



UNIVERSITATEA
LUCIAN BLAGA
— DIN SIBIU —

Ministerul Educației și Cercetării
Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu

Compartiment Audit Intern

ANEXĂ LA HOTĂRÂREA SENATULUI
NR. 2982 DIN 29.05.2025

ROMÂNIA
Ministerul Educației
Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu
Nr. 1698
Ziua 19 Luna 03 2025

ANEXA 1 LA HOTĂRÂREA
CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
NR. 02 DIN 02.04.2025

Către,

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

Vă înaintăm, alăturat prezentei, Raportul privind activitatea de audit public intern desfășurată la Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu pentru anul 2024, pentru avizare.

Cu stimă,

Compartiment Audit Intern,
Oprișiu Nicoleta Maria



**UNIVERSITATEA
LUCIAN BLAGA
— DIN SIBIU —**

Ministerul Educației
Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu

Compartiment Audit Intern



APROBAT

RECTOR,

Prof. univ. dr. habil. Radu Sorin

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024

desfășurată la nivelul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu

CUPRINS

Partea I-a - INFORMAȚII GENERALE	4
I.1. Identificarea instituției publice	4
I.2. Scopul raportului	4
I.3. Perioada de raportare:.....	5
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora:	5
I.5. Documentele analizate	5
I.6. Baza legală de elaborare a raportului	5
I.7. Transmiterea raportului:	6
Partea a II-a Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024....	6
II.1. Planificarea activității	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	6
Partea a III-a Situația actuală a auditului public intern.....	10
Organizarea și Exerțarea Auditului Public Intern	10
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern	10
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	10
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	10
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	11
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	11
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	11
III.4.1. Emiterea normelor proprii	12
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	12
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	13
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității(PAIC)	13
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	14
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 2024.....	15
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	16
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern.....	16

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.... 17

IV.1. Planificarea activității de audit intern	17
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	18
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	18
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	22
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	22

Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern..... 22

Partea a VI-a – Concluzii..... 23

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	23
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate	24

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern..... 24

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	24
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	24



Partea I-a - INFORMAȚII GENERALE

I.1. Identificarea instituției publice

În baza Hotărârii de Guvern, nr. 225/1990, s-a înființat Universitatea din Sibiu, cuprinzând 5 facultăți: Litere, Istorie și Drept, Inginerie, Medicină, Tehnologia Textilelor și produselor alimentare și Științe. Universitatea s-a extins în 1991, când Institutul Teologic de Grad Universitar din Sibiu a devenit parte componentă a universității ca Facultate de Teologie. Din 1995, Universitatea din Sibiu poartă numele ilustrului scriitor și filosof român Lucian Blaga. În prezent ULBS are în componență 9 facultăți: Facultatea de Teologie, Facultatea de Drept, Facultatea de Litere și Arte, Facultatea de Inginerie, Facultatea de Științe Socio-Umane, Facultatea de Științe, Facultatea de Medicină, Facultatea de Științe Agricole, Industrie Alimentară și Protecția Mediului și Facultatea de Științe Economice. Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu este parte integrantă a sistemului național de învățământ superior și funcționează în conformitate cu legislația României, cu Carta și regulamentele universității. Activitatea de audit public intern în cadrul universității este organizată la nivelul Compartimentului de Audit Intern. Acesta este o structură care funcționează în subordinea directă a rectorului universității, exercitând o funcție distinctă și independentă de celelalte activități ale universității. Rolul și scopul activității de audit intern de la nivelul universității este de asigurare și consiliere, această activitate fiind concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile universității.

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu, cu sediul în Sibiu, B-dul Victoriei, nr.10.

Compartimentul de Audit Intern funcționează în subordinea Rectorului universității, și în anul 2024 a avut în componență un angajat: Opreșiu Nicoleta Maria, cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0269/ 217779 int.268
- Email: [REDACTED]

Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu nu are entități publice în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea sa.

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 „Lucian Blaga” din cursul anului 2024, în conformitate cu prevederile cadrului normativ și procedural și a standardelor profesionale, prin prezentarea principalelor concluzii și implementarea recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit derulate în perioada de raportare, de a demonstra contribuția acestuia la îmbunătățirea activității instituției.

Raportul este destinat atât conducerii Universității „Lucian Blaga” din Sibiu, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare:

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2024 din cadrul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu. De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu 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 „Lucian Blaga” din Sibiu. 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.	Oprisiu Nicoleta	Administrator financiar	0269/ 217779 int.268	

I.5. Documentele analizate

Documentele analizate sau evaluate au fost:

- Carta auditului intern, Regulamentele de ordine interioară, Organigrama universității, Carta Universității;
- Planul multianual de audit intern;
- Planul de audit pe anul 2024, aprobat de rectorul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu și apoi avizat de Serviciul de Audit Intern din cadrul Ministerul Educației;
- Rapoartele de audit intern, întocmite cu ocazia desfășurării misiunilor de audit planificate în perioada de raportare.

