



UNIVERSITATEA  
LUCIAN BLAGA  
— DIN SIBIU —

Ministerul Educației și Cercetării  
Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu

ANEXĂ LA HOTĂRÂREA SENATULUI  
NR. 1427 DIN 31.03.2026

Compartiment Audit Intern

ROMÂNIA  
Ministerul Educației  
Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu  
Nr. 382  
Ziua 28 Luna 01 2026

APROBAT

RECTOR,

Prof. univ. dr. habil. Radu Sorin

## Raport

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025**

desfășurată la nivelul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu



## CUPRINS

<b>Partea I-a - INFORMAȚII GENERALE .....</b>	<b>4</b>
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
<b>Partea a II-a Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025....</b>	<b>6</b>
II.1. Planificarea activității .....	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	6
<b>Partea a III-a Situația actuală a auditului public intern.....</b>	<b>9</b>
<b>Organizarea și Exerțarea Auditului Public Intern .....</b>	<b>9</b>
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern .....	9
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	9
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....	9
III.3.1. Independența structurii de audit public intern .....	10
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	10
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural .....	10
III.4.1. Emiterea normelor proprii .....	11
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	11
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern .....	12
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității(PAIC) .....	12
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	13
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern .....	13
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	13
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	13
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2025.....	14
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	15
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern.....	15

<b>Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare....</b>	<b>16</b>
IV.1. Planificarea activității de audit intern .....	16
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....	17
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare .....	17
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	22
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	22
<b>Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern.....</b>	<b>22</b>
<b>Partea a VI-a – Concluzii.....</b>	<b>23</b>
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
<b>Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern.....</b>	<b>24</b>
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 2025 a avut în componență un angajat: Oprișiu Nicoleta Maria, cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0269/ 217779 int.1144
- Email: [nicoleta.oprisiu@ulbsibiu.ro](mailto:nicoleta.oprisiu@ulbsibiu.ro).

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 2025, 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 2025 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 2025, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2025.

### 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.1144	ı@ulbsibiu.ro

### 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 2025, aprobat de rectorul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu și apoi avizat de Serviciul de Audit Intern din cadrul Ministerul Educației și Cercetării;
- 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 și Cercetării, ianuarie 2026;
- raportul va fi transmis și către Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi a județului Sibiu, până la sfârșitul trimestrului I al anului 2026.

## **Partea a II-a Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025**

### **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 2025 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. 645,646/19.12.2024, înregistrată la ULBS cu nr. 81 din 08.01.2025. Pentru anul 2025 au fost planificate cinci misiuni de audit public intern, toate misiunile de audit planificate au fost realizate.

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

În anul 2025 au fost realizate următoarele misiuni:

1. Modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și cum se alocă creditele bugetare”, în perioada 2022 – 2024, în cadrul ULBS
2. Modul în care se face gestionarea și salarizarea personalului din cadrul activității Învățământ la Distanță” în perioada 2023-2024
3. Evaluarea Sistemul de prevenire a corupției, 2025, la ULBS
4. Evaluarea Sistemului de prevenire a corupției, 2025” la Clubul Sportiv Universitar Sibiu
5. Verificarea modalității de alocare și utilizare/cheltuire a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior în perioada 2023-2024” la Universitatea „Lucian Blaga”

Sibiu

6. Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale

#### **Domeniile misiunilor de audit:**

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

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 2025 auditorul intern nu a întâmpinat dificultăți.

În anul 2025, Ministerului Educației, prin Serviciul de Audit Public Intern ne-a comunicat faptul că este necesar să efectuăm misiunea de audit: „Evaluarea Sistemului de prevenire a corupției, 2025” la Clubul Sportiv Universitar Sibiu, acesta fiind unitate subordonată Universității „Lucian Blaga” Sibiu.

În anul 2025, conducerea universității nu a ordonat efectuarea altor misiuni de audit, suplimentare celor incluse în Planul de audit.

#### **Obiectivele misiunilor de audit intern din anul 2025**

##### **I. Modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și cum se alocă creditele bugetare”, în perioada 2022 – 2024, în cadrul ULBS:**

1. Dimensionarea obiectivelor cheltuielilor, acțiunilor finanțate din venituri pe surse;
2. Fundamentarea, elaborarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli;
3. Executarea și monitorizarea bugetului de venituri și cheltuieli;
4. Controlul bugetului de venituri și cheltuieli.

##### **II. Modul în care se face gestionarea și salarizarea personalului din cadrul activității Învățământ la Distanță” în perioada 2023-2024**

1. Organizarea și conducerea activității – Învățământ la distanță;
2. Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește plata drepturilor salariale ale personalului din cadrul activității Învățământ la distanță.

