

**UNIVERSITATEA DIN PITEȘTI**

**Compartiment Audit public intern**

Nr. ....836..... / .....28.01.2022

**Aprobat,  
RECTOR**

Conf.univ.dr. ing. Dumitru CHIRLEȘAN



**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021**  
desfășurată la nivelul Universității din Pitești

CUPRINS

\_Toc24707938

|                                                                                                      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I.1. Identificarea instituției publice.....                                                          | 4  |
| I.2. Scopul raportului .....                                                                         | 4  |
| I.3. Perioada de raportare.....                                                                      | 4  |
| I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....                                 | 4  |
| I.5. Documentele analizate.....                                                                      | 4  |
| II.1. Planificarea activității de audit public intern.....                                           | 5  |
| II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....                                                | 6  |
| III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....                                      | 8  |
| III.1.1. Înființarea auditului public intern.....                                                    | 8  |
| III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....                                                   | 8  |
| III.2. Raportarea activității de audit public intern.....                                            | 8  |
| III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....             | 9  |
| III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....                                         | 9  |
| III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....                                                     | 9  |
| III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....                                            | 10 |
| III.4.1. Emiterea normelor proprii.....                                                              | 10 |
| III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....              | 10 |
| III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....                 | 11 |
| III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)..... | 11 |
| III.5.2. Realizarea evaluării externe.....                                                           | 11 |
| III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern .....                                      | 12 |
| III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....                      | 12 |
| III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....                                  | 13 |
| III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....              | 13 |
| III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....                                        | 13 |
| III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....    | 14 |
| IV.1. Planificarea activității de audit intern.....                                                  | 15 |
| IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....                                                     | 16 |
| IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....                                                      | 16 |
| IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....                                         | 16 |
| IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....          | 17 |
| IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....                                                     | 17 |
| IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....                                         | 17 |
| IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....           | 17 |



|                                                                                                                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....                                                                                           | 18 |
| IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....                                                                                                           | 18 |
| IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....                                                                             | 18 |
| VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....                                                            | 18 |
| VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....                | 19 |
| VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....                                             | 19 |
| VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..... | 19 |

## Partea I-a – Informații generale

### I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității din Pitești, cu sediul în Pitești, str. Tîrgu din Vale, nr. 1, cod poștal 110040.

Activitatea în cadrul structurii de audit public intern este asigurată de către Ghiorțu Gabriela cu următoarele date de contact:

- telefon: 0348453121;
- email: gabriela.ghiortu@upit.ro.

Universitatea din Pitești nu are entități publice în subordine, sub autoritate sau în coordonare.

### 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 din Pitești.

Raportul este destinat atât conducerii Universității din Pitești, 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 public intern la data de 31 decembrie 2021 din cadrul Universității din Pitești.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Universității din Pitești în cursul anului 2021, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2021.

### 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 din Pitești. Persoana implicată în acest proces, precum și datele de contact aferente acesteia sunt prezentate în tabelul de mai jos:

| Nr. crt. | Nume Prenume     | Funcția                 | Telefon    | E-mail                   |
|----------|------------------|-------------------------|------------|--------------------------|
| 1.       | Ghiorțu Gabriela | Administrator financiar | 0348453121 | gabriela.ghiortu@upit.ro |

### I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritate – nu este cazul;
- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern: Organigrama Universității din Pitești, Statul de funcții, Decizia, Regulamentul de organizare și funcționare a Universității din Pitești, Fișa de post a auditorului intern, Carta auditului intern, Codul privind conduita etică a auditorului intern, proceduri operaționale proprii Compartimentului Audit Public Intern;



- documente referitoare la planificarea activității de audit intern: Situația încadrării cu personal a Compartimentului audit public intern și a fondului de timp disponibil, Fișa de analiză a riscurilor asociate fiecărei acțiuni, Referatul de justificare a modului de selectare a misiunilor cuprinse în Planul anual de audit public intern pe anul 2021; Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2020 - 2022.
- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale, Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern, Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale, Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare: Rapoartele misiunilor de audit desfășurate în anul 2021.
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: nu este cazul.
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: nu este cazul.

