



ROMÂNIA  
MINISTERUL EDUCAȚIEI  
UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN  
BACĂU

Calea Mărășești, Nr. 157, Bacău, 600115  
Tel. +40-234-542411, fax +40-234-545753  
www.ub.ro; e-mail:rector@ub.ro



**Birou Audit Public Intern**



**Aprobat,**

**Prof.univ.dr.ing. Carol SCHNAKOVSKY**

**RECTOR,**

**Raport**

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022**  
desfășurată la nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău

## CUPRINS

### **Partea I – Informații generale**

I.1. Identificarea instituției publice .....	3
I.2. Scopul raportului .....	3
I.3. Perioada de raportare .....	3
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora .....	3
I.5. Documentele analizate .....	3

### **Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2021**

II.1. Planificarea activității de audit public intern .....	4
II.2. Misiunile de audit public intern realizate .....	4

### **Partea a III-a Situația actuală a audit public intern**

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

### **Partea a IV-a – Activitatea de audit public intern derulată în anul 2021**

IV.1. Planificarea activității de audit intern .....	12
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....	13
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare .....	13
IV.2.1.1. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	13
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere .....	15
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....	15

### **Partea a V-a – Comitetul de Audit**

### **Partea a VI-a – Concluzii**

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice ...	15
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	16

### **Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățire activității de audit public intern**

VII.1. Propuneri pentru îmbunătățire activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	16
VII.2. Propuneri pentru îmbunătățire activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	16

## 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 „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, cu sediul în Bacău, Calea Mărășești, nr. 157, cod 600115.

Coordonarea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Nicoleta Lazăr cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0234 / 542411
- Email: lazar.nicoleta@ub.ro

În subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău 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 „VASILE ALECSANDRI” din Bacău.

Raportul este destinat atât conducerii Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și compartimentului de audit intern din cadrul Ministerului Educației și Camerei de Conturi a județului Bacău, 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 la data de 31 decembrie 2022 din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău în cursul anului 2022, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2022.

### 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 „VASILE ALECSANDRI” din Bacău. 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.	Lazăr Nicoleta	Auditor intern	0234 / 542411	lazar.nicoleta@ub.ro
2.	Gheorghian Mirela	Auditor intern	0234 / 542411	mirelag@ub.ro

### I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2022, sunt următoarele:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:
  - organigrama Universității;
  - statul de funcții;
  - Regulament de organizare și funcționare a Biroului Audit Public Intern;
  - Carta auditului public intern;
  - Procedura operațională „Elaborarea dosarului misiunii de audit intern”;
  - Fișele de post ale persoanelor implicate în activitatea de audit intern;
  - Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern în anul 2022;

- Program de instruire pe anul 2022;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
  - Plan multiannual de audit public intern pentru perioada 2022-2024;
  - Plan audit public intern pe anul 2022;
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:
  - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:
  - 9 (nouă) rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în anul 2022;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:
  - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni:
  - nu este cazul.

## **Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern afereente anului 2022**

### **II.1. Planificarea activității de audit public intern**

Informații cu privire la planificarea activității de audit public intern în anul 2022:

- data aprobării planului anual de audit public intern: 21.02.2022;
- numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate: 9 misiuni de asigurare;
- numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public intern și conținutul acestor modificări: planul anual nu a fost modificat în anul 2022.

### **II.2. Misiunile de audit public intern realizate**

În planul anual de audit public intern de la nivelul Universității au fost planificate 9 misiuni de asigurare și realizate în totalitate. Gradul de realizare a planului de audit public intern pe anul 2022 este de 100%. Planul de audit public intern a fost dus la îndeplinire de cele două persoane încadrate la structura de audit.

În anul 2022 structura de audit public intern nu a primit solicitări de efectuare a unor misiuni ad-hoc din partea conducerii Universității.

