

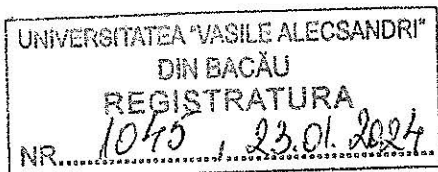


ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI
UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN
BACĂU

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 2023
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 2023

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	11
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	11
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	11
III.2. Raportarea activității de audit public intern	11
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	11
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	12
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	12
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	12
III.4.1. Emiterea normelor proprii	12
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	12
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	13
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).13	
III.5.2. Realizarea evaluării externe	13
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	14
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	14
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	14
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	15
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	15
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern..15	

Partea a IV-a – Activitatea de audit public intern derulată în anul 2023

IV.1. Planificarea activității de audit intern	16
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	17
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	17
IV.2.1.1. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	17
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	19
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	19

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 ...	19
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	20

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	20
VII.2. Propuneri pentru îmbunătățire activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	20

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 serviciului 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 2023 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 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 „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 2023, 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 2023;

- Program de instruire pe anul 2023;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
 - Plan multianual de audit public intern pentru perioada 2022-2024;
 - Plan audit public intern pe anul 2023;
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:
 - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:
 - 10 (zece) rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în anul 2023;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:
 - nu este cazul;
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni:
 - 1 (un) raport misiune ad-hoc realizată în anul 2023.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern afereente anului 2023

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Informații cu privire la planificarea activității de audit public intern în anul 2023:

- data aprobării planului anual de audit public intern: 12.01.2023;
- numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate: 10 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 2023.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În planul anual de audit public intern de la nivelul Universității au fost planificate 10 misiuni de asigurare și realizate în totalitate. Gradul de realizare a planului de audit public intern pe anul 2023 este de 100%. Planul de audit public intern a fost dus la îndeplinire de cele două persoane încadrate la structura de audit.

În anul 2023 structura de audit public intern a primit o solicitare de efectuare a unei misiuni ad-hoc din partea structurii de audit intern din cadrul Ministerului Educației.

Prezentăm mai jos un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în anul 2023:

Domeniul financiar contabilitate	
Constatări	Recomandări
Operațiunile privind datoriile și creanțele au fost înregistrate în contabilitate cronologic și sistematic, în conturi sintetice și analitice, în conformitate cu regulile stabilite pentru fiecare formă de înregistrare în contabilitate. Balanța analitică este în concordanță cu balanța sintetică a datoriilor și creanțelor. Între evidența extracontabilă și evidența analitică din contabilitate au fost realizate verificări cu o frecvență lunară.	-
Au fost efectuate verificări între soldurile din registrul de casă cu monetarul și cu cele din contabilitate de persoana desemnată din cadrul serviciului de contabilitate, cu verificarea activității casieriei.	-

Înregistrarea încasărilor și plăților derulate prin casieria Universității în evidența contabilă a fost realizată corect conform cu reglementările contabile aplicabile.	
Cheltuielile cu salariile datorate personalului, reținerile individuale au fost înregistrate în aplicația financiar-contabilă pe baza centralizării cheltuielilor de personal și a situației recapitulative, în luna în care munca a fost prestată, de către persoanele responsabile din cadrul serviciului financiar-contabil. Plata salariilor, a contribuțiilor reținute pe statele de plată către bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, precum și a impozitului către bugetul de stat au fost evidențiate în contabilitate în luna imediat următoare în care munca a fost prestată, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.	-
Documentele care compun situațiile financiare anuale sunt conforme cu prevederile legale în vigoare. Formularul „situația fluxurilor de trezorerie” a fost certificat pentru exactitatea plăților nete de casă efectuate, soldurile conturilor de disponibilități, precum și pentru existența concordanței datelor din contabilitatea Universității cu cele din contabilitatea unității de Trezorerie a Statului. Situațiile financiare anuale sunt întocmite pe baza datelor preluate din balanțele de verificare sintetice și analitice.	-