I.6. Baza legală de elaborare a raportului

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern ;
- Ordinul M.E.N. nr. 5.509 din 16 noiembrie 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/03.02.2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Ordonanța 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

I.7. Transmiterea raportului:

- elaborat de către Compartimentul de Audit Intern al Universității „Lucian Blaga” din Sibiu;
- analizat și aprobat de conducătorul instituției: Rector – Prof. univ. dr. habil. Radu Sorin ;
- transmis la organul ierarhic superior: Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației, ianuarie 2025;
- raportul va fi transmis și către Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi a județului Sibiu, până la sfârșitul trimestrului I al anului 2025.

Partea a II-a Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024

II.1. Planificarea activității

Planificarea și realizarea misiunilor sunt stabilite de către auditor și aprobate de către rectorul instituției. Compartimentul de audit public intern este în directă subordonare a rectorului universității, asigurându-se astfel independența funcțională necesară unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Planul de audit intern aferent anului 2024 a fost elaborat de către Compartimentul de Audit Intern din cadrul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu, este aprobat de rectorul Universității „Lucian Blaga” și apoi a fost avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerul Educației, conform adresei nr. 468/09.01.2024, înregistrată la ULBS cu nr. 243 din 17.01.2024. Pentru anul 2024 au fost planificate șase misiuni de audit public intern, toate misiunile de audit planificate au fost realizate.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2024, în planul de audit intern aprobat, au fost incluse următoarele misiuni:

- 1. Verificarea modalității de alocare și utilizare/cheltuire a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior în perioada 2020-2021**
- 2. Analiza alocării creditelor bugetare și a concesiunii sau închirierii bunurilor din domeniul public al statului ori al unităților administrativ – teritoriale.**
- 3. Sistemele informatice**

4. **Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali inclusiv a fondurile provenite din finanțare externă.**
5. **Evaluarea eficienței și eficacității fiabilității activității financiar-contabile privind elaborarea și transmiterea Situațiilor Financiare**
6. **Organizarea și modul de desfășurare al studiilor universitare de doctorat 2021-2023**

Domeniile misiunilor planificate:

1. Misiuni de audit privind activitățile financiar contabile: 2;
2. Misiuni de audit privind domeniul bugetar: 2;
3. Misiuni de audit privind sistemul informatic: 1
4. Misiuni de audit privind alte domenii: 1.

Toate misiunile s-au desfășurat în cadrul Compartimentului de Audit Intern, cu personalul din acest compartiment, nu au fost utilizate resurse umane externe. Pe parcursul derulării misiunilor de audit din anul 2024 auditorul intern nu a întâmpinat dificultăți.

În anul 2024, Ministerului Educației, prin Serviciul de Audit Public Intern nu a ordonat efectuarea altor misiuni de audit la Universitatea „Lucian Blaga” Sibiu, suplimentare celor incluse în Planul anual de audit.

În anul 2024, conducerea universității nu a ordonat efectuarea altor misiuni de audit, suplimentare celor incluse în Planul de audit.

Obiectivele misiunilor de audit intern din anul 2024

I. Verificarea modalității de alocare și utilizare/cheltuire a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior în perioada 2020-2021

1. Utilizarea FDI-urilor alocate, finanțate din bugetul Ministerului Educației în condițiile autonomiei universitare și în conformitate cu prevederile contractelor de finanțare instituțională în vederea stabilirii obiectivelor ce le revin.
2. Respectarea prevederilor legale în elaborarea proiectelor de dezvoltarea instituțională transmise CNFIS și includerea doar a acelor sume necesare finanțării proiectelor specifice de dezvoltarea instituțională.
3. Verificarea categoriilor de cheltuieli eligibile privind sumele alocate pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior.
4. Respectarea procedurii de alocare a fondului pentru dezvoltarea instituțională.
5. Respectarea prevederilor legale prevăzute în Ordinul ME nr. 3115/2020 și Ordinul ME nr. 3320/2021.

6. Existența și conducerea operativă a evidenței specifice acestei activități, inclusiv a evidenței contabile sintetice și analitice aferente.
7. Verificarea altor activități specifice ce revin din exercitarea atribuțiilor vizând modalitatea de alocare și utilizarea fondului pentru dezvoltarea instituțională.

II. Analiza alocării creditelor bugetare și a concesiunii sau închirierii bunurilor din domeniul public al statului ori al unităților administrativ – teritoriale.