Prezentăm mai jos un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în anul 2022:

➤ *domeniul financiar-contabil:*

1. Denumirea misiunii: „*Administrarea patrimoniului*”

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- gestionarii au fost numiți în funcție prin decizii interne ale rectorului Universității;
- garanțiile au fost constituite în cuantumul aprobat în cadrul Universității, respectiv un salariu de bază lunar. Recalcularea și reținerea garanțiilor pe statul de plată s-a efectuat în momentul unor modificări ale salariului lunar de bază al gestionarului. În perioada auditată, au existat și excepții de reținere a garanției din salariul de bază, reținerea fiind efectuată după câteva luni de la producerea modificării. Acest fapt s-a datorat instituirii stării de urgență la nivel național și apoi a stării de alertă ca urmare a apariției pandemiei de COVID;
- în contul 151 „Provizioane” au fost reflectate sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar. Sumele aflate în sold la data de 31.12.2021 reprezentând diferențe salariale convenite unor angajați care au decedat;
- rezultatele inventarierii au fost consemnate în cadrul documentului registrul-inventar, la data încheierii fiecărui exercițiu financiar, cu ajutorul aplicației informatice utilizate pentru evidența contabilă;

- documentele au fost prezentate la viza de control financiar preventiv însoțite de actele justificative avizate de compartimentele de specialitate. Documentele primite pentru avizare au fost evidențiate în cadrul registrului privind operațiunile prezentate la viză.

## 2. Denumirea misiunii:

*„Alocare și utilizare fonduri pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior de stat”*

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- Universitatea a beneficiat de un fond distinct pentru dezvoltarea instituțională, obținut prin competiția proiectelor specifice domeniilor strategice aprobate prin ordin de ministru. Suma totală destinată fondului pentru dezvoltare instituțională se compune din valoarea fiecărui proiect aprobat pentru finanțare;
- contabilul șef al Universității a întocmit cereri pentru deschiderea de credite bugetare, în care au fost cuprinse și sumele alocate proiectelor de tipul dezvoltării instituționale. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare avizate de către ministerul de resort au fost comunicate Trezoreriei Municipiului Bacău cu încadrarea în termenul legal stabilit, astfel încât activitatea de plată a cheltuielilor bugetare din cadrul proiectelor de tip FDI să nu fie perturbată;
- cheltuielile efectuate au fost cuprinse în bugetul proiectului, au fost asumate de către beneficiar pentru scopul propus al proiectului, fiind necesare pentru desfășurarea activităților și atingerea obiectivelor stabilite în fișa de execuție a proiectului;
- sunt înregistrate în totalitate în contabilitatea Universității și sunt identificabile, verificabile și dovedite de documente justificative originale corespunzătoare;
- directorii de proiect au dus la îndeplinire obligația cu privire la transmiterea raportului tehnic și financiar către Consiliul Național de Finanțare a Învățământului Superior la finalizarea acestuia;
- directorul de proiect a furnizat informații detaliate cu privire la proiectele FDI care au primit finanțare în vederea publicării de personalul responsabil, în cadrul site-ului destinat proiectului, site-uri ce aparțin domeniului ub.ro.

## 3. Denumirea misiunii:

*„Vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale”*

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- contractele de închiriere cuprind clauzele obligatorii, au fost aprobate de persoanele responsabile. Actualizarea contractelor de închiriere se realizează în formă scrisă, prin întocmirea de acte adiționale;
- în cazul tuturor contractelor de închiriere verificate, s-au întocmit procese verbale de predare – primire a spațiului;
- facturile de chirie s-au emis respectând termenele din contractul de închiriere; emiterea facturilor de chirie se face prin utilizarea corectă a nivelului chiriei, care este trecut în contract;
- sunt calculate și încasate penalitățile în cazul tuturor contractelor analizate;
- debitele sunt urmărite și încasate, aplicația INDECO generează fișa fiecărui client cu situația la zi.

➤ *Domeniul fondurilor comunitare*

Denumirea misiunii: „*Evaluarea programelor de mobilități*”