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

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

Respectând prevederile O.M.E.N. nr. 5509/2017 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, în Compartimentul audit public intern din cadrul Universității din Pitești s-au luat măsurile necesare planificării activității de audit public intern.

Planificarea activității de audit public intern presupune:

- planificarea multianuală (pe 3 ani) prin includerea misiunilor privind auditarea activităților derulate în cadrul universității, activități care se auditează cel puțin o dată la 3 ani;
- planificarea anuală prin includerea misiunilor ce se realizează pe parcursul anului, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile în universitate.

Fundamentarea misiunilor incluse în planul anual se face parcurgându-se următoarele etape:

- stabilirea structurilor auditabile din cadrul universității, precum și a activităților auditabile
- analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabilă,
- ierarhizarea activităților în funcție de punctajul total din matricea riscurilor;
- stabilirea planului pe un an a activităților și structurilor auditabile și a fondului de timp estimat;

Cuprindere în plan a misiunilor se realizează în funcție de următoarele elemente:

- Respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- Recomandările Curții de Conturi;
- Recomandările Biroului Audit intern din cadrul Ministerului Educației;
- Planul multianual pentru perioada 2020 - 2022
- Criteriile semnal, sugestiile conducătorului entității publice.

Planul anual de audit pe anul 2021 a fost înregistrat cu numărul 13601/14.12.2020, aprobat de conducerea instituției și avizat de către Serviciul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației.

În anul 2021 a fost disponibil un fond de timp de 216 zile, pentru realizarea misiunilor de audit intern fiind alocat 83% din fondul de timp disponibil, restul fiind utilizat pentru realizarea altor



activități de audit intern precum elaborarea planului multianual de audit, planului anual de audit, elaborarea raportului anual, pregătirea profesională a auditorilor, elaborarea programului de asigurare a calității, consultanță, ședințe, etc.

În planul anual de audit pe 2021 au fost cuprinse un număr de 4 misiuni de audit, acestea fiind misiuni de regularitate. Durata medie a unei misiuni de audit a fost de 45 de zile iar planul de audit a fost realizat în proporție de 100%, neexistând situații care să genereze necesitatea actualizării planului anual.

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

Pentru anul 2021, au fost stabilite un număr de 4 misiuni de audit și anume:

### ***Misiuni de audit privind domeniul bugetar***

În anul 2021 s-a realizat 1 misiuni de audit privind domeniul bugetar, și anume "Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora".

Obiectivele misiunii de audit intern sunt:

- Organizarea și conducerea activităților auditate
- Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în realizarea veniturilor din taxe de studii și cursuri de pregătire profesională
- Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în realizarea altor venituri

Principalele constatări cu caracter pozitiv:

- În cadrul Direcției economice există Regulamentul de organizare și funcționare, avizat în Ședința Consiliului de administrație din data de 22.02.2017 și aprobat în Ședința Senatului din data de 27.03.2017. Acesta cuprinde dispoziții generale, structura organizatorică, atribuțiile principale, fiind publicat pe site-ul universității.

Din verificările efectuate, s-a constatat că atribuțiile persoanelor implicate în activitatea desfășurată la nivelul Direcției economice sunt transpuse în fișele postului. Atribuțiile, sarcinile și competențele sunt aduse la cunoștința salariaților prin semnarea fișei de post, care este semnată și de către șefii ierarhici superiori.

- A fost întocmită, formalizată, aprobată și cunoscută procedura operațională privind fundamentarea, încasarea și evidența taxelor de școlarizare. Această procedură a fost avizată în Consiliul de Administrație din data de 28.03.2019 și aprobată în ședința Senatului din data de 15.04.2019, procedura fiind publicată pe site-ul universității.

