



**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. 886/23.01.2024

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



**Raport**  
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023  
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 .....	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023 .....	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 .....	12
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) .....	12
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 activității 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 desfășurată la nivelul instituției publice.....	22
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	22
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern .....	23
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	23
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	23





## Partea I-a – 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 ec. Vlăşan Anca Maria, cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0268413000,
- Email: [amvlasan@unitbv.ro](mailto:amvlasan@unitbv.ro).

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității Transilvania din Braşov se regăsește 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 Ministerului Educației, 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 2023.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității Transilvania din Braşov în cursul anului 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

### 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. Persoana implicată în acest proces, precum și datele de contact aferente acesteia 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	<a href="mailto:amvlasan@unitbv.ro">amvlasan@unitbv.ro</a>





## 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 2023, 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 2023, Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2023-2026, Planul de audit public intern pentru anul 2023, 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 „Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia”, Raportul de audit intern elaborat pentru misiunea „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023”, Raportul de audit elaborat pentru misiunea „Sistemul de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme. Sistemul de luare a deciziilor”, 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”;
- 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 2023

### II.1. Planificarea activităţii de audit public intern

Planul anual de audit public intern pentru anul 2023 a fost aprobat în data de 29.11.2021. 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, o misiune de audit a fost reprogramată în anul 2024, din cauza timpului insuficient rămas pentru derularea ei (în perioada 15.03.2023 - 25.04.2023 auditorul a fost implicat într-o acţiune de control, neplanificată, dispusă de conducerea universităţii). 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 31.12.2023.

- Dificultăţile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern: complexitatea misiunilor de audit realizate, complexitatea domeniului audiabil 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
Unele deficienţe cu privire la stabilirea cuantumului taxelor de şcolarizare aferente studenţilor aflaţi în prelungirea duratei de şcolarizare (an complementar), la prima repetare şi aflaţi în situaţia în care înregistrează discipline nepromovate din seria disciplinelor suplimentare.	Uniformizarea modului de lucru în cadrul secretariatelor facultăţilor, astfel încât cazuistica taxelor de şcolarizare stabilite pentru studenţii aflaţi în prelungirea duratei de şcolarizare (an complementar), la prima repetare, să fie abordată unitar, fără diferenţe de interpretare în privinţa creditelor restante care nu fac parte pachetul





	unităţilor de credit obligatorii pentru promovarea unui an de studii.
Unele întârzieri în realizarea veniturilor provenite din încasarea taxelor de şcolarizare în valută, aferente contractelor de studii universitare încheiate cu studenţii străini, cetăţeni ai statelor care nu sunt membre al UE sau SEE.	Adoptarea unui mod unitar de lucru, astfel încât să nu mai existe diferenţe de interpretare/abordare a situaţiilor similare generate de încadrarea în termenele de plată aferente taxelor de şcolarizare în valută.

<b>Domeniul financiar-contabil</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Deficienţe privind reflectarea, la timp şi cronologic, în evidenţa contabilă a operaţiunilor economice ce privesc intrările în patrimoniu/majorările de valoare în cazul unor active corporale/necorporale, respectiv a operaţiunilor aferente consumului unor bunuri de natura activelor circulante.	Informarea structurilor implicate în circuitul documentelor financiar-contabile şi în procesul de procesare/avizare al acestora cu privire la necesitatea încadrării într-un termen rezonabil de la emitere/primire în instituţie şi până la înregistrarea în evidenţa contabilă.
Unele deficienţe privind detalierea/explicitarea consumurilor lunare de carburant înscrise în documentele financiar-contabile cauzate de neataşarea la bonurile de consum a situaţiilor centralizatoare justificative.	Anexarea la bonurile de consum lunare a situaţiilor centralizatoare privind consumul zilnic de carburant, determinat pentru fiecare mijloc auto sau utilaj/echipament care a necesitat carburant pentru utilizare/exploatare.

<b>Domeniul achiziţiilor publice</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
-	-

<b>Domeniul resurselor umane</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Neactualizarea permanentă a regulamentului intern al UNITBV, în acord cu reglementările legislative şi normative specifice.	Luarea măsurilor necesare în vederea completării/actualizării a Regulamentului intern, astfel încât acesta să răspundă sub toate aspectele cadrului legislativ şi normativ de reglementare în vigoare.