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- finanțarea programului de mobilități s-a realizat pe baza contractului financiar încheiat între Universitate și ANPCDEFP;
- acordurile inter-instituționale au fost încheiate cu instituții care dețin o Cartă Universitară Erasmus, toate acestea au fost aprobate de către persoane autorizate;
- structura standard a Comisiei de selecție se respectă, conform procedurii, din comisie face parte întotdeauna decanul sau un prodecan, coordonatorul Erasmus și un reprezentant al studenților, membru al Consiliului Facultății. Atribuțiile Comisiei de selecție sunt stabilite în Regulamentul propriu al fiecărei facultăți;
- contractul financiar s-a încheiat după primirea confirmării de acceptare a beneficiarilor de mobilități la universitatea gazdă și/sau după aprobarea contractului de studii. Contractul elaborat în cadrul instituției a respectat condițiile minime stabilite de ANPCDEFP;
- beneficiarii de mobilități au respectat perioada de realizare a stagiului, fapt confirmat de certificatul emis de instituția gazdă, și-au îndeplinit programul stabilit, iar universitatea a respectat termenul de efectuare a plăților către beneficiari;
- secretarul biroului relații internaționale și-a îndeplinit responsabilitățile cu privire la întocmirea raportului intermediar de activitate și a raportului final Erasmus+ (cu respectarea formatului standard) la termen și existența aprobărilor pe raportul intermediar și pe raportul final (reprezentantul legal, coordonator instituțional Erasmus+ și responsabilul financiar).

➤ *domeniul funcțiilor specifice entității:*

1. Denumirea misiunii: „*Sistemul de luare a deciziilor*”

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- relațiile ierarhice sunt reglementate în *Regulamentul de organizare și funcționare a Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău* și reprezentate grafic în *organigramă*. Relațiile ierarhice sunt stabilite cu respectarea prevederilor legale aplicabile învățământului superior și a autonomiei universitare și funcționează la nivelul ierarhic corespunzător exercitării tuturor atribuțiilor în condiții de legalitate, eficiență și eficacitate;
- atribuțiile au fost definite în conformitate cu reglementările legale, normative și procedurale specifice structurilor în *Carta Universității, Regulament de organizare și funcționare a Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău, regulamentele de organizare și funcționare specifice fiecărei structuri din universitate;*
- ședințele Senatului universitar s-au desfășurat cu asigurarea cvorumului, adică cu prezența a 2/3 dintre membri, fapt susținut de lista de prezență întocmită la începutul fiecărei ședințe;
- secretarul Senatului a întocmit procesul-verbal al ședinței, în care au fost menționate dezbaterile și hotărârile luate. Documentul a fost asumat de persoanele autorizate: membrii Biroului de Senat prezenți la ședință, președintele de ședință, președintele de Senat;
- membrii Senatului universitar, membrii Consiliului de administrație și rectorul au adoptat decizii care au asigurat funcționarea în bune condiții a Universității.

2. Denumirea misiunii: „*Evaluarea activității desfășurate în cadrul Bibliotecii universitare*”

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- la nivelul Serviciului Bibliotecă există și sunt completate la zi toate registrele prevăzute de legislația privind bibliotecile, în care este ținută evidența publicațiilor, respectiv: Registrul de mișcare a fondului, Registrul inventar. Cărți, broșuri, note muzicale; Registrul inventar. Publicații seriale; Registrul inventar.

Grafică. Fotografii. Hărți. Atlase. Documente audio-vizuale; Registrul inventar. Standarde și brevete de invenție;

- la nivelul Bibliotecii Universitare, sunt întocmite și ținute la zi registrele cititorilor și Registrele de evidență a cititorilor/utilizatorilor bibliotecii;

- pentru toate publicațiile intrate în bibliotecă se întocmește un Borderou de predare-primire care primește un număr în ordine cronologică din Registrul de borderouri. Borderoul de predare-primire este înregistrat cronologic în Registrul de mișcare a fondului (R.M.F.), unde primește de asemenea un număr;

- împrumutul de publicații către utilizatori pentru sala de lectură sau pentru perioade limitate la domiciliu se face pe baza permisului de intrare al utilizatorului, care este un card, cu un număr unic pentru fiecare utilizator, ce se scanează, și prin intermediul căruia se intră în contul utilizatorului din baza de date;

- activitatea desfășurată la Bibliotecă se bazează pe un program informatic specific care satisface necesitățile și rezultatele urmărite. Este asigurat serviciul de mentenanță al programului informatic, astfel încât să nu se producă întreruperi în funcționarea acestuia. Utilizatorii sunt instruiți pentru însușirea modului de lucru cu aplicația și primesc asistență în utilizarea programului de câte ori este nevoie. Este desemnată o persoană responsabilă cu verificarea corectitudinii și conformității datelor introduse în baza de date.