- Cuantumul taxei de școlarizare se aprobă de către Senatul UPIT cu trei luni înainte de începerea anului universitar, pe baza fundamentării taxei de studiu înaintată de către Consiliile facultăților UPIT. Fundamentarea taxei de școlarizare se face ținând seama de costurile specifice implicate de desfășurarea programului de studii. Taxele de studiu, tranșele și termenele de plată sunt specificate în contractul de studii aprobat de către Senatul UPIT. Cuantumul tuturor categoriilor de taxe se afișează pe site-ul Universității.

- Studenților înmatriculați pe locuri cu taxă, care nu-și achită la timp tranșele de taxe stabilite de Senatul Universității, li se va suspenda calitatea de student și vor putea participa la activitățile didactice și la sesiunile de evaluări finale numai după achitarea taxei și a penalizărilor aprobate de Senatul Universității și aprobarea cererii de redobândire a calității de student.

### ***Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil***

În anul 2021 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul financiar-contabil, și anume "Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia."

Obiectivele misiunii de audit intern:

- Organizarea și conducerea activităților auditate
- Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în activitatea contabilă



Principalele constatări cu caracter pozitiv:

- În cadrul Direcției economice există Regulamentul de organizare și funcționare, avizat în Ședința Consiliului de administrație din data de 22.02.2017 și aprobat în Ședința Senatului din data de 27.03.2017. Acesta cuprinde dispoziții generale, structura organizatorică, atribuțiile principale, fiind publicat pe site-ul universității.

Din verificările efectuate, s-a constatat că atribuțiile persoanelor implicate în activitatea desfășurată la nivelul Direcției economice sunt transpuse în fișele postului. Atribuțiile, sarcinile și competențele sunt aduse la cunoștința salariaților prin semnarea fișei de post, care este semnată și de către șefii ierarhici superiori.

- Recepția activelor imobilizate se face pe baza procesului verbal de receptie încheiat de comisia de receptie numita prin decizie de către ordonatorul de credite. Se completează registrul numerelor de inventar în care se scrie denumirea fiecărui activ corporal intrat, caracteristicile de identificare și numărul de inventar ce i se atribuie, în ordinea succesivă a numerelor. Transferul de imobilizări între două gestiuni se realizează pe baza Bonului de predare, transfer, restituire.

La nivelul Direcției economice sunt desemnate persoane responsabile cu evidenta sintetică și analitică a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în magazie și folosință. În perioada auditată au fost făcute propuneri de casare/declasare a materialelor de natura obiectelor de inventar.

- La nivelul casierilor este implementat un sistem informatic prin care Registrul de casă se generează automat, pe baza încasarilor și plăților efectuate. Acesta se generează distinct, pe activități, conform clasificărilor introduse în sistemul informatic.

- Inventarierea anuală a elementelor de activ și de pasiv s-a desfășurat, de regulă, în lunile octombrie-noiembrie ale fiecărui an. În cadrul universității, inventarierea elementelor de activ și de pasiv s-a efectuat de către comisii de inventariere, numite prin decizii, fiind stabilit modul de efectuare a inventarierii, gestiunile supuse inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor.

Principalele constatări efectuate:

- Din verificări s-a constatat că au fost întocmite, aprobate și comunicate procedurile specifice pentru activitățile financiar-contabile desfășurate în cadrul Direcției economice, însă schimbările legislative apărute impun modificarea/actualizarea unor proceduri.

- Din verificările dosarelor aferente activităților contabile din perioada auditată, s-a constatat că documentele sunt bine păstrate, conservate dar, datorită volumului mare de muncă, o parte din acestea nu sunt numerotate, șnuruite, parafate.

Principalele recomandări formulate:

- Actualizarea/modificarea procedurilor specifice, conform OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

- Aplicarea regulilor generale privind arhivarea și păstrarea registrelor și documentelor contabile și arhivarea tuturor dosarelor financiar-contabile.

**Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice**

În anul 2021 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice.

**Misiuni de audit intern domeniul resurse umane**

În anul 2021 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul resurse umane, și anume "Evaluarea activității de resurse umane".