<b>Domeniul IT</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
-	-

<b>Domeniul juridic</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
-	-





<b>Domeniul fondurilor comunitare</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
-	-

<b>Domeniul funcțiilor specifice</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Deficiențe ale deciziilor administrative întocmite la încadrarea/salarizarea personalului ce constau în necuprinderea informațiilor cu privire la dreptul angajaților de a contesta elementele salariale și alte drepturi stabilite prin decizii.	Revizuirea deciziilor administrative aferente încadrării/ salarizării personalului și completarea acestora cu o secțiune referitoare la procedura de contestare (modalitate și termen de depunere, termen de soluționare etc.).
Deficiențe în privința asigurării unei comunicări complete și în timp util, a întregii comunități de la nivelul facultăților, cu privire la hotărârile luate în cadrul ședințelor de Consiliu al facultății.	Adoptarea măsurilor necesare potrivit cărora hotărârile luate în Consiliile facultăților să fie aduse la cunoștința comunităților academice, de îndată, prin postarea pe site-ul facultăților emitente, asigurându-se un circuit rapid și eficient de informare, prin evitarea paralelismelor canalelor de comunicare.
Deficiențe la funcționarea sistemului decizional, concretizate în întâzieri/ neconformități în punerea în aplicare a unor decizii operaționale.	Luarea măsurilor necesare potrivit cărora hotărârea Consiliului de administrație, referitoare la publicarea rapoartelor decanilor pe site-urile proprii, să fie implementată conform la nivelul tuturor facultăților.

<b>Domeniul SCMI</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Deficiențe privind reflectarea, la timp și cronologic, în evidența contabilă a operațiunilor economice ce privesc intrările în patrimoniu/majorările de valoare în cazul unor active corporale/necorporale, respectiv a operațiunilor aferente consumului unor bunuri de natura activelor circulante.	Inițierea procesului de elaborare a unei proceduri proprii privind organizarea și conducerea contabilității prin care să se stabilească un circuit al documentelor financiar-contabile, termenele maxime de procesare/prelucrarea a documentelor justificative la nivelul fiecărei structuri implicate pe parcurs, precum și numărul de exemplare al acestora și locul de arhivare.
Unele deficiențe la implementarea Standardul nr. 4 - Structura organizatorică, reflectate în neconformități la elaborarea/actualizarea organigramelor câtorva facultăți.	Disponerea măsurilor necesare în vederea actualizării/revizuirii organigramelor facultăților și afișării lor pe site-urile proprii. Se va urmări, totodată, ca denumirile structurilor reprezentate grafic prin organigrame să fie unitare și în deplin acord cu cele din regulamentele aferente de organizare și funcționare.





Deficiențe la implementarea Standardului nr. 9 - Proceduri, concretizate în neactualizarea permanentă a unor proceduri specifice de lucru.	Disponerea măsurilor necesare în vederea actualizării/revizuirii procedurilor specifice, astfel încât cerințele generale ale Standardului nr. 9 – Proceduri să fie îndeplinite, în integralitate, de marea majoritate a structurilor.
--	---

Alte domenii	
Constatări	Recomandări
Unele deficiențe referitoare la informarea completă a angajaților cu privire la obligațiile/drepturile ce le revin în legătură cu depunerea declarațiilor de avere.	Realizarea unei informări complete a angajaților vizați cu privire la: dreptul de a-și rectifica propria declarație, termenul maxim în care se poate realiza rectificarea, obligația depunerii unei noi declarații în termen maxim de 30 de zile de la data în cazul încetării mandatului sau a activității, sancțiunile care pot fi aplicate de către ANI pentru depășirea, de către deponenți, a termenului de depunere.
Unele deficiențe legate de încadrarea, în cazul unor deponenți, în termenul legal de depunere a declarațiilor de avere.	Încadrarea, fără excepție, în termenul maxim de transmitere la ANI a declarațiilor de avere depuse de angajați.
	Afișarea pe pagina de Internet a instituției, în termen de cel mult 30 de zile de la primire, a noilor declarații de avere depuse la numirea în funcție/încetarea mandatului sau a activității.



## **Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern**

### **III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern**

#### **III.1.1. Înființarea auditului public intern**

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

La nivelul Universității Transilvania din Braşov, există un număr de 0 entități subordonate.

#### **III.1.2. Funcționarea auditului public intern**

La nivelul Universității Transilvania din Braşov, structura de audit intern înființată este și funcțională.

### **III.2. Raportarea activității de audit public intern**

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

### **III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor**

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

#### **Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:**

- ◆ funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- ◆ numirea și destituirea managementului funcției de audit intern respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

#### **Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:**

- ◆ Auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care le pot audita;
- ◆ Auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit intern și evaluare efectuate.

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

#### **III.3.1. Independența structurii de audit public intern**

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

#### **Referitor la poziția 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 și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2023:**

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 2023:**

Nu a fost cazul.

### **III.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 2023, auditorul interni nu a fost implicat 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.

### **III.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. 600/2018, 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.

#### **III.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.

#### **III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern**

##### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul 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%.