Domeniul achiziții publice	
Constatări	Recomandări
În perioada auditată 2020-2022 a fost elaborat planul anual al achizițiilor publice, în termenul legal prevăzut. În perioada auditată, respectiv în anul 2020 și 2021 managerul fiecărui contract finanțat din fonduri nerambursabile și proiect de cercetare-dezvoltare a întocmit și a pus la dispoziția personalului din cadrul serviciului achiziții publice un program al acestora.	-
Șeful serviciului achiziții publice solicită tuturor compartimentelor funcționale, printr-o adresă transmisă intranet, întocmirea necesarelor estimative de achiziții publice pentru anul următor. Șeful serviciului achiziții publice a procedat la centralizarea tuturor necesarelor primite, pentru a stabili valoarea estimată a fiecărei achiziții publice și pentru a alege modalitatea de atribuire.	-
Estimarea valorii s-a făcut în funcție de obiectul achiziției publice, în care au fost incluse toate produsele, serviciile și lucrările considerate similare (care îndeplinesc aceleași funcții tehnice și economice) achiziționate pe parcursul unui an bugetar. În ceea ce privește achiziția publică de lucrări, valoarea a fost estimată prin cumularea tuturor categoriilor de cheltuieli stabilite pe fiecare obiectiv de investiție nou sau obiectiv de investiție existent în patrimoniul instituției. Au fost respectate pragurile valorice prevăzute de cadrul legal în vigoare pentru aplicarea corectă a modalității de achiziție fie prin proceduri de atribuire, fie prin cumpărare directă.	-
În cazul achizițiilor directe este respectat pragul valoric.	-

Achizițiile sunt realizate prin intermediul catalogului electronic, deci nu este cazul întocmirii unei note justificative.	
În toate contractele din eșantion analizate au fost prevăzute clauze contractuale referitoare la garanția de bună execuție a contractului. Garanția de bună execuție a fost constituită în termenul și cuantumul stabilit prin contract, și este valabilă pe toată perioada derulării contractului.	-

Domeniul resurse umane	
Constatări	Recomandări
În cazul tuturor concursurilor organizate există posturi vacante în statul de funcții. În toate cazurile s-a respectat termenul de publicare a anunțului, respectiv 30 zile lucrătoare înainte de organizarea concursului. Atât comisia de concurs cât și comisia de soluționare a contestațiilor sunt desemnate prin act administrativ, respectiv prin Decizie a Rectorului Universității și aprobată de Consiliul de administrație.	-
Decizia internă s-a emis pentru fiecare candidat care a ocupat un post în urma organizării concursului. Decizia de numire în funcție conține toate datele necesare cerute de legislația în vigoare: numele angajatului, denumirea funcției de încadrare, temeiul legal al numirii în funcție, data de la care urmează să exercite funcția, locul de desfășurare a activității și drepturile salariale (salariul de bază și indemnizația de hrană).	-
Registrul de evidență al salariaților este completat și transmis de o persoană din cadrul SRUS nominalizată prin decizia scrisă a rectorului. Registrul se întocmește în formă electronică din anul 2011 și respectă structura cadru adoptată de Inspekția muncii. Erorile survenite în completarea Registrului sunt corectate la data constatării acestora. Registrul se completează în conformitate cu instrucțiunile de utilizare obținute de pe pagina de internet a inspekției muncii.	-
În toate cazurile verificate, promovarea în grade sau trepte profesionale s-a făcut prin examen. Promovarea se face în baza propunerii șefului ierarhic a angajatului care îndeplinește condițiile de promovare și în baza aprobării conducătorului instituției. Examenele de promovare se organizează după evaluarea anuală făcută de către șeful ierarhic; aceste evaluări se depun la SRUS, care urmărește să fie îndeplinită condiția prezentei calificativului „foarte bine” la evaluarea performanțelor profesionale individuale cel puțin de 2 ori în ultimii 3 ani pentru candidatul la promovare.	-
Încadrarea în noua funcție se face începând cu prima zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a avut loc promovarea, dovada respectării acestei condiții o constituie Decizia privind drepturile salariale și data de punere în aplicare a acesteia.	-