➤ *Alte domenii*

1. Denumirea misiunii: „*Evaluarea activităților desfășurate în cadrul Biroului Arhivă*”

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- în cadrul Universității desemnarea persoanei cu atribuții pe linie de arhivă, stabilite în fișa postului, a fost stabilită cu avizul serviciului județean Bacău al Arhivelor Naționale;

- personalul responsabil cu activitatea de arhivă din cadrul instituției a întocmit, cu sprijinul reprezentanților fiecărui compartiment de muncă, nomenclatorul documentelor proprii de arhivă, în conformitate cu modelul prevăzut de cadrul legislativ aplicabil. Nomenclatorul arhivistic utilizat în cadrul Universității prezintă confirmarea Serviciului Arhivelor Naționale al județului Bacău;

- depunerea dosarelor la depozitul de arhivă al Universității s-a efectuat, de compartimentele de muncă, pe bază de inventare întocmite pe termene de păstrare, și pe bază de procese-verbale de predare-primire documente ce au fost elaborate în conformitate cu modelul prevăzut de cadrul normativ;

- procesul verbal de selecționare, însoțit de inventarele documentelor propuse spre eliminare ca urmare a expirării termenelor de păstrare prevăzute în nomenclatorul propriu, precum și inventarele documentelor care se păstrează permanent, a fost înaintat spre aprobare conducerii Universității;

- selecționarea documentelor și a matricelor sigilare scoase din uz a fost efectuată cu confirmarea serviciului județean Bacău a Arhivelor Naționale.

2. Denumirea misiunii:

„*Auditarea activității de sănătate și securitate în muncă, situații de urgență, ISCIR*”

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- pregătirea profesională a salariaților încadrați la Serviciul pază, ISCIR, SU, SSM s-a realizat pe baza unui plan, care a fost elaborat anual. Responsabil cu urmărirea realizării planului de pregătire profesională continuă a personalului este șeful de serviciu. Programul a fost pus în aplicare prin organizarea de instruirii ale personalului cu atribuții în domeniu specificat în tematică, dar și prin participarea la cursuri de pregătire profesională organizate de instituții specializate;

- persoana desemnată cu prestarea activităților specifice prescripțiilor tehnice - Colecția ISCIR este autorizată ca operator RSVTI. Persoana cu atribuții în domeniul protecției civile din cadrul Universității deține un certificat de absolvire al cursului de inspector de protecție civilă. Persoana cu atribuții în domeniul securității și sănătății în muncă îndeplinește cerințele minime de pregătire, prevăzute de cadrul normativ în vigoare. Cadrul tehnic cu atribuții în domeniul apărării împotriva incendiilor este atestat conform legii;

- toate instalațiile/echipamentele care se supun regimului de autorizare și verificare tehnică ISCIR care există în Universitatea „Vasile Alecsandri” sunt înregistrate la ISCIR. Registrele de evidență a funcționării instalațiilor/echipamentelor sunt completate la zi, în termenele și cu respectarea modalităților stabilite în prescripțiile tehnice aplicabile, de către personalul de deservire și semnate de predare-primire de către aceștia;

- conform *Protocolului privind pregătirea în domeniul situațiilor de urgență a studenților din învățământul național superior* încheiat între Inspectoratul pentru Situații de Urgență și Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău, s-a stabilit o tematică de pregătire în domeniul situațiilor de urgență și modalități de realizare a acestei pregătiri. S-a întocmit „Planul de evacuare în situații de urgență”, document care este actualizat și avizat de către ISU, „Planul de apărare în cazul producerii unei situații de urgență specifice provocate de cutremure și/sau alunecări de teren”, Planul de gestionare și managementul urgențelor civile al Universității din Bacău, „Instrucțiunile proprii de prevenire și stingere a incendiilor”;

- planul de prevenire și protecție a fost întocmit pe baza rezultatelor procesului de evaluare a riscurilor identificate pentru fiecare loc de muncă, pentru care au fost stabilite măsuri de prevenire și protecție necesare asigurării securității și sănătății angajaților;

- medicul specialist de medicina muncii care a asigurat supravegherea stării de sănătate a lucrătorilor a întocmit și prezentat Rectorului Universității un raport în care a menționat concluziile evaluării stării de sănătate a lucrătorilor, dar și recomandări/măsuri medicale privind promovarea sănătății la locul de muncă. Concluziile și recomandările medicului consemnate în rapoartele întocmite au fost analizate în cadrul ședințelor de Consiliu de Administrație.

