aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate.

La nivelul instituției este asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, în directă subordonare a Rectorului Universității fiind organizat Compartimentul Audit Public Intern.

Auditul public intern este o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, menită să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile instituției. Auditul ajută Universitatea să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

#### 1.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității Transilvania din Brașov. Raportul este destinat atât conducerii entității, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și Serviciului Audit Intern din cadrul MEN.

#### 1.2. Date de identificare a instituției publice (informații la data de 30.09.2016)

- volumul total al sumelor cheltuite de instituție 109.520 mii lei;
- volumul bugetar al fondurilor europene nerambursabile (inclusiv cofinanțarea) cheltuite: 807 mii lei.

#### 1.3. Perioada de raportare

Raportul privind activitatea de audit intern s-a elaborat pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016.

#### 1.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Raportul privind activitatea de audit intern este întocmit de ing. Radu ALEXANDRU – administrator financiar cu atribuții de audit și de ec. Anca Maria VLĂȘAN – coordonator Compartiment Audit Public Intern.

Date de contact:

- pentru Anca Vlașan: amvlasan@unitbv.ro, tel. 0268-413000-153
- pentru Radu Alexandru: alexandru.r@unitbv.ro, tel. 0268-413000-153.



## 1.6. Documentele analizate:

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2016 sunt următoarele:

- *documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:* Organigrama Universității Transilvania, Statul de Funcții, Carta Universității, Organigrama și Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit public Intern, fișele posturilor personalului.

- *documente referitoare la planificarea activității de audit intern:* Planul de audit public intern pentru anii 2014-2016 (înregistrat cu numărul 17296 din 29.11.2013), Plan anual de audit public intern pentru anul 2016 (înregistrat cu numărul Nr. 15791/27.11.2015), aprobat de Rector și avizat de către Serviciul Audit Intern din cadrul MEN, Situația încadrării cu personal a compartimentului de audit public intern și a fondului de timp disponibil pentru realizarea planului de audit public intern, Fișa de analiză a riscurilor asociate diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, Clasarea misiunilor în funcție de analiza riscului, recomandările Serviciului Audit Intern din cadrul MEN, Referatul de justificare a modul de întocmire și selectare a misiunilor cuprinse în planul de audit public intern;

- *documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:* Fișe de evaluare a misiunii de audit intern, documentul „Supervizarea Raportului de audit public intern”, Lista documentelor supervizate;

- *documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:* Rapoartele de audit public intern întocmite pentru misiunile cuprinse în Planul anual de audit public intern pentru anul 2016;

- *documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:* - ;

- *documente referitoare la realizarea altor acțiuni:* documente referitoare la implementarea/dezvoltarea sistemului de control managerial, rapoarte întocmite în urma unor acțiuni de control întreprinse la solicitarea managementului.

## 1.7. Baza legală de elaborare a raportului

*Legea nr.672/2002 (republicată), privind auditul public intern;*

*OMFP nr. 252/ 2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;*

## CAPITOLUL 2

### **ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN**

#### 2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

În cadrul Universității „Transilvania” din Brașov auditul intern se realizează prin structura proprie de audit, structură funcțională (cu două posturi ocupate).

#### 2.2. Funcționarea activității de audit public intern

Entitatea exercită activitatea de audit intern prin compartiment propriu, funcțional, cu două posturi de execuție ocupate.

#### 2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

##### 2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

Potrivit organigramei, Compartimentul Audit Public Intern se constituie în subordinea directă a rectorului Universității Transilvania din Brașov. Activitatea desfășurată este raportată către rectorul universității, rapoartele de audit fiind analizate și aprobate de acesta.

Comunicarea dintre coordonatorul compartimentului audit public intern și conducerea instituției se realizează formal, în scris și prin e-mail (prin prezentarea rapoartelor la finalizarea fiecărei misiuni de audit, a rapoartelor anuale și a planurilor anuale de audit), cât și informal, atunci când conducerea instituției



solicită consiliere pe probleme de audit intern, control intern sau unele explicații pe marginea problemelor semnalate în cadrul rapoartelor de audit. Ambele forme de comunicare au aceeași pondere în procesul de comunicare internă.