Domeniul tehnologia informației	
Constatări	Recomandări
Incidentele apărute în funcționarea normală a sistemului IT din cadrul serviciului resurse umane și serviciului contabilitate sunt semnalate telefonic, prin e-mail sau pe suport on-line INDECO, în cazul problemelor de software apărute pentru aplicația <i>eCub</i> , iar pentru problemele de hardware se apelează la serviciul de informatizare. Aceste incidente semnalate la Serviciul de Informatizare și Comunicații Digitale sunt consemnate într-un registru de activități. SICD a implementat un sistem informatic propriu de evidență a sesizărilor, disponibil la https://sicd.ub.ro . În cazul intervențiilor on-line avute cu IndecoSoft, există o evidență lunară a problemelor semnalate prin e-mail-uri. Exemplificarea acestei evidențe o reprezintă Raportul intervențiilor on-line cu Indecosoft, atașate facturilor.	-
Structura IT are responsabilitatea postării datelor parțial, doar pentru portalul UVA secțiunea <i>Știri și evenimente</i> , pentru celelalte informații sunt delegați responsabili din fiecare facultate / departament.	-
Referitor la aplicația utilizată de cele două structuri: resurse umane și contabilitate, responsabilitățile privind alocarea drepturilor de acces la rețea au fost stabilite fiecărui angajat care are acces la program, de către personalul care a inițiat angajații în aplicația INDECO SOFT (eCub). Accesul în cadrul sistemului se realizează pe baza conturilor de utilizatori în funcție de tipurile specifice și de atribuțiile fiecărui angajat, conform responsabilităților din Fișa postului.	-
Riscurile reprezentate de viruși sunt limitate prin utilizarea programului antivirus, BitDefender, achiziționat cu licență la nivel de instituție, instalat pe toate calculatoarele desktop, mai puțin pe laptopuri care au antivirusuri descărcate free. Rețelele sensibile sunt izolate și au atribuite politici de acces la nivelul firewall-ului central.	-
Arhivarea este utilizată pentru bazele de date și sistemul mail. Sistemele de operare ale serverelor pe care se realizează operația de arhivare au integrate utilitare dedicate.	-

Domeniul fonduri comunitare	
Constatări	Recomandări
Echipa de monitorizare a proiectelor finanțate din fonduri structurale a fost constituită prin decizie internă a rectorului Universității emisă în baza deciziilor Consiliului de Administrație.	-
Echipa de monitorizare și-a desfășurat activitatea în baza programului de monitorizare a proiectelor finanțate din fonduri structurale europene.	-
Programul de monitorizare este supus analizei și avizării șefului ierarhic superior, în persoana prorectorului pentru programe de cercetare, precum și aprobării rectorului Universității.	-
Raportul de monitorizare/evaluare a proiectului a fost întocmit în baza informațiilor colectate și consemnate în fișa de monitorizare.	-

Veridicitatea datelor consemnate în raportul de monitorizare/evaluare a proiectului este asumată prin aplicarea semnăturilor membrilor comisiei de monitorizare.	-
--	---

Domeniul funcțiilor specifice	
Constatări	Recomandări
Pentru perioada cuprinsă între 01.01.2020 și 31.12.2021, declarațiile de avere primite au fost evidențiate în Registrul declarațiilor de avere, de către persoana responsabilă. Începând cu anul 2022, registrul este creat pe baza declarațiilor încărcate pe platforma e-Dai.	-
Anual, secretarul șef al instituției informează Consiliul de administrație al UBc privind necesitatea depunerii declarațiilor de avere și de interese, făcând precizările ce se impun iar membrii Consiliului de administrație transmit angajaților din subordine cele comunicate. Mai mult, toți angajații UBc sunt informați, și prin e-mailul transmis de secretarul șef, privind instrucțiunile de completare a declarațiilor de avere și de interese. Tot personalul instituției a fost informat cu privire la modalitatea de completare a declarațiilor de avere.	-
Documentele care reglementează procesul de management al riscurilor de corupție elaborate în cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău sunt: procedura managementul riscului, identificarea, evaluarea, monitorizarea și tratarea riscurilor, procedura inventarierea funcțiilor sensibile și procedura identificarea, evaluarea, monitorizarea și tratarea riscurilor de corupție.	-
În cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău implementarea măsurilor preventive anticorupție a fost realizată în baza planului de integritate elaborat în 17.06.2022, document asumat de conducerea instituției în data de 23.06.2022. Planul de integritate respectă formatul standard prevăzut de cadrul legal în vigoare referitor la strategia națională anticorupție, cuprinzând informații cu privire la: obiective, măsuri, indicatori de performanță, riscuri, surse de verificare, responsabil, bugetul estimat și termenul de realizare.	-
Consilierul de integritate a elaborat raportul privind evaluarea incidentelor de integritate pentru anul 2022 în 28.03.2023. Raportul anual a fost aprobat de organele de conducere ale Universității, respectiv de consiliul de administrație și de senatul universitar, în ședința comună organizată în data de 30.03.2023.	-