#### **III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern**

##### **III.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.

PAIC trebuie 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 governanță, 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. 1033/26.01.2023. PAIC-ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 01.11.2023.

#### **III.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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**





În anul de raportare, 2023, structura de audit public intern nu a fost supusă evaluării externe.

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani, anteriori anului de raportare, se prezintă astfel: în anul 2022, cu ocazia auditului de sistem efectuat de Agenția Națională pentru Programe Comunitare în Domeniul Educației și Formării Profesionale, privind verificarea cadrului de implementare a programului Erasmus+, a fost evaluată din acest punct de vedere și activitatea de audit public intern din cadrul Universității 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 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 posede abilitățile necesare în acest scop.

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

##### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La nivelul Universității Transilvania din Braşov, la data de 31 decembrie 2023, structura de audit public intern nu avea alocat niciun post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2023, structura de audit public intern avea alocate 2 posturi, dintre care un singur post ocupat.

Din cele 2 posturi de execuție alocate, un post are atribuții de coordonator de compartiment.

Postul de execuție ocupat este încadrat cu un administrator financiar cu atribuții de audit intern. Acesta lucrează efectiv pentru structura de audit intern a universității.

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.





### **III.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 2023, nu era prevăzută și, în consecință, nu era ocupată o funcție de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2023, 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 2023, exista 1 persoană care ocupa funcția de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2023, 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%.

### **III.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.

La nivelul posturilor de execuție, persoana care exercită atribuții de audit intern este absolventă de studii superioare de lungă durată în domeniul economic și are o experiență în auditul intern de peste 5 ani.

Limbile străine vorbite de auditor sunt franceza și 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 31.12.2023.

Numărul de zile de pregătire profesională aferente persoanei încadrate este de 15 zile și acestea au fost realizate prin participare la cursuri de pregătire profesională (5 zile), alte forme de pregătire - Mobilitate externă de tip Erasmus (5 zile) și prin studiu individual (5zile).

### **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 activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

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

Conform art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, prin excepție de la prevederile alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entității sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depășirea 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 menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de patru ani, în funcție de riscurile asociate activităților. 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 activităților 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.: "Şeful 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.



## **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 entităților subordonate, aflate în coordonare sub autoritate

La nivelul Universității Transilvania din Braşov în anul 2023 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:

- 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;
- 1 misiune 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;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiune de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2023, 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
SCM/SCMI	0
Alte domenii	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

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



La nivelul Universităţii Transilvania din Braşov, în anul 2023, 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 7<sup>2</sup> 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 (4<sup>2</sup>): *“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 (4<sup>3</sup>): *“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 2023 au fost urmărite un număr de 16 de recomandări, cu următoarele rezultate:

- 5 recomandări implementate, din care:
  - 5 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 11 recomandări parţial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 11 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 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	0	0	2	0	0	0
Financiar-contabil	1	0	1	0	0	0
Achizițiilor publice	0	0	0	0	0	0
Resurse umane	0	0	1	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	1	0	3	0	0	0
SCM/SCMI	0	0	3	0	0	0
Alte domenii	3	0	1	0	0	0
<b>TOTAL 1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>5</b>		<b>11</b>		<b>0</b>	

#### **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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

#### **IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern**

##### **IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

Nu e cazul.

##### **IV.2.3.2. La nivelul entităților 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 desfășurată la nivelul instituției publice**

Punctele tari ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității Transilvania din Braşov:

- înființarea și funcționarea propriei structuri de audit intern;
- continuarea procesului de consolidare a funcției de audit ca urmare a independenței compartimentului și obiectivității auditorilor interni în activitățile desfășurate;
- asigurarea cadrului procedural;
- asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern prin elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC);
- asigurarea perfecționării profesionale continue a personalului, conform Programului de perfecționare a cunoștințelor profesionale;
- atenția acordată calității planificării;
- derularea misiunilor de asigurare cuprinse în Planul anual de audit public intern avizat de ME;
- sprijin acordat structurilor auditate pentru îmbunătățirea activităților, în ceea ce privește eficiența și eficacitatea, prin intermediul recomandărilor formulate și implementate în urma derulării misiunilor de audit;
- sprijin acordat structurilor organizatorice din universitate pe linia implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial, în conformitate cu prevederile OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, prin consiliere cu caracter informal;
- implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial la nivelul compartimentului.

Puncte slabe ale funcției de audit:

- neasigurarea numărului minim de auditori interni în cadrul structurii de audit public intern. Pentru înlăturarea acestui neajuns, instituția are în vedere ocuparea prin concurs a postului de execuție devenit vacant în ultimul trimestru al anului 2021;
- 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 condiții de calitate.

### **VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților 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;
- 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