Compartimentul de audit intern nu a fost implicat, în cursul anului 2016, în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

În cursul anului, nu au fost cazuri de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern și nici de numire/revocare a auditorilor interni.

### **2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit realizate pe parcursul anului de raportare, auditorii interni și-au declarat independența, prin completarea declarațiilor de independență, nefiind semnalat niciun caz de încălcare a acestor deziderate.

## **2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural**

### **2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern**

În desfășurarea activităților de audit intern s-au aplicat *Normele metodologice* privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin OMECT. 5281/2003. Regulile, principiile și procedurile definite în cadrul normelor metodologice proprii unităților aflate în subordinea sau coordonarea M.E.C.T.S., permit compartimentului de audit intern să își realizeze obiectivele în condiții de legalitate, regularitate și eficacitate.

Conform OMECT 5281/2003, „unitățile aflate în subordonarea sau coordonarea MEEdCT nu elaborează norme proprii de audit public intern”, în consecință cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern în Universitatea *Transilvania* din Brașov este asigurat prin ordinul mai sus menționat.

### **2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern**

Codul privind conduita etică a auditorului intern reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită care trebuie să guverneze activitatea auditorilor interni.

Compartimentul de audit intern a elaborat Codul privind conduita etică a auditorului intern, potrivit modelului prevăzut prin OMFP nr. 252 din 2004.

Prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern sunt cunoscute și aplicate în activitatea lor de salariații Compartimentului de Audit Public Intern, performanța, profesionalismul, calitatea serviciilor, încrederea, conduita și credibilitatea fiind obiectivele prin care se realizează scopul Codului.

În cursul anului 2016, nu au fost constatate cazuri de încălcare a acestor prevederi.

### **2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise**

La nivelul Compartimentului de Audit Intern au fost elaborate: procedura specifică PS.8.2-07 – Derularea misiunii de audit public intern și procedura operațională - Activitățile Compartimentului Audit Public Intern.

Procedurile menționate acoperă toate activitățile procedurabile.

## **2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern**

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

Pentru a se asigura realizarea obiectivelor, în conformitate cu cerințele rezultate din definiția auditului intern, pentru a se asigura un nivel ridicat de calitate al activităților derulate la nivelul



compartimentului, precum și pentru eliminarea punctelor slabe, s-a elaborat *Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern*. Acesta a fost conceput astfel încât să asigure satisfacerea așteptărilor părților implicate în activitatea de audit intern și să întărească încrederea managementului în funcția de audit public intern.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității este elaborat anual de coordonatorul compartimentului de audit public intern. Astfel, în funcție de evaluările interne și externe realizate pe parcursul derulării programului, coordonatorul compartimentului de audit public intern, identifică noile probleme apărute, pentru care, dacă este cazul, se stabilesc acțiuni în vederea îmbunătățirii activităților derulate.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, pentru anul 2016, elaborat la nivelul compartimentului de audit public intern a fost vizat de rectorul instituției și a fost înregistrat cu numărul nr. 548 din 15.01.2016.

Programul a fost elaborat conform metodologiei stabilite de *HG nr. 1.086/2013* pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

### **2.5.2. Realizarea evaluării externe**

Auditul intern din cadrul entității nu a fost evaluat, în anul 2016 de către Curtea de Conturi a României, de către minister sau de către alte entități.

## **2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern**

### **2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016**

Persoanele cu atribuții de audit intern sunt încadrate pe funcții de administratori financiari de patrimoniu și au statut de personal contractual de execuție.

În concordanță cu volumul și complexitatea activităților desfășurate și a riscurilor asociate la nivelul universității, prin Statul de funcții au fost prevăzute pentru Compartimentul Audit Public Intern, un număr de trei posturi de execuție, de administratori financiari cu atribuții de audit.

În anul 2016 activitatea de audit a fost realizată de două persoane cu rol de execuție, un post fiind vacant. Raportat la aceste date, gradul de ocupare a posturilor (posturi prevăzute/posturi ocupate) este de 66.67%.

Prin planul multianual s-a asigurat acoperirea activităților impuse de legislația auditului intern, dar deficitul de personal poate conduce în viitor la o scădere a calității activității de audit.