1. Existența și respectarea procedurilor scrise operaționale privind concesiunea, închirierea de bunuri sau spații temporar disponibile.
2. Evaluarea operațiunii de atribuire a contractelor privind concesiunea, /închirierea de bunuri sau spații temporar disponibile
3. Evaluarea modului de întocmire și respectare a contractelor încheiate;
4. Urmărirea modului de respectare a termenelor pentru încasarea veniturilor
5. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor patrimoniale privind concesiuni sau închirieri;
6. Respectarea legislației cu privire la achizițiile publice în ceea ce privește operațiunile derulate.

III. Sistemele informatice

1. Planul strategic și politica universității în domeniul IT;
2. Organizarea și funcționarea departamentului IT;
3. Implementarea sistemului IT.
4. Securitate Sistemului IT.

IV. Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali inclusiv a fondurile provenite din finanțare externă.

1. Organizarea și conducerea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de U.L.B.S.
2. Respectarea cadrului legal normativ și procedural ce reglementează angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.

V. Evaluarea eficienței și eficacității fiabilității activității financiar-contabile privind elaborarea și transmiterea Situațiilor Financiare

1. Existența și respectarea procedurilor scrise privind întocmirea și transmiterea corectă a Situațiilor financiare;
2. Analiza conturilor și evidența contabilă;
3. Evaluarea Situațiilor financiare;
4. Eficiența și eficacitatea conducerii activității financiar contabile;
5. Organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar contabile.

VI. Organizarea și modul de desfășurare al studiilor universitare de doctorat 2021-2023

1. Realitatea, conformitatea și autenticitatea documentelor de înscriere și înmatriculare la studiile universitare de doctorat;
2. Realitatea, legalitatea și exactitatea sumelor încasate cu titlul de taxe de școlarizare și taxe administrative aferente studiilor universitare de doctor;
3. Încheierea la termen a contractelor de studii doctorale;
4. Plata la termen a taxei de școlarizare și a taxei de susținere a tezei de doctorat;
5. Verificarea registrului matricol pentru un ciclu de doctorat.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni se regăsesc la capitolul IV.2. din prezentul raport.



Partea a III-a Situația actuală a auditului public intern

Organizarea și Exercițarea Auditului Public Intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Universității “Lucian Blaga” din Sibiu, funcția de audit intern este înființată la nivel de Compartiment, având un număr de 2 (două) posturi.

La nivelul Universității “Lucian Blaga” din Sibiu, există o entitate subordonată – începând cu 01.01.2024, Clubul Sportiv Universitar din Sibiu a fost preluat în subordinea Universității “Lucian Blaga” din Sibiu, în conformitate cu Ordinul Ministrului Educației nr.6816/14.12.2023.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Universității “Lucian Blaga” din Sibiu structura de audit intern înființată este și funcțională. În conformitatea cu organigrama universității, Compartimentul de Audit Intern funcționează în subordinea Rectorului universității, exercitând o funcție distinctă și independentă de celelalte activități ale universității, în anul 2024 a avut în componență doar un angajat.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Raportarea activității de audit public intern din cadrul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu, pentru anul 2024, se face de către Compartimentul de Audit Intern, prin elaborarea Raportului de activitate care prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern. Acest Raport de activitatea, este analizat și aprobat de conducătorul instituției: Rector – Prof. univ. dr. habil. Radu Sorin; și apoi este transmis:

- la organul ierarhic superior: Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației – termen 30 ianuarie 2025;
- la Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi a județului Sibiu, până la sfârșitul trimestrului I al anului 2025.

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

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

a) pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

b) pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

- ♦ auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care le pot audita;

- ♦ auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit intern și evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 1086/2013 și Ordinul M.E.N. nr. 5.509/2017. 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 (Standardele de la 1100 la 1130).

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

În conformitate cu organigrama universității, Compartimentul Audit Public Intern funcționează în subordinea Rectorului universității, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice și are alocate două posturi. Compartimentul audit intern nu este supus ingerințelor externe, începând de la stabilirea obiectelor și obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a misiunilor de audit și până la comunicarea rezultatelor și recomandărilor formulate și care urmează să fie însușite și implementate. Compartimentul audit intern este independent din punct de vedere funcțional. Planificarea și realizarea misiunilor sunt stabilite de către auditor și aprobate de către Rectorul instituției. Compartimentul audit public intern este în directă subordonare a Rectorului universității, asigurându-se astfel independența funcțională necesară unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Prin atribuțiile pe care le îndeplinește, Compartimentul audit intern exercită o funcție distinctă și independentă în cadrul universității, nefiind implicat în elaborarea procedurilor de control sau în exercitarea unor activități supuse auditului intern.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În cadrul Universității Lucian Blaga din Sibiu în anul 2024 auditorul intern nu a fost implicat în derularea activităților auditabile. La nivelul Compartimentului de Audit Intern sunt aplicate prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern și sunt respectate cerințele din Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Auditorul interni are o atitudine imparțială, fără prejudecăți și nu a fost implicat în conflicte de interese. În anul 2024, la începutul misiunilor de audit auditorul intern a completat Declarația de independență, nefiind constată incompatibilități care să conducă la nerealizarea misiunilor de audit intern.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, care

aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Prin Ordinul M.E.N. nr. 5.509 din 16 noiembrie 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale; sunt stabilite normele pentru entitățile publice aflate în subordinea M.E. pentru care nu există norme specifice de audit.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

A. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern:

Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu fiind o instituție aflată în coordonarea Ministerului Educației, nu au fost elaborate norme proprii privind exercitarea auditului public intern, în conformitate cu Ordinul M.E.N. nr. 5.509 din 16 noiembrie 2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern., întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale.

B. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Codul privind conduita etică a auditorului intern se aplică, iar auditorii interni asigură și urmăresc respectarea acestuia pe tot parcursul derulării activităților de audit intern. Astfel sunt respectate regulile și principiile care trebuie să guverneze activitatea auditorului intern. În cursul anului 2024 nu au fost constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică a auditorului intern.

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

Pentru activitatea de audit intern sunt utilizate: Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației și în unitățile subordonate și procedurile prezentate în Regulamentul – privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern și Normele de audit public interne proprii privind exercitarea auditului intern care au fost actualizate în conformitate cu HG nr. 1.086/2013. Procedurile utilizate în derularea misiunilor de audit efectuate în cadrul Universității “Lucian Blaga” din Sibiu, sunt aprobate de Rectorul universității.

Carta auditului intern a fost elaborată în 2004, în anul 2013 ca urmare a modificărilor legislative, a fost revizuită și actualizată, apoi a fost actualizată în 2020 și a fost din nou actualizată, în conformitate cu modificările legislative, în anul 2024. Cu ocazia efectuării misiunilor aceasta este prezentată

structurilor auditate.

La nivelul structurii de audit public intern au fost elaborate 3 proceduri, au fost identificate 6 activități principale care pot fi procedurabile.

Menționăm faptul că procesul de identificare al activităților procedurabile este un proces continuu.

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

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

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit intern și să ducă la implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități.

În vederea îmbunătățirii calității activității de audit se au în vedere:

- respectarea legilor, standardelor de audit, normelor metodologice în vigoare, codului etic și a procedurilor specifice în toate etapele desfășurării auditului intern;
- identificarea bunelor practici în domeniul auditului intern, analiza și generalizarea acestora;
- îmbunătățirea calității auditului intern, creșterea eficacității și aportului valoric al acestei activități la îndeplinirea obiectivelor structurii auditate;
- creșterea aportului auditului intern la perfecționarea procesului de conducere al structurilor auditate, prin misiunile de consiliere;
- acoperirea integrală a sferei auditabile;
- perfecționarea continuă a personalului din cadrul Compartimentului de Audit Intern.

B. Evaluarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității

Realizarea evaluării interne:

a. Evaluări realizate de șeful compartimentului de audit intern

Nu există șef de compartiment, drept urmare au existat doar consultări cu alți auditori.

b. Evaluări realizate de managementul entității

- Nu a fost cazul-

c. Alte evaluări interne - Nu a fost cazul

d. Abateri și sancțiuni - Nu a fost cazul

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit intern și o autoevaluare periodică a acesteia, pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.



III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

a. Evaluări realizate de Curtea de Conturi

Ultima evaluarea realizată de Curtea de Conturi a fost în anul 2023.

b. Evaluări realizate de UCAAPI – Nu a fost cazul

c. Evaluări realizate de alte organisme –

În cursul anului 2024, Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educație a efectuat evaluarea activității Compartimentului de audit intern, ca urmare a acestei misiuni de audit s-a întocmit Raportul de audit nr.325/19.08.2024.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2024

În conformitate cu organigrama universității, Compartimentul de Audit Intern funcționează în subordinea Rectorului universității și are alocate două posturi-angajați. În anul 2024 posturile prevazute în structura Compartimentului de Audit Intern nu au fost ocupate în proporție de 100%. În acest an nu s-au făcut angajări de personal. Angajarea personalului se face cu respectarea legislației în vigoare, selecția și recrutarea auditorilor interni se face prin concurs respectându-se criteriile de selecție a candidaților pentru posturile de auditori interni. Din analiza datelor cuprinse în Anexa 9, în anul 2024 gradul de ocupare al posturilor în Compartimentului de Audit Intern a fost de 50%.

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante. 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 de posturi, dintre care 1 post ocupat și 1 post vacant.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuația personalului se referă la plecarea persoanelor dintr-o entitate publică, această operațiune poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierde atât competențe deosebite cât și experiență.