*Constatări cu caracter negativ:*

- s-a constatat că raportul președintelui Comitetului pentru cei trei ani din perioada auditată 2019, 2020, 2021 nu a fost supus dezbaterii și avizării de către membrii comitetului de securitate și sănătate în muncă, conform prevederilor legale în vigoare.

*Recomandări:*

- dezbaterea și avizarea rapoartelor anuale a președintelui Comitetului de Securitate și sănătate în muncă de către membrii Comitetului și includerea acestei prevederi și în Regulamentul de organizare și funcționare a comitetului de Securitate și sănătate în muncă.

### 3. Denumirea misiunii: „Auditarea activității de pază”

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- personalul care execută activități de pază a obiectivelor, bunurilor și valorilor este atestat de Inspectoratul Județean de Poliție după absolvirea cursurilor de calificare profesională;

- pentru fiecare obiectiv de pază au fost realizate analize de risc la securitatea fizică întocmite de un expert cu competențe de evaluator de risc, iar măsurile de securitate cuprinse în cadrul acestora au fost puse în aplicare de Universitate;

- paza obiectivelor Universității a fost organizată și efectuată în baza planurilor de pază;

- planul de pază este aprobat de persoanele competente de la nivelul instituției (rector, director general administrativ) și avizat favorabil de la unitatea de poliție competentă teritorial;

- activitățile desfășurate de personalul de pază au fost consemnate în registrele de evidență prevăzute de cadrul legal în vigoare. Astfel, au fost completate: Registrul de procese-verbale de predare-primire a serviciului, Registrul de evidență a accesului persoanelor, Registrul de control, Registrul de evenimente, Registrul buletinul posturilor. Acestea au fost întocmite în termenele prevăzute de normele în domeniu, la fiecare obiectiv și pe fiecare post de pază de către personalul specializat;

*Constatări cu caracter negativ:*

- prin observare directă rezultă că nu au fost elaborate proceduri, scrise și formalizate, care să reglementeze activitatea de pază. În cadrul chestionarului de control intern, șeful serviciului pază, ISCIR,



situații de urgență, sănătate și securitate în muncă a menționat că activitatea de pază în cadrul Universității s-a desfășurat pe bază de instrucțiuni și instruiți, elaborate de către acesta.

*Recomandări:*

- întocmirea, aprobarea și comunicarea procedurilor care reglementează activitatea de pază în conformitate cu prevederile Codului controlului intern managerial și cu reglementările interne.

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

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

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

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău funcția de audit intern este înființată prin structură proprie sub formă de birou, așa cum este specificat în anexa nr.1.

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” există un număr de 0 entități în subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice.

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

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău structura de audit public intern înființată este și funcțională.

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

Universitatea „VASILE ALECSANDRI” din Bacău a înființat audit public intern prin structură proprie.

Biroul audit public intern a întocmit anual raportul privind activitatea de audit public intern, în conformitate cu prevederile art.13, litera f din Legea nr.672/2002, republicată, cu modificările ulterioare, document transmis atât la organul ierarhic superior (Serviciu Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației) cât și la Camera de Conturi Bacău în conformitate cu prevederile art.42, alin.2 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

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

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

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

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

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

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare 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**

#### **Referitor la poziția structurii de audit public intern**

În organigrama instituției, Biroul Audit Public Intern este poziționat în subordinea directă a Rectorului Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, fiind asigurată independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Comunicarea constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatea de audit intern este una formală, prin adrese scrise și se realizează direct Rectorului Universității.

#### **Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2022**

Nu a fost cazul, Biroul Audit Public Intern nu are prevăzută funcție de conducere.

#### **Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2022**

Nu a fost cazul.

### **III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

#### **Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile**

În anul 2022, auditorii publici interni din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău nu au fost implicați în exercitarea activităților care fac parte din sfera auditabilă.

#### **Referitor la completarea declarației de independență**

Independența auditorilor interni se declară la începerea fiecărei misiuni de audit intern, prin completarea și semnarea Declarației de independență, conform procedurii specifice de audit public intern.