Propunerile de organizare și redimensionare a Compartimentului Audit Public Intern, conform Statului de funcții vor putea fi puse în practică din momentul în care cadrul legal și constrângerile bugetare o vor permite.

### **2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016**

La nivelul compartimentului, prin statul de funcții, nu sunt prevăzute funcții de conducere.

La nivelul funcțiilor de execuție nu a existat fluctuație de personal, numărul posturilor ocupate la finalul anului 2016 fiind de două posturi de execuție.

### **2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016**

Personalul încadrat în acest domeniu posedă cunoștințe, calități, experiență și abilități corespunzătoare realizării misiunilor de audit, prezentând un nivel profesional adecvat pentru îndeplinirea responsabilităților ce le revin. Experiența profesională în domeniul auditului intern a personalului angajat este de peste 5 ani. Auditorii interni sunt absolvenți de studii superioare de lungă durată, în domeniul economic (1 pers.) și tehnic (1 pers.).

Limba străină vorbită de auditori este franceza, respectiv engleza.



În vederea atestării profesionale la nivel național, ambii auditori au absolvit în anul 2012 cursurile masterale de audit intern, desfășurate în cadrul Universității *Transilvania* din Brașov, cu durata de 4 semestre. Cursurile au abordat teme de pregătire din domeniul auditului intern și a metodologiei acestuia, managementul riscului, guvernancei corporative, controlului economic și financiar, contabilității instituțiilor publice, auditului performanței, managementului proiectelor, dreptului administrativ.

#### **2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern**

Potrivit Statului de funcții, dimensiunea compartimentului audit intern a fost stabilită la trei posturi de administratori financiari cu atribuții de audit. La dimensionare s-a avut în vedere volumul de activitate și mărimea riscurilor asociate, astfel încât să se asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern, cel puțin o dată la trei ani.

Actualmente, din cele trei posturi prevăzute sunt ocupate două, respectându-se însă cerințele art. 2, lit. f) din Legea nr. 672/2002 care precizează: „compartimentul de audit public intern se organizează în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurilor asociate acestora de la nivelul fiecărei entități publice, putând îmbrăca diferite forme de structură, cu condiția să aibă minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă.”

Prin planul multianual s-a asigurat acoperirea, pe un interval de trei ani, a activităților impuse de legislația din sfera auditului intern.

Având în vedere că dimensionarea compartimentului a fost stabilită prin Statul de funcții în concordanță cu volumul și complexitatea activităților desfășurate și a riscurilor asociate la nivelul universității, se propune ocuparea postului devenit vacant la finele anului 2009, în momentul în care restricțiile bugetare o vor permite.

#### **2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni**

Perfecționarea personalului s-a realizat în baza unui program planificat de creștere cantitativă și calitativă a volumului de aptitudini, cunoștințe și competențe prin învățare, în scopul obținerii unui nivel superior de performanță în activitatea desfășurată. La nivelul Compartimentului Audit Public Intern a fost elaborat Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale ale personalului pentru anul 2016, înregistrat cu numărul 547 din 15.01.2016.

**Scopul programului** este de a garanta perfecționarea cunoștințelor profesionale personalului din cadrul Compartimentului Audit Public Intern, în conformitate cu legislația și standardele în vigoare și de a asigura îmbunătățirea performanțelor individuale, de echipă sau organizaționale din punctul de vedere al rezultatelor.

##### **Obiectivele programului:**

- a. adaptarea auditorilor la cerințele postului sau ale locului de muncă;
- b. consolidarea, actualizarea cunoștințelor și deprinderilor specifice postului și locului de muncă;
- c. dobândirea unor cunoștințe avansate, a unor metode și procedee moderne, necesare pentru realizarea activităților specifice de audit;
- d. actualizarea cunoștințelor legislative în domeniu;
- e. promovarea în muncă și dezvoltarea unei cariere profesionale.

**Obiective personale:** însușirea noutăților legislative în domeniu, acumularea de cunoștințe într-un domeniu nou, perfecționarea în domeniul profesional de bază, actualizarea cunoștințelor în domeniile de competență ale auditorului (audit intern, guvernance, contabilitate, drept, management, tehnologia informației).