La începutul fiecărui an din perioada auditată, a fost întocmit planul editorial al Editurii Alma Mater, plan care are următoarele componente: cărți științifice și manuale universitare, reviste științifice/proceedings, reviste studențești, reviste școlare, reviste preșcolare, toate acestea propuse spre publicare.	-
Toate lucrările publicate la editura Universității, din eșantionul verificat sunt supuse unei testări de similitudine. Rezultatul testării de similitudine pentru lucrările publicate cu caracter didactic, științifice, beletristice respectă procentul total al categoriilor "Original" și "Referenced".	-
Dosarele tipărite ale lucrărilor cuprinse în eșantion sunt complete, cu toate elementele menționate în Regulament, astfel: - descrierea CIP eliberată de BNR; - formularul CIP completat de Editură pe platforma BNR; - formularul CIP completat de autorii lucrării; - pagina de titlu a lucrării.	-
Activitatea editorială a revistelor/publicațiilor periodice editate de către Editura Alma Mater se desfășoară conform unui Regulament cadru de organizare și funcționare al revistelor/publicațiilor periodice aflate sub egida Editurii "Alma Mater" a Universității "Vasile Alecsandri" din Bacău.	-
Toate revistele/publicațiile periodice selecționate în eșantion și verificate au propriile comitete editoriale și științifice. Editorii publicațiilor periodice întocmesc un Raport anual de activitate la solicitarea Editurii.	-
Persoanele care au atribuții și responsabilități privind gestionarea actelor de studii și a documentelor universitare sunt numite prin decizie internă a rectorului Universității.	-
Biroul Acte de studii întocmește anual un Registru inventar al Registrelor de evidență a formularelor actelor de studii tipizate. Registrele inventar al Registrelor de evidență a formularelor actelor de studii tipizate sunt completate la zi cu toate informațiile de identificare a Registrelor de evidență, respectiv: data deschiderii, codificare, tip act, serie, secvență, data închiderii, numărul de pagini.	-
În fiecare an se întocmește un raport privind formularele actelor de studii primite, editate și eliberate. Raportul conține date cu privire la promoția, seria și secvența număr, numărul bucăților, editate, anulate, duplicate, eliberate, casate, necompletate.	-
În cazul în care sunt eliberate diplomele cu toate numerele consecutive dintr-un carnet de 25 de acte de studii, cotoarele sunt arhivate corespunzător.	-
Salariații serviciului tehnic au pregătit documentația pentru autorizarea executării lucrărilor de construcții, care a cuprins următoarele documente: certificat de urbanism, documentația tehnică care a fost vizată spre neschimbare, avizele și acordurile care au fost solicitate în certificatul de	-

<p>urbanism de către Primăria mun.Bacău, precum și punctul de vedere al Agenției pentru protecția mediului.</p> <p>În baza documentației depuse de reprezentanții Universității, a fost emisă autorizația de construcție pentru toate lucrările a caror executare au necesitat acest document.</p>	
<p>La toate lucrările analizate s-a constatat respectarea cerinței legale cu privire la realizarea recepției la terminarea lucrărilor.</p> <p>Reprezentanții Universității au preluat construcția de la executant în baza recepției admise la terminarea lucrărilor, după care au procedat la darea în folosință a acesteia.</p>	-
<p>Clădirile care sunt în patrimoniul Universității au fost autorizate pentru securitate la incendiu.</p> <p>Toate autorizațiile analizate se află în perioada de valabilitate și sunt însoțite de documentele vizate spre neschimbare care au stat la baza emiterii acestora.</p>	-
<p>În fișa activității zilnice completată pentru fiecare autovehicul nu a fost determinat consumul efectiv/real de combustibil.</p> <p>În fișa activității zilnice completată pentru fiecare autovehicul nu au fost stabilite diferențele de combustibil, efectuând comparația între consumul efectiv/real și consumul normat, comparație care întărește justetea sumelor declarate.</p> <p>Situația consumului lunar de carburanți pentru fiecare autovehicul în parte este completată cu datele rezultate din fișa activității zilnice. Dar această situație este incompletă, nefiind stabilit stocul factual de combustibil și nici diferențe între cele două stocuri, scriptic și factual. În baza acestei situații s-au efectuat scăderi de combustibil din evidența contabilă a Universității. Dar cantitatea de combustibil determinată drept consum real ar trebui să fie cantitatea pentru care să se întocmească documente de scădere din evidența contabilă.</p>	<p>Întocmirea documentelor de evidență a exploatării autovehiculelor cu toate datele prevăzute de formular. Determinarea consumului real pentru fiecare autovehicul din parcul auto al Universității.</p> <p>Urmărirea abaterilor consumului efectiv față de consumul normat, stabilirea cauzelor generatoare și înlăturarea acestora.</p> <p>În cadrul documentului <i>situația consumului lunar de carburanți</i> să se calculeze diferențele între cele două stocuri, scriptic și factual, iar aceste sume să fie reflectate în contabilitatea Universității.</p>