În anul 2022, auditorii desemnați să efectueze misiunile de audit intern nu s-au aflat în situații de incompatibilitate, astfel cum reiese din anexa nr.4.

### **III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural**

#### **III.4.1. Emiterea normelor proprii**

Entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației aplică norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin O.M.E.N. nr. 5509/2017.

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

La nivelul structurii de audit intern din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău au fost identificate un număr total de 8 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 3 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 38%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- planificarea misiunilor de audit intern;
- realizarea de misiuni de audit intern, conform planului de audit;
- consiliere.

Dintre cele 3 activități procedurabile a fost emisă o procedură scrisă, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de circa 34%.

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

#### **III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)**

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa 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 public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului public 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 public intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități și ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public 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 public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public 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 public 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 public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău s-a emis Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern cu nr. 406/13.01.2022. În anul 2022, nu a fost necesară actualizarea programului.

#### **III.5.2. Realizarea evaluării externe**

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public 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 public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, structura de audit public intern nu a fost evaluată în anul 2022 de organul ierarhic superior, de Curtea de Conturi a României, de UCAAPI și nici de alte entități.

### **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 governanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public 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 Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, la data de 31.12.2022, conform statului de funcții al personalului didactic auxiliar și nedidactic aprobat, structura de audit public intern nu avea alocate posturi de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2022, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 posturi, dintre care 2 posturi ocupate.

Din cele 2 posturi de execuție alocate, unul are funcție de coordonator al structurii de audit public intern.

Din 2 posturi de execuție ocupate, 2 sunt încadrate cu administratori financiari cu atribuții de auditor public intern, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern.

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 Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare 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 de auditor public intern 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 pierde 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).

#### **Referitor la funcțiile de conducere**

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, la data de 01 ianuarie 2022 nu era alocată funcție de conducere la Biroul audit public intern, drept urmare nu era ocupată o astfel de funcție.

#### **Referitor la funcțiile de execuție**

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău la data de 01 ianuarie 2022 existau un număr total de două persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern.

Pe parcursul anului 2022, nu au existat situații de părăsire a structurii de audit intern de către persoane care ocupau funcții de execuție și nici situații de persoane care au fost angajate în cadrul structurii de audit. Așadar această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%, astfel cum este reflectat în anexa nr.10.

### **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 public 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.

Pe baza informațiilor consemnate în anexa nr. 11 și anexa nr. 12, structura personalului de execuție încadrat la Biroul audit public intern se prezintă după cum urmează:

- 1 persoană cu o experiență în auditul intern de peste 10 ani, cu studii de specialitate în domeniul economic, limbi străine vorbite: limba engleză și limba italiană;
- 1 persoană cu o experiență în auditul intern de 9 ani, studii de specialitate în domeniul tehnic și în domeniul juridic, limbi străine vorbite: limba franceză și limba italiană, membru în 3 organisme naționale: Asociația Română de Mecanica Ruperii, Asociația Tehnică de Turnătorie din România și Asociația Română de Tensometrie.

#### **III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue**

Pregătirea profesională anuală a auditorilor publici interni se realizează în baza unui plan întocmit de Biroul audit public intern pe formatul standard aprobat în cadrul Universității. Structura responsabilă cu centralizarea solicitărilor este cea de resurse umane, astfel documentul este transmis acesteia.

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, gradul de participare la pregătirea profesională este de 100%, așa cum rezultă din anexa nr.13. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 15 zile, fiind realizate astfel:

- 0 zile prin cursuri de pregătire;
- 15 zile prin studiu individual;

În cursul anului 2022, nu au fost întâmpinate probleme cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

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

Conform art. 3 alin. (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 prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

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

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

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit public 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 activităților derulate de entitatea publică.

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

- Punctul 2.4.1.2. lit. 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. lit. 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 alin. (4) din Legea 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 Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de două posturi ocupate care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%. Informațiile succinte sunt prezentate în cadrul anexei nr.14 la prezentul raport.

## **Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul 2022**

### **IV.1. Planificarea activității 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 privește funcția 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).

