

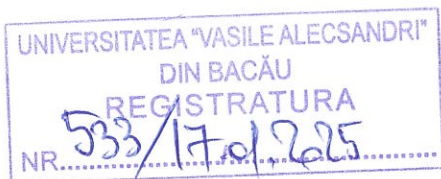


ROMÂNIA  
MINISTERUL EDUCAȚIEI  
UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN  
BACĂU

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



## Audit Public Intern



Aprobat,

Prof.univ.dr.ing. Carol SCHNAKOVSKY

RECTOR,

## Raport

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**  
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 2024**

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

### **Partea a IV-a – Activitatea de audit public intern derulată în anul 2024**

IV.1. Planificarea activității de audit intern .....	13
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....	14
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare .....	14
IV.2.1.1. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	14
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere .....	16
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....	16

### **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 ...	16
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	17

### **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 .....	17
VII.2. Propuneri pentru îmbunătățire activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	17

## 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 regăsesc 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 2024 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 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

### 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 2024, sunt următoarele:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:
  - organigrama Universității;
  - statul de funcții;
  - regulamentul de organizare și funcționare al structurii Audit Public Intern;
  - cartea auditului public intern;
  - procedura operațională „Derularea misiunii de audit public intern de regularitate/conformitate”;
  - 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 2024;
- Program de instruire pe anul 2024;
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
  - Plan multianual de audit public intern pentru perioada 2022-2024;
  - Plan audit public intern pe anul 2024;
- 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 2024;
- 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 aferente anului 2024**

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

Informații cu privire la planificarea activității de audit public intern în anul 2024:

- data aprobării planului anual de audit public intern de către organul ierarhic superior: 10.01.2024;
- 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 2024.

### **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 dintre acestea au fost realizate un număr de 9 misiuni. Cea de a zecea misiune de audit planificată nu a putut fi realizată datorită incapacității temporare de muncă în care s-a aflat un salariat din cadrul structurii de audit. Gradul de realizare a planului de audit public intern pe anul 2024 este de 90%. Planul de audit public intern a fost dus la îndeplinire de cele două persoane încadrate la structura de audit.

În anul 2024 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 2024:

➤ *domeniul financiar-contabil:*

1. Denumirea misiunii: „Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare”

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- angajarea de cheltuieli a fost efectuată de ordonatorul de credite, numai după ce acestea au fost prezentate persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- persoanele desemnate să efectueze lichidarea cheltuielilor au verificat documentele justificative și au confirmat, pe propria răspundere, realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor;
- suma datorată beneficiarului a fost stabilită în conformitate cu documentele justificative care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate;
- au fost înregistrate în evidența contabilă plățile efectuate prin virament, în conturile contabile prevăzute în cadrul planului de conturi în vigoare la data efectuării operațiunii;
- evidența contabilă analitică a plăților a fost realizată pe subdiviziunile bugetare conform clasificăției economice a cheltuielilor.

## 2. Denumirea misiunii:

*„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”*

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- evidența angajamentelor bugetare și legale se ține în cadrul compartimentului de contabilitate, precum și de persoanele care exercită control financiar preventiv propriu;
- contabilitatea analitică a angajamentelor bugetare (806.60) și a angajamentelor legale (806.70) este întocmită pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului Universității. Informațiile înregistrate în cele două conturi de angajamente (806.60 și 806.70) sunt complete;
- au fost respectate reglementările legale privind întocmirea raportului explicativ cu privire la execuția cheltuielilor bugetare, document care însoțește situația financiară;
- redactarea contractelor de achiziție s-a realizat cu menționarea clauzelor referitoare la: datele de identificare ale părților, obiectul contractului, prețul/valoarea, durata contractului, obligațiile părților, calitatea și cantitatea produselor/serviciilor/lucrărilor; penalități; garanție de bună execuție a contractului; actualizare preț cu respectarea legii; modificarea prevederilor contractuale;
- contractele care au drept obiect lucrări de construcție au constituită garanția de buna execuție;
- termenele contractuale cu privire la constituirea garanției de bună execuție, executarea contractului și achitarea facturilor au fost respectate.

## 3. Denumirea misiunii:

*„Evaluarea activității de cercetare științifică ”*

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- persoana responsabilă cu activitatea de resurse umane a întocmit contracte individuale de muncă pe perioada derulării proiectului pentru tot personalul implicat, respectiv pentru responsabilul de proiect și echipa de implementare, care au fost înregistrate în registrul general de evidență a salariaților;
- tariful orar utilizat pentru salarizarea personalului implicat în derularea proiectelor PN se încadrează în plafoanele legale. Acesta a fost supus analizei și aprobării membrilor consiliului de administrație al Universității;
- contractele de prestări servicii de cercetare științifică analizate conțin datele complete pentru identificarea părților. În conținutul angajamentelor legale sunt clar stipulate durata și obiectul contractului. Valoarea contractului este precizată pe toate contractele analizate. Există clauze prevăzute în contractele de prestări servicii de cercetare științifică cu privire la obligațiile părților: facturare, termen de plată, modalitatea de plată;
- modificarea prevederilor din contractele de prestări servicii de cercetare științifică a fost realizată cu acordul scris al părților exprimat prin acte adiționale;
- veniturile din prestări de servicii de cercetare (751 „venituri din prestări servicii și alte activități”) au fost evidențiate în contabilitatea Universității în baza facturilor emise (contul 411 „clienți”).