Referitor la funcțiile de conducere: La nivelul Universității “Lucian Blaga” din Sibiu la data de 01 ianuarie 2024 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de

audit public intern, pe parcursul anului 2024 un număr de 0 persoane de conducere au părăsit structura de audit intern.

Referitor la funcțiile de execuție: La nivelul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu la data de 01 ianuarie 2024 existau un număr de 1 persoană care ocupă funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern, pe parcursul anului 2024 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern. Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție în anul 2024 de 0%.

În anul 2024 nu au existat mișcări în ceea ce privește mobilitatea auditorilor interni, în anul 2024 nu s-au făcut angajări pentru acest compartiment, în anii 2023 și 2024 numărul de auditori a rămas constant, începând cu anul 2018 este doar o persoană angajată ca auditor intern.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2024

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale. Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

În anexele 11 și 12 sunt menționate toate informațiile legate de structura personalului de conducere și a celui de execuție din cadrul Universității Lucian Blaga din Sibiu.

Structura și dinamica auditorilor interni după categoria de încadrare: din analiza datelor cuprinse în Anexa 12, în anul 2024 numărul total de auditori după categoria de încadrare, de la nivelul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu, nu s-a modificat, a rămas tot o persoană angajată în funcția de auditor intern.

Structura și dinamica auditorilor interni după gradul de ocupare: din datele cuprinse în Anexa 9 în anul 2024, numărul total de auditori de la nivelul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu, nu s-a modificat față de anul 2023. În anul 2023 și 2024 posturile prevăzute în structura Compartimentului de Audit Intern au fost ocupate în proporție de 50%.

Structura și dinamica auditorilor interni după studiile de specialitate: din datele cuprinse în Anexa 12, se poate constata faptul că la nivelul Compartimentului de Audit Intern din cadrul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu personalul are pregătire economică. Structura auditorilor interni după studiile de specialitate nu s-a modificat pe parcursul anului, respectiv auditorul intern angajat are studii superioare economice de lungă durată.

Structura și dinamica auditorilor interni după vechimea în munca de audit intern: analizând datele cuprinse în Anexa 12, se poate observa faptul că în cadrul universității „Lucian Blaga” din Sibiu, în anul 2024, personalul contractual are vechimea în munca de audit intern mai mare de 5 ani. În anul 2024 numărul de auditori din cadrul Compartimentului Audit Intern a fost de: 1 persoană, nu au existat modificări față de anul 2023.

Structura și dinamica auditorilor interni după vârstă în cadrul universității „Lucian Blaga” din Sibiu, în anul 2024: o persoană cu vârstă „între 40-50 ani”.



III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul Universității “Lucian Blaga” din Sibiu, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15 zile, fiind realizate astfel: 0 zile prin cursuri de pregătire; 15 zile prin studiu individual.

1. Planificarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

Auditorul intern și-a îmbunătățit cunoștințele profesionale printr-o pregătire profesională individuală continuă, afectând un număr de 15 zile, conform planului anual aprobat.

Durata afectată pregătirii profesionale individuale a auditorului intern a fost de 15 zile, pentru care au fost asigurate toate condițiile privind revizuirea și însușirea modificărilor survenite în legislația care reglementează activitatea.

2. Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

a. Participarea la cursuri de instruire – În anul 2024, auditorul intern nu a participat la cursuri de instruire organizate de formatori sau prestatori externi.

b. Studiul individual – acesta s-a realizat în funcție de obiectivele fiecărei misiuni și a cuprins activități de informare, documentare, dar și studiu al legislației în vigoare.

c. Alte forme de pregătire realizate – s-a realizat prin participarea la cursurile organizate de ULBS și cursuri organizate de CECCAR Sibiu;

d. Diseminarea cunoștințelor dobândite în procesul de pregătire profesională – studiul individual a contribuit la îmbunătățirea activității compartimentului în vederea realizării misiunilor de audit.

3. Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni în anul 2024 este de 15 zile/om.

4. Dificultăți și oportunități – nu au fost întâmpinate probleme în cursul anului 2024 cu privire la realizarea cerințelor minime de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

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

În conformitate cu organigrama universității, Compartimentul de Audit Intern funcționează în subordinea Rectorului universității, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice și are în componență două posturi. Compartimentul de audit intern este independent din punct de vedere funcțional. Planificarea și realizarea misiunilor sunt stabilite de către auditor și aprobate de către rector.

În anul 2024 în structura Compartimentului de audit intern au fost prevăzute două posturi, care au fost ocupate în proporție de 50%, cu toate acestea personalul existent a urmărit cu prioritate buna desfășurare a activității. Compartimentul de audit intern, prin personalul propriu, dispune de resursele necesare în vederea auditării activităților derulate de universitate și desfășurarea activității în condiții de legalitate și conformitate. La nivelul Universității “Lucian Blaga” din Sibiu gradul de acoperire al sferei auditabile în ultimii 3 ani este de 100%.



Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activității de audit intern

Planificarea multianuală și Planificarea anuală

Planificarea activității de audit intern este un proces prin care sunt stabilite domeniile și activitățile auditabile, obiectivele misiunilor și sfera de intervenție a auditului extern. 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. Planificarea are rolul de a asigura realizarea activității din cadrul Compartimentului de Audit Intern, în condiții de eficacitate, prin concentrarea pe acele zone care prezintă riscuri ridicate. Elementul de bază al fundamentării procesului de audit intern, în conformitate cu metodologia și normele generale privind exercitarea activității, îl constituie evaluarea riscurilor asociate activităților aferente domeniilor auditabile din cadrul universității.

Compartimentul de audit intern a identificat activitățile auditabile și a elaborat Planul pe anul 2024, aprobat de către Rectorul universității și avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerul Educației.

La fundamentarea planului anual de audit intern s-a avut în vedere prioritizarea activităților cu riscuri semnificative, care au avut un impact major în atingerea obiectivelor strategice ale universității, complexitatea activităților, perioada de la ultimul audit, implementarea sistemului de control intern managerial, impactul legislativ, având la bază următoarele componente:

- desfășurătorul planului de audit pe anul 2024;
- desfășurătorul privind obiectivele planului în funcție de nivelul riscului asociat;
- inventarul obiectivelor și elementelor auditabile cuprinse în planul de audit;
- calculul coeficienților de risc.

Planificarea activităților Compartimentului Audit Intern a respectat structura prevăzută în Normele metodologice, a urmărit identificarea unor obiective clare printr-o evaluare a operațiunilor desfășurate în cadrul activităților auditate, fiind realizată și dusă la îndeplinire prin parcurgerea următoarelor etape:

- au fost stabilite structurile și activitățile auditabile;
- a fost stabilit fondul de timp estimat pentru derularea misiunilor de audit;
- s-a analizat apariția riscurilor pentru fiecare domeniu auditabil;
- au fost ierarhizate activitățile în funcție de riscuri;
- au fost efectuate misiunile de audit în conformitate cu planul anual de audit aprobat.

În conformitate cu prevederile legislative și Normele proprii de audit public intern, la întocmirea Planului de Audit Public Intern pe anul 2024, selectarea misiunilor de audit și ordonarea acestora a presupus parcurgerea următoarelor etape:

- stabilirea structurilor auditabile din cadrul ULBS, precum și a activităților auditabile;
- luarea în calcul a criteriilor semnal cuprinse în misiunile de audit intern desfășurate anterior;
- analiza riscurilor posibile pe activități auditabile;



- ierarhizarea activităților în funcție de punctajul total obținut, din punct de vedere al riscurilor;
- periodicitatea realizării misiunilor de audit intern cel puțin o dată la 3 ani;
- resursele de audit disponibile.

Pentru planificarea misiunilor de audit s-au stabilit criterii de analiză de risc. Criteriile utilizate în măsurarea impactului pentru structurile ULBS sunt următoarele: complexitatea activității, impactul financiar și legislativ; complexitatea cadrului normativ; procedurile de lucru documentate; sistemul de control intern managerial; eficiența acțiunilor corective, perioada de la ultimul audit.

Planul anual de audit public intern pe anul 2024 a fost elaborat de Compartimentul de Audit Intern din cadrul universității și este aprobat de rectorul universității și avizat de Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației. Toate misiunile s-au desfășurat în cadrul Compartimentului de Audit Intern, cu personalul din cadrul acestui compartiment, nu au fost utilizate resurse umane externe.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

Gradul de realizare al planului pe anul 2024 a fost de 100 %, cele 6 misiuni prevăzute în plan de audit au fost efectuate în totalitate. Misiunile de audit au fost realizate, s-au întocmit rapoarte de audit care au fost aprobate de conducerea instituției. În anul 2024, Ministerului Educației, prin Serviciul de Audit Public Intern nu a ordonat efectuarea altor misiuni de audit intern suplimentare celor cuprinse în Planul anual.

În anul 2024, în planul de audit intern aprobat, au fost incluse următoarele misiuni:

- 1. Verificarea modalității de alocare și utilizare/cheltuire a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior în perioada 2020-2021**
- 2. Analiza alocării creditelor bugetare și a concesiunii sau închirierii bunurilor din domeniul public al statului ori al unităților administrativ – teritoriale.**
- 3. Sistemele informatice**
- 4. Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali inclusiv a fondurile provenite din finanțare externă.**
- 5. Evaluarea eficienței și eficacității fiabilității activității financiar-contabile privind elaborarea și transmiterea Situațiilor Financiare**
- 6. Organizarea și modul de desfășurare al studiilor universitare de doctorat 2021-2023**

Domeniile misiunilor planificate:

1. Misiuni de audit privind activitățile financiar contabile: 2;
2. Misiuni de audit privind domeniul bugetar: 2;
3. Misiuni de audit privind sistemul informatic: 1
4. Misiuni de audit privind alte domenii: 1.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni de audit sunt prezentate în continuare, acestea au fost comunicate și însușite de structurile auditate.