Obiectivele misiunii de audit intern:

- Organizarea și conducerea activității de resurse umane
- Organizarea recrutării și promovării personalului
- Stabilirea drepturilor de natură salarială



Principalele constatări efectuate:

- Din analiza dosarelor de personal selectate în eșantion, s-a constatat că la o parte dintre acestea nu sunt depuse Fișele privind evaluarea a performanțelor profesionale pentru perioada auditată.

Consecințe:

Atunci când dosarul de personal nu conține Fișa de evaluare anuală a performanțelor profesionale individuale, este îngreunată urmărirea evoluției performanței profesionale a salariatului, cu consecințe în organizarea activității de promovare, activitate care ține cont de rezultatele obținute de salariat cu ocazia evaluării performanțelor profesionale anuale.

- Există proceduri de concurs la care s-a omis afișarea datei și orei susținerii interviului odată cu rezultatele la proba scrisă și/sau practică, după caz, data respectivă fiind însă stabilită în Calendarul de desfășurare a concursului.

Consecințe:

Neafișarea datei și orei susținerii interviului odată cu rezultatele la proba scrisă și/sau practică, după caz, poate duce la neprezentarea/întârzierea candidaților la susținerea interviului și apariția unor posibile contestații.

Principalele recomandări formulate:

- Conștientizarea/informarea persoanelor cu funcții de conducere cu prevederilor legale și procedurale care reglementează evaluarea performanțelor profesionale individuale anuale ale personalului didactic auxiliar pentru aplicarea în mod corespunzător a acestora.

- Completarea dosarelor de personal cu Fișa de evaluare anuală a performanțelor profesionale individuale.

- Aplicarea în totalitate a normelor de aplicare a Regulamentului-cadru privind stabilirea principiilor generale de ocupare a unui post vacant sau temporar vacant corespunzător funcțiilor contractuale și criteriilor de promovare în grade sau trepte profesionale imediat superioare a personalului contractual plătit din fonduri publice.

***Misiuni de audit privind domeniul IT***

În anul 2021 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul IT.

***Misiuni de audit privind domeniul juridic***

În anul 2021 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul juridic.

***Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare***

În anul 2021 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare.

***Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității***

În anul 2021 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul funcțiilor specifice, și anume "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2021".

Obiectivele misiunii de audit intern:

- Conflicte de interese;
- Incompatibilități;
- Interdicții după încheierea angajării în cadrul instituțiilor publice (pantouflage).

Principalele constatări efectuate:

- Activitatea desfășurată cu privire la achizițiile publice se realizează pe baza legislației în vigoare însă nu s-a elaborat Procedura operațională privind inițierea, derularea și finalizarea procedurilor de achiziții publice care să conțină și prevederile legale privind conflictul de interese, conform Legii nr. 184/2016 privind instituirea unui mecanism de prevenire a conflictului de interese în procedura de atribuire a contractelor de achiziție publică.



**Consecințe:**

Inexistența unei Proceduri operaționale privind inițierea, derularea și finalizarea procedurilor de achiziții publice care să conțină și prevederile legale privind conflictul de interese, nu răspunde în totalitate cerințelor codului controlului intern managerial. Astfel, nu se asigură existența unui instrument eficace care să reducă considerabil riscul de încălcare a prevederilor legale referitoare la conflictul de interese. Pot să apară situații de nerespectare a obligațiilor legale referitoare la conflictul de interese care să aibă drept consecințe sancționarea în conformitate cu cadrul legal aplicabil.

- Declarațiile de interese au fost publicate pe site-ul instituțional cu datele personale anonimizate dar nu s-a efectuat transmiterea în format fizic a declarațiilor nu s-a efectuat, motivația fiind discuția telefonică cu un reprezentant al Autorității privind lipsa spațiului de depozitare și cu mențiunea ca vor fi solicitări punctuale de transmitere în format fizic a acestor declarații.

**Consecințe:**

Există riscul de neîndeplinire în totalitate a obligațiilor legale referitoare la declararea intereselor.

Riscul constatării și aplicării de sancțiuni pentru neîndeplinirii în totalitate a obligațiilor legale referitoare la declarațiile de interese.