## 4. Denumirea misiunii:

*„Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora ”*

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- fundamentarea veniturilor din taxe de studii și cursuri de pregătire profesională a fost realizată de către administratorii șefi de facultate, stabilirea cuantumului taxei de studii este atributul fiecărei universități, în baza autonomiei universitare;
- contractele de studii se întocmesc pe ciclul de studii universitare de licență, master și conversie profesională, pentru toți studenții admiși și confirmați la studii;
- contractele de studii sunt actualizate anual, prin întocmirea de acte adiționale, în care s-a menționat cuantumul și termenele de plata a taxei aferente anului universitar pentru care au fost încheiate acestea;
- evidența analitică a debitorilor din taxe de studii și cursuri de pregătire profesională se ține cu ajutorul programului informatic University Management System - UMS și intră în sarcinile de serviciu ale administratorilor șefi de facultate;
- debitele sunt calculate în conformitate cu prevederile contractului de studii și comunicate lunar Serviciului Financiar-Contabilitate în vederea înregistrării lor în evidența contabilă, dar și cu prevederile instrucțiunii interne;
- pentru plata taxelor de școlarizare după termenele menționate în actele adiționale la contractele de studii, sunt încasate penalități de întârziere în cuantum de 0,05% pe zi calculate la suma datorată.

➤ *Domeniul bugetar*

Denumirea misiunii:

„Alocarea creditelor bugetare.

*Concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului”*

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- veniturile și cheltuielile sunt incluse în buget în sume brute în totalitatea lor, deci sumele din toate sursele de finanțare ale universității au fost centralizate: bugetul de stat, activitatea desfășurată în caminele studențești și în cantina, activitatea de cercetare științifică universitară, fonduri nerambursabile, taxe percepute de la persoane fizice;
- aprobarea veniturilor și cheltuielilor bugetare a fost realizată pentru perioada unui an, perioadă care corespunde exercițiului bugetar, confirmă respectarea principiului anualității;
- conducătorul structurii tehnice din cadrul Universității împreună cu directorul economic au întocmit programul de investiții publice respectând structura prevăzută de cadrul legal în vigoare, document ce constituie anexă la bugetul de venituri și cheltuieli al Universității;
- cererile pentru deschiderea de credite bugetare sunt transmise în termen la organul ierarhic superior pentru avizarea acestora din punctul de vedere al încadrării sumelor solicitate în prevederile bugetare trimestriale ale bugetului propriu al Universității;
- angajații structurii tehnice au efectuat lunar raportarea datelor aferente derulării procesului investițional;
- de regulă, a fost respectat termenul de transmitere a Fișei de monitorizare a programului de investiții la organul ierarhic superior.

➤ *domeniul funcțiilor specifice entității:*

1. Denumirea misiunii: „*Evaluarea activităților desfășurate în cadrul Căminelor studențești”*

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- repartizarea locurilor de cazare, pe facultăți, se face de comisia centrală de cazare, stabilită prin regulamentul de cazare;
- repartizarea locurilor de cazare se face pe baza documentelor aprobate de consiliul de administrație ținând cont de capacitatea de cazare, cifra de școlarizare, efectivul studenților străini;

- conform regulamentului de cazare listele cu studenții care au primit drept de cazare sunt afișate pe site-ul fiecărei facultăți, cu 10 zile calendaristice înaintea începerii anului universitar și se pot contesta în cel mult trei zile de la data afișării;

- tarifele de cazare sunt fundamentate în stabilirea lor luându-se în calcul cheltuielile cu salariile, utilitățile, cheltuielile materiale și dotările precum și rata inflației anuale;

- contractul de închiriere prevede clauzele minime obligatorii: date de identificare a părților, obiectul contractului, durata contractului, drepturile și obligațiile părților.