IV.2.1.1. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

DOMENIUL FINANCIAR - CONTABIL	
Constatări	Recomandări
Angajarea, lichidarea, ordonanțarea sau plata cheltuielilor după termenul maxim de finalizare a proiectelor.	Conducerea Universității "Lucian Blaga" din Sibiu va analiza situația creată și va lua măsurile ce se impun în vederea respectării prevederilor din pachetul de informații pentru alocarea finanțării din Fodul de Dezvoltarea Instituțională elaborat de CNFIS.
Va fi urmărită sistematic încasare în termen a debitorilor din chirii, cu respectarea clauzelor contractuale.	Pentru întârzierile la plată se vor întocmi notificări de plată.

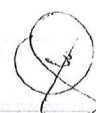
DOMENIUL RESURSE UMANE	
Constatări	Recomandări
Neîntocmirea fișelor de post, anexe la Contractele individuale de muncă încheiate pentru proiectele finanțate din fondul pentru dezvoltarea instituțională.	Conducerea Universității Lucian Blaga din Sibiu va dispune măsuri privind elaborarea fișelor de post pentru toate contractele individuale de muncă aferente proiectelor plătite din FDI.
Neelaborarea rapoartelor lunare de activitate din care să reiasă numărul de ore alocate de către persoanele implicate în cadrul proiectelor finanțate din FDI pentru activitățile lunare desfășurate.	Elaborarea de către persoanele implicate în derularea proiectelor finanțate din fondul de dezvoltarea instituțională, a rapoartelor lunare de activitate care să cuprindă și timpul alocat pentru desfășurarea activităților necesare atingerii obiectivelor propuse în proiecte.
Deficitul de personal din departament IT	Rezolvarea deficitului de personal din departament IT și stimularea personalului angajat în funcție de performanțele personale pentru a evita fluctuațiile de personal și realizarea unui program de pregătire profesională a personalului de specialitate.
Neactualizarea fișelor de post pentru personalul din cadrul Serviciului Financiar-Salarizare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.	Actualizarea fișelor de post în conformitate cu prevederile legale în vigoare.
Lipsă decizie sau alt act administrativ pentru persoana responsabilă cu organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale.	Conducerea Universității „Lucian Blaga” din Sibiu va desemna persoana responsabilă cu organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale, prin emiterea unei decizii sau a unui act administrativ.

Neactualizare fișe post pentru personalul responsabil cu întocmirea Situațiilor Financiare.	Actualizarea fișelor de post în conformitate cu prevederile legale în vigoare.
---	--

DOMENIUL SCM/SCIM	
Constatări	Recomandări
Nu există proceduri scrise și formalizate pentru punerea în aplicare a planului de recuperare a datelor în caz de dezastru.	Elaborarea unor proceduri scrise și formalizate pentru punerea în aplicare a planului de recuperare a datelor în caz de dezastru, pentru a putea fi insușit în mod uniform.
Nu există procedură scrisă privind arhivarea datelor în format electronic.	Elaborarea unei proceduri privind arhivarea datelor în format electronic.
Manualul de politici contabile elaborat nu este actualizat	Actualizarea Manualului de Politici Contabile.
Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu a fost actualizată.	Actualizarea procedurii și întocmirea diagramă de proces.
Procedura operațională privind arhivarea documentelor din cadrul Direcției Financiar Contabile trebuie actualizată și va conține diagrama de proces.	Actualizarea procedurii operaționale privind arhivarea documentelor din cadrul Direcției Financiar Contabile, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, procedura operațională va conține diagrama de proces.

DOMENIUL JURIDIC	
Constatări	Recomandări
În decembrie 2023, Contractele de închiriere au fost prelunșite fără a se solicita aprobare de la Consiliul de Administrație.	Se va solicita aprobarea Consiliului de Administrație pentru aceste contracte.
Actele adiționale pentru prelungirea contractelor de studii universitare de doctorat se semnează cu întârziere.	Conducerea CSUD” din cadrul Universității “Lucian Blaga” din Sibiu, va analiza situația existentă și va dispune măsuri pentru rezolvarea situației.

ALTE DOMENII	
Constatări	Recomandări
Există studenți-doctoranzi înscriși la studii universitare de doctorat forma de învățământ buget, care au la dosar adeverința și nu diploma de master eliberată de instituțiile absolvite.	Actualizarea dosarelor personale ale studenților-doctoranzi și completarea tuturor dosarelor cu diplomele în original.