##### **a. Identificarea nevoilor de instruire**

Având în vedere complexitatea proceselor de management din Universitatea *Transilvania* din Brașov, auditorii interni își îmbunătățesc performanțele prin pregătirea profesională continuă. În acest sens, auditorii au rezervat din timpul anual disponibil pentru activitățile de audit o perioadă de 15 zile pe an/om, destinată exclusiv activităților de perfecționare profesională.

Nevoile de formare profesională pentru anul 2016 au fost determinate având în vedere:



- activitățile desfășurate pe parcursul acestui an, ținând cont de misiunile de audit planificate;
- nevoile proprii de formare identificate de fiecare auditor în raport cu cerințele de performanță stipulate prin fișele de post;
- feedback-ul primit de la colegiul de echipă/serviciu și alte persoane implicate în activitatea desfășurată;
- evoluțiile actuale privind normele, procedurile și tehnicile specifice domeniilor de interes identificate de personalul din cadrul compartimentului: audit intern, educație națională, învățământ superior, finanțe – contabilitate, fonduri europene;
- schimbările survenite în mediul de lucru pentru a asigura actualizarea cunoștințelor de specialitate, în concordanță cu progresele înregistrate și cu prevederile planului de activitate;
- schimbări legislative survenite din domeniile specifice auditului intern și ale structurilor care urmează a fi auditate.

#### ***b. Stabilirea temelor de instruire***

Având în vedere misiunile de audit propuse a se realiza pe parcursul anului 2016, s-a apreciat că este necesară perfecționarea auditorilor în următoarele domenii:

- a. Metodologia de alocare a burselor studentești;
- b. Resurse umane;
- c. Administrare patrimoniu;
- d. Sistemul de luarea a deciziilor;
- e. Legislație din domeniul auditului și din domeniile specifice.

#### ***c. Identificarea nevoilor individuale de pregătire***

Fundamentarea temelor de instruire din Programul de pregătire profesională pentru anul 2016 s-a realizat în felul următor:

- Metodologia de alocare a burselor studentești - Tema a fost propusă în urma elaborării planului de audit pentru anul 2016 prin care s-a urmărit auditarea unor activități din acest domeniu;
- Resurse umane - Tema a fost propusă în urma elaborării planului de audit pentru anul 2016;
- Administrare patrimoniu - Tema a fost propusă pentru îndeplinirea indicatorilor de calitate a activității desfășurate și în urma elaborării planului de audit pentru anul 2016;
- Sistemul de luarea a deciziilor - Tema a fost propusă pentru îndeplinirea indicatorilor de calitate a activității desfășurate și în urma elaborării planului de audit pentru anul 2016;
- Legislația din domeniu și din domeniile specifice - Tema a fost propusă pentru îndeplinirea indicatorilor de calitate a activității desfășurate.

Temele cuprinse în *Programului de perfecționare a cunoștințelor profesionale – 2016* s-au parcurs prin studiu individual sau prin selectarea și prezentarea materialelor informative de către auditori, în cadrul unor dezbateri desfășurate la nivelul compartimentului. Cea mai uzitată formă de pregătire în anul 2016 a fost prezentarea materialelor informative de către auditori, în cadrul unor dezbateri desfășurate la nivelul compartimentului, respectiv studiul individual.

Monitorizarea activității de pregătire profesională s-a concretizat prin elaborarea *Raportului privind Realizarea Programului de pregătire profesională pe anul 2016*. Potrivit acestuia, numărul minim de zile/om prevăzut de cadrul legal pentru perfecționarea profesională a fost realizat 100%, perfecționarea profesională s-a realizat în domeniile stabilite la început de an, concluzionându-se că au fost îndeplinite obiectivele propuse, iar rezultatele obținute au fost la nivelul celor așteptate.

### **CAPITOLUL 3.**

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

Nu este cazul.



## CAPITOLUL 4

### PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

#### 4.1. Planificarea activității de audit intern

##### 4.1.1. Planificarea multianuală

*a. structura planului multianual:* La nivelul Compartimentului Audit Public Intern a fost elaborat Planul multianual de audit pentru perioada 2014 – 2016. Acesta este aprobat de rectorul universității. Planul multianual de audit intern are următoarea structură:

- scopul acțiunii de auditare;
- obiectivele acțiunii de auditare;
- identificarea structurilor organizatorice la care se va desfășura acțiunea de auditare;
- durata acțiunii de auditare;
- perioada supusă auditării;
- numărul de auditori proprii antrenați în acțiunea de auditare.