Domeniul SCMI	
Constatări	Recomandări
<p>Comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a fost constituită prin decizie a rectorului emisă în baza deciziilor Consiliului de Administrație.</p> <p>Componenta Comisiei de monitorizare respectă prevederile cadrului normativ în vigoare. Este respectată cerința legală cu privire la asigurarea conducerii comisiei de către o persoană de conducere cu autoritate, președintele comisiei fiind un prodecan din cadrul Facultății de Sport.</p>	-
<p>Lucrările fiecărei ședințe a Comisiei de monitorizare au fost consemnate într-un proces-verbal/minută. Veridicitatea lucrărilor consemnate în procesul-verbal al</p>	-

ședinței este asumată prin aplicarea semnăturilor persoanei care conduce ședința Comisiei de monitorizare și ale membrilor comisiei prezenți la ședință.	
Hotărârile adoptate de membrii Comisiei de monitorizare au fost comunicate de secretarul comisiei de monitorizare persoanelor vizate.	-
Comisia de monitorizare și-a desfășurat activitatea în baza programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial. Măsurile cuprinse în programul de dezvoltare au fost adaptate la specificul cadrului legal de organizare și de funcționare a instituției.	-
Proiectul de raport asupra sistemului de control intern managerial este pregătit de către președintele comisiei de monitorizare, analizat în ședința consiliului de administrație a Universității și aprobat de rector.	-
Raportul asupra sistemului de control intern managerial a fost transmis la Ministerul Educației împreună cu situația financiară anuală în termenul fixat de acesta.	-

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 (Serviciul 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 2023

Nu a fost cazul, biroul audit public intern din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău nu are prevăzută funcție de conducere în statul de funcții.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2023

În anul 2023 **nu au existat situații** cu privire la numirea sau/și revocarea auditorilor publici interni din cadrul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

În anul 2023, 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

Auditorii interni își declară independența la începerea fiecărei misiuni de audit intern, prin completarea și semnarea Declarației de independență, conform procedurii specifice de audit public intern.

În anul 2023, 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 guvernanță, 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. 905/20.01.2023. Programul a fost actualizat în anul 2023, fiind înregistrat cu nr. 21809/09.11.2023.

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 2023 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 guvernanta 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 posedă 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 31.12.2023, 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 2023, 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 ca 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 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).

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău, la data de 01 ianuarie 2023 nu era alocată funcție de conducere la Biroul audit public intern, drept urmare în anul 2023 nu a fost ocupată o astfel de funcție.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității „VASILE ALECSANDRI” din Bacău la data de 01 ianuarie 2023 existau un număr total de 2 (două) persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern.

Pe parcursul anului 2023, 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 10 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 2023, 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, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea 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 2 (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 2023

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 nocele 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 nocele 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 2023 au fost realizate un număr de 10 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;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 4 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 10 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2023 la nivelul Universității VASILE ALECSANDRI” din Bacău 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/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

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: nu a fost cazul;
- 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 2023 au fost urmărite un număr de 5 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 1 recomandare implementată, din care:
 - 1 recomandare implementată în termenul stabilit;
 - 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;
- 4 recomandări neimplementate, din care:

- 4 recomandări 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 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	-	-	-	-	-	-
Financiar-contabil	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	-	4	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	1	-	-	-	-	-
TOTAL 1	1	-	-	-	4	-
TOTAL 2	1	-	-	-	4	-

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 2023, 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 managerial ale instituției;
- ✓ Activitatea de audit intern s-a desfășurat în baza planului multianual și a planului anual de activitate, documente aprobate de conducătorul instituției și avizate de structura de audit intern din cadrul ministerului de resort;
- ✓ 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 2023, 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