##### **III. Evaluarea Sistemul de prevenire a corupției, 2025, la ULBS**

1. Protecția avertizorului de integritate;
2. Transparența în procesul decizional;
3. Accesul la informații de interes public.

#### **IV. Evaluarea Sistemului de prevenire a corupției, 2025” la Clubul Sportiv Universitar Sibiu**

1. Protecția avertizorului de integritate;
2. Transparența în procesul decizional;
3. Accesul la informații de interes public.

#### **V. Verificarea modalității de alocare și utilizare/cheltuire a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior în perioada 2023-2024” la Universitatea „Lucian Blaga” Sibiu**

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 includearea 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. 6453/2022 și Ordinul ME nr.6900/2023.
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.

#### **VI. Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.**

1. Organizarea și conducerea activităților privind administrarea patrimoniului precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului.
2. Respectarea cadrului legal, normativ și procedural care reglementează administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului.

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 2025 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 2025, 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 activitate, 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 2026;
- la Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi a județului Sibiu, până la sfârșitul trimestrului I al anului 2026.

#### 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 directa 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 2025 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 2025, la începutul misiunilor de audit auditorul intern a completat Declarația de independență, nefiind constatate 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 și Cercetării, 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 2025 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 Îmbunătățirea 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

- Anual se face evaluarea salariaților-

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**

În anul 2025, Curtea de Conturi – Camera de Conturi Sibiu a efectuat două misiuni de audit: misiunea de audit de conformitate “Regularitatea și corectitudinea plăților efectuate de Universitatea “Lucian Blaga” Sibiu” prin conturile deschise la băncile comerciale în perioada 2023-2024 și misiunea de audit de conformitate ad-hoc privind “Regularitatea și corectitudinea modului de salarizare a unor persoane la ULBS”.

#### **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 Educației 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 31.12.2025

În conformitate cu organigrama universității, Compartimentul de Audit Intern funcționează în subordinea Rectorului universității și are alocate două posturi-angajați. În anul 2025 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 2025 gradul de ocupare al posturilor în Compartimentului de Audit Intern a fost de 50%.

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2025, 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 2025, 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 pierd atât competențe deosebite cât și experiență.

**Referitor la funcțiile de conducere:** La nivelul Universității “Lucian Blaga” din Sibiu la data de 01

ianuarie 2025 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern, pe parcursul anului 2025 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 2025 existau un număr de 1 persoană care ocupă funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern, pe parcursul anului 2025 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 2025 de 0%.

În anul 2025 nu au existat mișcări în ceea ce privește mobilitatea auditorilor interni, în anul 2025 nu s-au făcut angajări pentru acest compartiment, în anii 2024 și 2025 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 2025**

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 2025 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 2025, numărul total de auditori de la nivelul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu, nu s-a modificat față de anul 2024. În anul 2024 și 2025 posturile prevazute 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 2025, personalul contractual are vechimea în munca de audit intern mai mare de 5 ani. În anul 2025 numărul de auditori din cadrul Compartimentului Audit Intern a fost de: 1 persoană, nu au existat modificări față de anul 2024.

Structura și dinamica auditorilor interni după vârstă în cadrul universității „Lucian Blaga” din Sibiu, în anul 2025: o persoană cu vârstă „între 50-60 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 2025, 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 2025 este de 15 zile/om.

4. Dificultăți și oportunități – nu au fost întâmpinate probleme în cursul anului 2025 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 2025 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 2025, aprobat de către Rectorul universității și avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerul Educației și Cercetării.

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 2025;
- 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 2025, 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 semnificative 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 4 ani;
- resursele de audit disponibile.

Pentru planificarea misiunilor de audit s-au stabilit criteriile 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 2025 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 și Cercetării. 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 2025 a fost de 100 %, misiunile de audit 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 2025, Ministerului Educației, prin Serviciul de Audit Public Intern ne-a comunicat faptul că este necesar să efectuăm misiunea de audit: „Evaluarea Sistemului de prevenire a corupției, 2025” la Clubul Sportiv Universitar Sibiu, acesta fiind unitate subordonată Universității „Lucian Blaga” Sibiu, în plus, 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 2025, în planul de audit intern aprobat, au fost incluse următoarele misiuni:

- 1. Modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și cum se alocă creditele bugetare”, în perioada 2022 – 2024, în cadrul ULBS**
- 2. Modul în care se face gestionarea și salarizarea personalului din cadrul activității Învățământ la Distanță” în perioada 2023-2024**
- 3. Evaluarea Sistemului de prevenire a corupției, 2025, la ULBS**
- 4. Evaluarea Sistemului de prevenire a corupției, 2025” la Clubul Sportiv Universitar Sibiu**
- 5. Verificarea modalității de alocare și utilizare/cheltuire a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior în perioada 2023-2024” la Universitatea „Lucian Blaga” Sibiu**
- 6. Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale**