#### **IV.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 Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău care a emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală, așa cum rezultă din anexa nr.15, prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
  - nu a emis propriile criterii de analiză a riscului, utilizând cadrul legal existent, respectiv nomele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației, aprobate prin OMEN nr.5509/2017;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
  - nu a emis procedură operațională de planificare multianuală și anuală, această activitate a fost realizată în conformitate cu nomele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației, aprobate prin OMEN nr.5509/2017;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual:
  - planificarea a fost realizată ținând cont de activitățile derulate în cadrul instituției.

#### **IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern**

##### **IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare**

##### **IV.2.1. 1. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La nivelul Universității VASILE ALECSANDRI” din Bacău în anul 2022 au fost realizate un număr de 9 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:

- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 3 misiuni 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 misiune de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 2 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 3 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2022 la nivelul Universității VASILE ALECSANDRI” din Bacău au fost constatate un număr total de **0 iregularități**, astfel:

<b>Domeniul</b>	<b>Număr iregularități constatate</b>
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0

Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din 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 Universității VASILE ALECSANDRI” din Bacău, situația se prezintă astfel:

- recomandările formulate și neînsușite de conducătorii entităților publice subordonate: 0;
- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorii entităților publice subordonate: 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 public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2022 au fost urmărite un număr de 5 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 4 recomandări implementate, din care:
  - 2 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 2 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 0 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 1 recomandare neimplementată, din care:
  - 1 recomandare pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.



Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	care de termenul de implementare depășit	pentru termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	care de termenul de implementare depășit
Bugetar	-	-	-	-	-	-
Financiar-contabil	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	1	2	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	1	-	-	-	1	-
TOTAL 1	2	2	-	-	1	-
TOTAL 2	4		-		1	

#### IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu este cazul.

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

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 public intern desfășurată la nivelul instituției publice

Punctele tari ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău sunt:

- ✓ Înființarea auditului public intern prin structură proprie, care a funcționat cu un număr de 2 posturi ocupate integral;
- ✓ Rata fluctuației personalului încadrat la structura de audit public intern este de 0% pe parcursul anului 2022, deși nivelul de salarizare nu este stabilit în concordanță cu responsabilitatea funcției;
- ✓ Independența organizatorică este asigurată prin constituirea Biroului audit public intern în subordinea directă a rectorului Universității;
- ✓ Biroul audit public intern a fost dimensionat, ca număr de auditori, astfel încât să fie asigurată auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern, la un interval de 3 ani;
- ✓ Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern prin elaborarea și actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității;
- ✓ Asigurarea perfecționării profesionale continue a angajaților în conformitate cu Programul de instruire;
- ✓ Auditorii interni au asigurat raportarea constatărilor, concluziilor și recomandărilor formulate în cadrul misiunilor realizate direct rectorului Universității;

- ✓ Auditorii interni nu au fost implicați în nici un fel în îndeplinirea activităților pe care le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern ale instituției;
- ✓ Activitatea de audit intern s-a desfășurat în baza planului multianual și a planului anual de activitate;
- ✓ Realizarea în proporție de 100% a planului anual de activitate;
- ✓ Declararea independenței auditorilor interni față de structura auditată cu ocazia efectuării fiecărei misiuni de audit public intern;
- ✓ Conducerea Universității a sprijinit activitatea de audit public intern pe parcursul anului 2022, garantând astfel independența și autoritatea auditorilor interni.

#### **Puncte slabe ale funcției de audit public intern**

Perfecționarea profesională a auditorilor interni din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău în ultimii ani, s-a realizat în întregime prin studiu individual a cadrului legal, normativ și procedural aferent domeniilor auditabile.

#### **VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Nu este cazul.

### **Partea a VII-a - Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern**

#### **VI.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice**

La îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurate în cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău pot contribui:

- ✓ Reluarea organizării de întâlniri de lucru cu auditorii interni din instituțiile de învățământ superior, de către organul ierarhic superior, pe teme specifice sferei de activitate;
- ✓ Schimburile de experiență în domeniul auditului public intern între universități, unde să fie promovate elemente de bună practică și să fie valorificată experiența dobândită de auditorii interni;
- ✓ Participarea la cursuri de formare profesională susținute de specialiști în domeniul auditului intern;

#### **VI.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Nu este cazul.

ec.Nicoleta LAZĂR

Echipa de audit,

dr. ing. Mirela GHEORGHIAN