- În cadrul Universității din Pitești nu a fost elaborat un formular de sesizare a neregularităților, respectiv a încălcărilor de la cadrul legal în vederea obținerii de foloase materiale, fraudelor, faptelor de corupție sau altor activități care pot afecta în sens negativ interesele majore ale universității.

**Consecințe:**

Neasigurarea unui cadru organizațional și procedural unitar pentru desfășurarea procesului de semnalare a neregularităților și protejare a persoanelor care le semnalează poate conduce la descurajarea acțiunilor de semnalare a neregularităților sau existența suspiciunii de delațiune.

- La nivelul Universității din Pitești nu s-au luat măsuri pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar prevenirii situațiilor de pantouflage, nefiind desemnată o persoană responsabilă cu monitorizarea situațiilor de pantouflage.

**Consecințe:**

Lipsa unei proceduri adecvate pentru monitorizarea și soluționarea situațiilor de pantouflage, are drept consecință creșterea riscului de încălcare a prevederilor legale referitoare la pantouflage și nu asigură îndeplinirea cerințelor codului controlului intern managerial.

**Principalele recomandări formulate:**

- Întocmirea Procedurii operaționale privind inițierea, derularea și finalizarea procedurilor de achiziții publice prin includerea tuturor prevederilor legale referitoare la conflictul de interese, aprobarea și avizarea procedurii operaționale de către persoanele responsabile. Informarea salariaților și aplicarea procedurii operaționale.

- Elaborarea unei proceduri privind completarea și depunerea declarațiilor de interese. Aprobarea și avizarea procedurii de către persoanele responsabile. Informarea salariaților și aplicarea procedurii elaborate.

- Asigurarea unui cadru procedural unitar pentru desfășurarea procesului de semnalare a neregularităților și protejare a persoanelor care le semnalează la nivelul Universității din Pitești, în vederea asigurării unui caracter transparent pentru eliminarea suspiciunii de delațiune; Aprobarea și avizarea procedurii de către persoanele responsabile din universitate. Aducerea la cunoștință salariaților a procedurii de semnalare a neregularităților prin postarea acesteia pe pagina de internet a universității.

- Elaborarea unei proceduri privind monitorizarea situațiilor de pantouflage care să includă ca anexă o Declarație pe propria răspundere, dată de salariați în momentul care intră sub incidența prevederilor legale privind interdicțiilor post-angajare. Aprobarea și avizarea procedurii de către persoanele responsabile din universitate. Informarea salariaților cu privire la situațiile de pantouflage și aplicarea procedurii.



### ***Misiuni de audit privind domeniul SCM/SCIM***

În anul 2021 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul SCM/SCIM.

### ***Misiuni de audit privind alte domenii.***

În anul 2021 nu s-au realizat misiuni de audit privind alte domenii.

În anul 2021 nu s-au realizat misiuni de consiliere formale și nici misiuni ad-hoc.

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

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

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

La nivelul Universității din Pitești funcția de audit intern este înființată prin structură proprie de audit public intern, respectiv compartiment, care este funcțională.

Universitatea din Pitești nu are entități publice în subordine, sub autoritate sau în coordonare, pentru care să fie necesară solicitarea înființării funcției de audit. (Anexa nr. 1)

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

La nivelul Universității din Pitești structura de audit public intern înființată este și funcțională.

Universitatea din Pitești nu are entități publice în subordine, sub autoritate sau în coordonare, pentru care să fie necesară solicitarea înființării funcției de audit.

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

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la nivelul Universității din Pitești, respectiv compartiment și are obligația de a emite și comunica către Ministerul Educației raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, fapt pentru care s-a elaborat prezentul raport. (Anexa nr. 2)

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

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

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

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

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

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



Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

### **III.3.1. Independența structurii de audit public intern**

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

În Organigramă, Compartimentul de audit public intern al Universității din Pitești se află în subordinea directă a Rectorului universității, fapt pentru care auditul intern raportează direct conducătorului instituției, respectiv Rectorului.