În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2024 au fost constatate un număr 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 formulate au fost însușite de conducerea instituției și vor fi implementate corespunzător.

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	2					
Achizițiilor publice						
Resurse umane	1				2	
Tehnologia informației						
Juridic	1				1	
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM	1		2	1	4	
Alte domenii					1	
TOTAL 1	5		2	1	8	
TOTAL 2		5		3		8

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

Nu e cazul

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite – Nu a fost cazul

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate - Nu e cazul

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

În cursul anului 2024, Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educație a efectuat evaluarea activității Compartimentului de audit intern, ca urmare a acestei misiuni de audit s-a întocmit Raportul de audit nr.325/19.08.2024.

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate

Nu a fost cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern

Nu e cazul



Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

În cadrul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu, activitatea de audit public intern este organizată la nivelul Compartimentului de Audit Intern. Raportarea activității de audit public intern desfășurată în cadrul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu în anul 2024 se face prin elaborarea de Rapoarte de audit pentru fiecare misiune de audit. În aceste rapoarte, se prezintă modul de organizare și desfășurare al activității auditate, se identifica riscurile, se prezintă principalele constatări și recomandări. Prin activitatea de audit intern desfășurată la ULBS în anul 2024, această activitatea a adăugat valoarea în cadrul entității publice, după cum urmează:

1. Contribuția auditului la adaugarea de valoare: - Prin activitatea de audit s-a îmbunătățit activitatea structurilor auditate, urmărindu-se respectarea prevederilor legale în vigoare și a hotărârilor elaborate de conducerea instituției. Prin implementarea recomandărilor s-au realizat îmbunătățiri în activitatea desfășurată de structurile auditate.

2. Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor: - Evaluarea procesului de management al riscurilor a făcut obiectul fiecărei misiuni de audit intern realizate în anul 2024. Pentru management este important să se depisteze riscurile, să le clasifice și să se ocupe de ele în ordinea probabilității de apariție și a iminenței efectului negativ pe care îl pot produce, în condițiile în care, riscul poate duce ca un eveniment sau o acțiune să afecteze capacitatea unei instituții de a-și atinge obiectivele.

3. Contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern:- Toate misiunile, activitățile și procedurile entității sunt vizate de demersul de control intern. Din acest motiv, standardele de control intern aprobate prin Ordinul 600/2018, fac referire la o abordare managerială a controlului intern. Punerea în practică a standardelor de control intern și a ansamblului măsurilor cuprinse în acest act normativ, au drept scop dezvoltarea sistemului de control managerial la nivelul fiecărei entități publice. Având în vedere faptul că mediul, activitățile, organizarea entității evoluează și strategia și obiectivele trebuie reevaluate cu regularitate. Recomandările auditului au vizat adaptarea constantă a controlului intern, altfel acesta riscă să nu mai garanteze controlarea operațiilor, cele mai eficiente mijloace fiind: separarea sarcinilor, securitatea sistemului informational și fiabilitatea raportării.

4. Contribuția auditului intern la procesul de guvernanță sau de conducere: - Guvernanța presupune implementarea unor sisteme de analiză a riscurilor, verificare, evaluare și control, în scopul realizării unui management eficient pentru funcționarea acestora. Controlul este un mijloc de perfecționare a oricărei activități și chiar a procesului de conducere. Rolul auditorilor în sistemul de control intern este acela de a oferi consiliere managementului.

5. Conștientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern - Activitatea de audit este o activitate complexă care necesită o bună pregătire profesională, dar și relații permanente cu managementul și nu în ultimul rând o disponibilitate în pregătirea sistematică pentru fiecare misiune, această activitatea trebuie îmbunătățită și perfecționată permanent. Activitatea de audit este astfel

organizată încât să contribuie la îndeplinirea obiectivelor instituției prin evaluarea și îmbunătățirea sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor și a proceselor de conducere din cadrul instituției.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate

Nu e cazul

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

În vederea îmbunătățirii activității de audit intern propunem următoarele:

- participarea auditorilor interni la schimburi de experiență și bune practici cu instituții similare;
- organizarea de sesiuni de instruire periodică de către Serviciul de Audit Intern al Ministerului Educației și popularizarea bunelor practici;
- participarea auditorilor din cadrul universității la diferite cursuri de formare profesională susținute de către specialiști din domeniul auditului;
- organizarea de întâlniri pe diverse domenii de activitate: execuție bugetară, achiziții publice, resurse umane, sistemul contabil, sisteme informatice, sistemul de luare a deciziilor, etc. cu scopul dezvoltării instrumentarului metodologic adecvat (ghiduri, piste de audit, modele de analiză a riscului) în derularea misiunilor de audit.

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

Nu e cazul

**Compartiment Audit Intern,
Oprișiu Nicoleta**