## 2. Denumirea misiunii:

*„Evaluarea activităților desfășurate în cadrul Restaurantului Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău”*

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- angajatorul a asigurat tuturor salariaților care desfășoară activități în cadrul Restaurantului (bucătari, spălători vase, personal auxiliar, personal administrativ) efectuarea examenului medical periodic cu scopul depistării bolilor care constituie risc pentru viața și sănătatea clienților;

- medicul de medicina muncii a consemnat concluzia examenului medical în fișa de aptitudine pentru fiecare persoana examinată medical;

- operațiunile de dezinsecție au fost realizate ori de câte ori au fost depistați vectori în incinta clădirii, de regulă au fost efectuate pe perioada vacanței de vară. Între operațiunile periodice au fost aplicate proceduri interne de dezinsecție și deratizare curente, de întreținere, realizate cu personalul propriu;

- achiziția alimentelor necesare Cantinei este realizată de către personalul încadrat la Serviciul Achiziții publice din instituția de învățământ în baza referatului de necesitate întocmit la începutul fiecărei luni. Achiziția produselor se realizează din catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP, de la firme autorizate sau producători tradiționali și cu transportatori autorizați, respectând astfel legislația specifică achizițiilor publice;

- cantitatea de produse comandate a fost stabilită de administratorul Cantinei în raport cu spațiul disponibil pentru o depozitare corectă. Pentru păstrarea calității acestora s-au utilizat măsuri de verificare periodică a termenului de valabilitate a produselor alimentare;

- de regulă, alimentele livrate de furnizori au fost însoțite de documentele de certificare a calității acestora.

## 3. Denumirea misiunii:

*„Evaluarea activității de stabilire și acordare a burselor, precum și a altor facilități acordate studenților”*

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- cuantumul burselor, indiferent de tipul acestora, a fost aprobat de membrii Senatului universitar, la propunerea Consiliului de administrație, în urma consultării cu reprezentanții studenților;

- cheltuielile cu bursele s-au încadrat în alocațiile bugetare cu destinația burse primite anual de la ordonatorul principal de credite, prin intermediul contractului instituțional;

- semestrial, s-au realizat analize cu privire la valoarea soldului contului de disponibil și s-au stabilit măsuri adecvate în vederea diminuării acestuia, în sensul acordării de burse de ajutor social cu caracter ocazional, burse pentru stagii de studii universitare și postuniversitare în țară/străinătate, burse speciale. Măsurile propuse de Secretarul șef pe Universitate pe baza datelor comunicate de Serviciul Financiar-Contabil, au fost analizate și aprobate în Consiliul de Administrație al Universității;

- facilitățile acordate studenților în afara burselor sunt: legitimații de transport /decontarea transportului, tabere studențești și acordarea unui număr de calculatoare, facilitate acordată doar în timpul pandemiei

pentru a facilita participarea studenților la activitățile didactice desfășurate online. Deoarece acordarea de calculatoare a avut un caracter ocazional și acordarea legitimațiilor de transport se face pe baza tabelor trimise de către Ministerul Educației, iar acest drept îl au toți studenții, se va verifica doar facilitatea de acordare a taberelor studențești;

- comisia semnează procesul verbal de selecție a studenților beneficiari de tabere, îl transmite secretariatului facultății, iar acesta îl ștampilează și afișează atât la loc vizibil, cât și pe site-ul facultății.

➤ *Alte domenii*

Denumirea misiunii: „Evaluarea activității de control financiar preventiv propriu”

*Constatări cu caracter pozitiv:*

- compartimentele care au inițiat operațiuni au transmis documentele, asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv, la persoanele responsabilizate în acest sens;

- documentele prezentate la viza de control financiar preventiv propriu au fost înscrise în *Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv* elaborat de persoanele desemnate;

- *Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv* cuprinde toate elementele prevăzute de cadrul normativ și procedural în vigoare;

- proiectele de operațiuni care au primită viză au fost evidențiate în *Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv*;

- persoanele desemnate cu exercitarea controlului din cadrul Universității au întocmit rapoarte trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu.

## **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 compartiment, 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.

Angajații structurii Audit Public Intern au 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, structura Audit Public Intern este poziționată 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 2024**

Nu a fost cazul, structura 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 2024**

Nu a fost cazul.

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

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

În anul 2024, 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 2024, 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%. Această procedură a fost actualizată în cursul anului 2024.

### **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. 821/19.01.2024. În anul 2024, programul a fost actualizat și a fost înregistrat cu nr. 21081 în data de 04.11.2024.

#### **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 2024 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 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 31.12.2024, conform statutului 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 2024, 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 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 2024 nu era alocată funcție de conducere la structura Audit Public Intern, drept urmare 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 2024 existau un număr total de două persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern.

Pe parcursul anului 2024, 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 structura 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 peste 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 structura 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 2024, 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 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 2024**

### **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 numele 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 numele 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 2024 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:

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

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2024 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
<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 2024 au fost urmărite un număr de 5 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 0 recomandări implementate, din care:
  - 0 recomandări implementate în termenul stabilit;

- 0 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;
- 0 recomandare neimplementată, din care:
  - 0 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 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	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	-	-	-	-	-	-
TOTAL 2	-	-	-	-	-	-

#### 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:

- ✓ Înfiiințarea 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 2024, deși nivelul de salarizare nu este stabilit în concordanță cu responsabilitatea funcției;
- ✓ Independența organizatorică este asigurată prin constituirea structurii Audit Public Intern în subordinea directă a rectorului Universității;
- ✓ Structura Audit Public Intern a fost dimensionată, 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;
- ✓ 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 2024, 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

Echipe de audit,

dr. ing. Mirela GHEORGHIAN