În planul multianual de audit intern sunt cuprinse activitățile impuse de legislația auditului intern, urmărindu-se respectarea cerinței privind auditarea acestora la 3 ani.

*b. metodologia utilizată:* Planul multianual a fost întocmit pornind de la inventarierea activităților din sfera auditului intern, din cadrul entității. S-a realizat ierarhizarea obiectivelor auditabile în funcție de coeficientul de risc utilizându-se o scară de valori pe trei niveluri, după cum urmează:

- pentru aprecierea controlului intern: control intern corespunzător – nivel 1; control intern insuficient – nivel 2; control intern cu lipsuri grave – nivel 3;
- pentru aprecierea cantitativă: impact financiar slab – nivel 1; impact financiar mediu – nivel 2; impact financiar important – nivel 3;
- pentru aprecierea calitativă: vulnerabilitate redusă – nivel 1; vulnerabilitate medie – nivel 2; vulnerabilitate mare – nivel 3;

Punctajul total al riscului (T) a rezultat din produsul nivelurilor riscurilor pentru fiecare criteriu.

S-a realizat apoi o clasare a misiunilor de audit în funcție de nivelul riscului identificat pe baza punctajelor totale. În concordanță cu această clasare și în funcție de fondul de timp disponibil/ani s-a determinat gradul de prioritizare și repartiția acestor misiuni pe cei trei ani, urmărindu-se a se efectua cu prioritate misiunile de audit cu coeficient de risc ridicat.

La evaluarea riscurilor în vederea planificării s-au avut în vedere următoarele:

- constatările anterioare ale auditului;
- recomandările primite de la Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale;
- sensibilitatea sistemului, așa cum este percepută;
- mediul de control;
- încrederea în managementul operațional;
- schimbările de oameni sau de sisteme;
- complexitate.

##### 4.1.2. Planificarea anuală

La finele anului 2015 a fost întocmit, cu respectarea structurii standard, aprobat și avizat Planul de audit pentru anul 2016. Planul anual de audit intern are următoarea structură:

- scopul acțiunii de auditare;
- obiectivele acțiunii de auditare;
- identificarea/descrierea activității/operațiunii supuse auditului public intern;
- identificarea/descrierea entității/entităților sau a structurilor organizatorice la care se va desfășura acțiunea de auditare;
- durata acțiunii de auditare;



- perioada supusă auditării;
- numărul de auditori proprii antrenați în acțiunea de auditare;
- precizarea elementelor ce presupun utilizarea unor cunoștințe de specialitate, precum și a numărului de specialiști cu care urmează să se încheie contracte externe de servicii de expertiză/consultanță (dacă este cazul);

- numărul de auditori care urmează să fie atrași în acțiunile de audit public intern din cadrul structurilor descentralizate.

*a. metodologia utilizată:* Misiunile de audit au fost selectate în Planul anual în baza recomandărilor Serviciului Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice și analizei riscului care a fundamentat Planul multianual de audit. Cu ocazia întocmirii Planului anual de audit pe 2016 s-a revizuit analiza riscurilor prin intermediul Fișelor de analiză a riscurilor asociate fiecărei acțiuni.

*b. tipul misiunilor planificate:* Prin planul anual au fost prevăzute misiuni de asigurare.

*c. durata medie a unei misiuni de audit:* Durata misiunilor de audit planificate a fost stabilită pornind de la fondul de timp disponibil și de la situația încadrării cu personal, pe baza obiectivelor misiunii, activităților și operațiunilor supuse auditării precum și a numărului și complexității structurilor implicate. Durata medie a unei misiuni de audit este de 41 zile/persoană.

*d. numărul de actualizări:* Planul anual aferent anului 2016 nu a suferit actualizări.

*e. gradul de realizare a planului anual:* Gradul de realizare a activităților prevăzute în Planul de audit intern pe anul 2016 a fost de 100%.

*f. numărul de misiuni ad-hoc realizate:* nu este cazul.