#### **Domeniile misiunilor planificate:**

1. Misiuni de audit privind activitățile financiar contabile: 2;
2. Misiuni de audit privind domeniul bugetar: 1;
3. Misiuni de audit privind resurse umane: 1

4. Misiuni de audit privind alte domenii: 2.

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

<b>DOMENIUL FINANCIAR - CONTABIL</b>	
Constatări	Recomandări
Plata cheltuielilor după termenul maxim de finalizare a proiectelor FDI.	Se vor dispune măsurile necesare în vederea respectării prevederilor stabilite prin pachetul de informații pentru alocarea finanțării pentru Fondul de Dezvoltarea Instituțională elaborat de CNFIS.

<b>DOMENIUL RESURSE UMANE</b>	
Constatări	Recomandări
Fișa postului a Directorului Financiar-Contabil nu este actualizată în conformitate cu HG nr.1336/2022 și cu ultimele modificări legislative.	Actualizarea fișei de post în conformitate cu prevederile legale în vigoare.
Fișa postului pentru responsabilul cu relațiile publice nu conține toate atribuțiile și obligațiile specificate în lege	Actualizarea fișei de post pentru Responsabilul cu relațiile publice
Neelaborarea, în fiecare lună, a rapoartelor lunare de activitate din care să reiasă numărul de ore alocate de către persoanele implicate în cadrul proiectelor finanțate din FDI.	Elaborarea de către persoanele implicate în derularea proiectelor finanțate din Fondul de dezvoltare instituțională, a rapoartelor lunare de activitate.
Fișelor de post pentru proiecte FDI nu au fost anexate la Contractele individuale de muncă.	Anexarea fișelor de post la toate contractele individuale de muncă aferente proiectelor plătite din Fondul pentru dezvoltare instituțională.
Fișele post ale salariaților din cadrul Direcției Investiții și Patrimoniu nu au fost actualizate.	Actualizarea fișelor de post.
Neactualizarea fișelor de post pentru personalul din cadrul Departamentului Învățământ la distanță și Învățământ cu frecvență redusă.	Actualizarea fișelor de post având în vedere prevederile legale în vigoare și conform sarcinilor realizate.
Dosarele personale ale salariaților din cadrul departamentului IDIFR nu cun complete.	Dosarelor personale ale salariaților din cadrul departamentului IDIFR vor fi verificate și actualizate
La nivelul departamentului, nu a fost verificat gradul de încărcare cu ore suplimentare zilnice al cadrelor didactice.	La data elaborării statelor de funcții IDIFR se vor solicita informații despre gradul de încărcare cu ore suplimentare zilnice (plata cu ora IF, proiecte,

	etc.) ale fiecărui angajat implicat în activitățile IDIFR
Declarația întocmită de cadrele didactice care prestează activități în regim de plata cu ora la ID trebuie completată și îmbunătățită	Declarații de plata cu ora ID se va actualiza.
Deficiențe în întocmirea pontajelor lunare pentru salariații care au Contracte de muncă cu timp parțial.	Implementarea unei modalități de verificare a modului în care au fost prestate orele de către personalul încadrat timp parțial.

<b>DOMENIUL JURIDIC</b>	
Constatări	Recomandări
Contractele individuale de muncă cu timp parțial nu sunt întocmite/actualizate în conformitate cu art.105 din Legea nr. 53/2003 – Codul Muncii, modificată și actualizată	Actualizarea Contractelor Individuale de Muncă cu timp parțial în conformitate cu prevederile Legii nr.53/2003 -Codul Muncii, modificată și actualizată.

<b>DOMENIUL SCM/SCIM</b>	
Constatări	Recomandări
Procedura operațională de elaborare a Bugetului de Venituri și Cheltuieli nu a fost actualizată conform modificărilor legislative și nu conține diagramă de proces în conformitate cu prevederile OSGG 600/2018 – Codul controlului intern managerial.	Actualizarea procedurii operaționale privind elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli.
Nu a fost nominalizată o persoană responsabilă cu implementarea planului de integritate.	Numirea unui responsabil pentru implementarea planului de integritate.
Metodologia privind închirierea spațiilor sau terenurilor temporar disponibile nu a fost actualizată în conformitate cu modificările legislative.	Actualizarea “Metodologiei privind închirierea spațiilor sau terenurilor temporar disponibile”.
Regulamentul de organizare și funcționare a Departamentului pentru Învățământ la Distanță și Învățământ cu frecvență redusă nu a fost actualizat.	Actualizarea și aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Departamentului pentru Învățământ la Distanță și Învățământ cu frecvență redusă.
Regulamentului de normare a activităților personalului didactic de la IDIFR nu a fost actualizat	Actualizarea și Regulamentului de normare a activităților personalului didactic de la IDIFR

<b>ALTE DOMENII</b>	
Constatări	Recomandări
Buletinul informativ anual și Rapoartele anuale de aplicare a Legii nr.544/2001 pentru anii 2023-2024 nu sunt publicate pe pagina web a instituției.	Publicarea Buletinelor informative și a Rapoartelor anuale în fiecare an, în conformitate cu prevederile Legii nr.544/2001

Statele de funcții nu sunt semnate pe fiecare pagină.	Statelor de funcții și de personal didactic plata cu ora IDIFR se vor întocmi și semna cu respectarea tuturor clauzelor prevăzute în Regulamentul pentru întocmirea Statelor de funcții ale personalului didactic și de cercetare.
Statele de funcții elaborate la nivelul facultăților și la nivelul Departamentului IDIFR nu sunt centralizate/integrate la nivel de universitate.	Centralizarea Statele de funcții elaborate la nivelul facultăților și la nivelul Departamentului IDIFR, astfel încât să se identifice depășirile de ore prestate.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2025 au fost constatate un număr de **0 iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
<b>Bugetar</b>	<b>0</b>
<b>Financiar-contabil</b>	<b>0</b>
<b>Achizițiilor publice</b>	<b>0</b>
<b>Resurse umane</b>	<b>0</b>
<b>Tehnologia informației</b>	<b>0</b>
<b>Juridic</b>	<b>0</b>
<b>Fonduri comunitare</b>	<b>0</b>
<b>Funcțiile specifice entității</b>	<b>0</b>
<b>SCM/SCIM</b>	<b>0</b>
<b>Alte domenii</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

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			1			
Achizițiilor publice						
Resurse umane	6		2	1		
Tehnologia informației						
Juridic	1					
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM	1					
Alte domenii	1		1	1	5	
<b>TOTAL 1</b>	<b>9</b>		<b>4</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	
<b>TOTAL 2</b>		<b>9</b>		<b>6</b>		<b>5</b>

#### IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

### CLUBUL SPORTIV UNIVERSITAR SIBIU - UNITATE SUBORDONATĂ

DOMENIUL SCM/SCIM	
Constatări	Recomandări
Nu există procedură privind raportarea prin canale interne de rapoartare și protecția avertizorului de integritate	Elaborarea, aprobarea și implementarea procedurii privind raportarea prin canale interne de rapoartare și protecția avertizorului de integritate.
Lipsă procedură privind managementul riscurilor și elaborarea Registrului Riscurilor.	Conducerea va dispune elaborarea, aprobarea și implementarea procedurii privind managementul riscurilor și elaborarea Registrului Riscurilor.

DOMENIUL RESURSE UMANE	
Constatări	Recomandări
Fișa postului pentru Responsabilul cu relațiile publice nu a fost actualizată	Actualizarea fișei de post pentru Responsabilul cu relațiile publice

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					1	
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM					2	
Alte domenii						
TOTAL 1					3	
TOTAL 2	0		0		3	

## **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 și Cercetării 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 2025 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 2025, această activitate 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 2025. 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 guvernare sau de conducere: - Guvernarea 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 activitate 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**

Clubul Sportiv Universitar din Sibiu este o structură sportivă cu personalitate juridică, înființată ca instituție publică, fiind preluată în subordinea Universității “Lucian Blaga” din Sibiu prin Ordinul Ministrului Educației nr.6816/14.12.2023, începând cu data de 01.01.2024. Clubul Sportiv Universitar din Sibiu, din punct de vedere administrativ funcționează ca entitate cu personalitate juridică, având Cod de Identificare Fiscală 6467804 și are calitatea de ordonator terțiar de credite bugetare.

Clubul Sportiv Universitar din Sibiu își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile legale în vigoare, Carta ULBS și cu cele ale Regulamentului de organizare și funcționare al CSU, aprobat prin hotărâre a Senatului Universității nr.888/22.02.2024, elaborat în conformitate cu Regulamentul-cadru de organizare și funcționare a cluburilor sportive din subordinea instituțiilor de învățământ superior de stat, aprobat prin Ordin MEC nr.3126/2020.

La nivelul Clubului Sportiv Universitar din Sibiu nu s-a constituit Compartimentul de Audit Intern, nu există personal angajat cu aceste atribuții. În anul 2025, personalul din cadrul Compartimentului Audit Intern al Universității Lucian Blaga din Sibiu a efectuat misiunea de audit “Evaluarea Sistemului de prevenire a corupție 2025”.

## **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 Cercetării 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,  
Oprîșiu Nicoleta**