#### 4.2. Realizarea misiunilor de asigurare

În anul 2016 s-au realizat un număr de 4 misiuni de audit, toate fiind misiuni de audit de conformitate (regularitate) și de asigurare. Misiunea „Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale a abordat domeniul financiar contabil, misiunea „Organizarea activității de gestiune a resurselor umane” a abordat domeniul resurselor umane, iar misiunile „Modul de stabilire și acordare a burselor” și „Sistemul de luare a deciziilor” au abordat domeniul funcțiilor specifice ale universității.

#### 4.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Această activitate s-a realizat prin intermediul *Fișelor de urmărire a recomandărilor*, existând o permanentă comunicare între structurile ce realizează implementarea și compartimentul de audit.

Situația gradului de implementare a recomandărilor la finele anului 2016 se prezintă astfel:

Indicatori	Implementate	Parțial Implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:			
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	1	1	-
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	1		-
Misiuni de audit intern domeniul resurse umane	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul juridic	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității	11	7	-
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>-</b>



Pe baza urmării recomandărilor auditorii au putut constata oportunitatea, eficacitatea și caracterul adecvat al acțiunilor prin care compartimentele universității au pus în practică recomandările.

**4.4. Raportarea iregularităților**– nu a fost cazul.

**4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite** – nu a fost cazul.

**4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități**

**4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere:** În anul 2016 nu au fost planificate și realizate misiuni de consiliere formalizate.

**4.6.2. Realizarea altor acțiuni:** Personalul compartimentului a fost implicat în următoarele activități de control: verificarea dosarelor studenților declarați admiși în sesiunea de admitere septembrie 2013 și a listelor de admitere la Facultatea de Inginerie Electrică și Știința Calculatoarelor, verificarea înmatriculării cursanților la programele de studii psihopedagogice în vederea certificării pentru profesia didactică nivel I și nivel II, regim postuniversitar la Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic din cadrul Facultății de Psihologie și Științele Educației, evaluarea proiectelor din cadrul competițiilor „Facultatea mea” și „Împreună pentru Universitate”.

Personalul compartimentului nu a fost implicat în derularea activităților care intră în sfera auditabilă.

**4.7. Alte probleme:** nu a fost cazul

## CAPITOLUL 5

### CONCLUZII

Puncte tari ale funcției de audit: Activitatea de audit public intern a contribuit la adăugarea de valoare în cadrul Universității, prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor de asigurare realizate. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile și să-și îmbunătățească sistemul de control intern, astfel că de la un audit la altul s-au remarcat progrese semnificative.

Ca urmare a faptului că a parcurs cursurile masterale din domeniul auditului intern, personalul compartimentului se va putea certifica profesional la nivel național, conform reglementărilor din domeniu.

Misiunile de audit realizate în anul 2016, prin recomandările formulate și implementate au asigurat o mai bună înțelegere a reglementărilor, contribuind astfel la îmbunătățirea performanțelor respectivelor structuri și implicit la adăugarea de valoare în cadrul entității.

La nivelul compartimentului au fost elaborate documentele care atestă implementarea/dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.

La nivelul Universității Transilvania din Brașov există o comunicare permanentă între auditorii interni și conducerea universității. Aceasta se desfășoară pe parcursul derulării misiunilor de audit. Există un interes permanent al conducerii universității pentru modul de desfășurare a misiunilor de audit și pentru constatările și recomandările formulate. Acest interes se manifestă și la implementarea recomandărilor, activitatea de audit reprezentând un instrument eficient de management, contribuind activ pentru îndeplinirea obiectivelor instituției.

Puncte slabe ale funcției de audit: Gradul de ocupare a posturilor din cadrul compartimentului este de 67%, fapt ce poate determina, pe termen lung, o scădere a calității activității de audit.



## CAPITOLUL 6

### *PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂȚĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN*

Asigurarea și îmbunătățirea calității activității compartimentului de audit public intern prin obținerea certificatelor de atestare profesională a auditorilor interni în urma absolvirii cursurilor masterale din domeniu.

Întocmit,  
Ing. Radu ALEXANDRU



Avizat,  
Coordonator Compartiment Audit Public Intern  
Ec. Anca Maria VLĂȘAN