Auditul intern nu raportează unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții. (Anexa nr. 3)

#### **Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2021:**

În anul 2021, la nivelul Universității din Pitești nu au fost situații de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit intern. În cadrul compartimentului este ocupat un singur post de auditor, structura nefiind prevăzută cu funcție de conducere.

#### **Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2021:**

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești nu au fost situații de numire sau de revocare a auditorilor interni în anul 2021.

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

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

În anul 2021, la nivelul Universității din Pitești auditorul intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile. (Anexa nr. 4)

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

Cu ocazia derulării fiecărei misiuni de audit public intern de către auditorul intern din cadrul Universității din Pitești, independența sa în realizarea acestora a fost declarată prin completarea Declarației de independență.

### **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. Aceasta 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.

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.



Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

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

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești nu a solicitat și nu a primit acordul Ministerului Educației și Cercetării pentru emiterea de norme proprii. Compartimentul își desfășoară activitatea pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul Ministerului Educației și Cercetării.

În conformitate cu prevederile de la punctul 1.5.1.2. din cadrul Ordinului nr. 5509/2017 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: *"Compartimentele de audit public intern care funcționează la nivelul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N., își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de Compartimentul Audit Intern organizat la nivelul M.E.N."* (Anexa nr. 5).

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

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești s-au identificat 6 activități, fiind stabilite toate cele 6 ca activități procedurabile, și anume:

- Activitatea 1: Planificarea activității de audit public intern;
- Activitatea 2: Realizarea misiunilor de asigurare;
- Activitatea 3: Realizarea misiunilor ad-hoc;
- Activitatea 4: Realizarea misiunilor de consiliere;
- Activitatea 5: Elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern;
- Activitatea 6: Implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern.

Pentru cele 6 activități procedurabile s-a emis un număr de 4 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de 67%. Sunt în curs de elaborare un număr de 2 proceduri aferente activităților de Realizare a misiunilor ad-hoc și Realizare a misiunilor de consiliere și de actualizare a celor existente. (Anexa nr. 6).

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

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

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

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



PAIC trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități și ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

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

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești s-a emis Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității înregistrat cu nr. 4171/12.04.2017. Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității va fi actualizat periodic în funcție de necesități. (Anexa nr.7)

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

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

În anul 202, compartimentul de audit public intern din cadrul Universității din Pitești nu a fost evaluat de către organul ierarhic superior, Curtea de Conturi, U.C.A.A.P.I. sau de către alte entități.

Situația evaluărilor externe în ultimii 5 ani se prezintă astfel:

Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Argeș a derulat în anul de raportare 2017 o misiune privind "Controlul încasării și utilizării veniturilor proprii ale instituțiilor de învățământ superior, altele decât cele provenite din contractele instituționale și complementare încheiate cu ministerul de profil" la nivelul Universității din Pitești. Verificările efectuate au inclus și o evaluare a funcției de audit intern, nefiind consemnate aspecte negative privind activitatea de audit public intern. (Anexa nr. 8).

### **III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern**

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.



Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

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

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie 2021 nu are alocat niciun post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2021, Compartimentul Audit Public Intern avea alocate 2 posturi, din care: 1 post ocupat și 1 post vacant. (Anexa nr. 9).

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

- art. 2(f) din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă; prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate** minim 2 posturi cu normă întreagă;
- întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor; prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și **ocupate**.

La 31 decembrie 2021 Universitatea din Pitești are ocupat un singur post de auditor din cele 2 posturi de auditor în cadrul compartimentului.

Pentru remedierea acestei situații, se vor lua măsuri în vederea ocupării postului de auditor intern, în conformitate cu prevederile legale.

### **III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare**

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

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

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

La nivelul Universității din Pitești la data de 01 ianuarie 2021, în Statul de funcții nu sunt prevăzute funcții de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern. (Anexa nr. 10)

Pe parcursul anului 2021 nu a fost angajată nicio persoană cu funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2021 nu au fost cazuri de persoane cu funcție de conducere care să părăsescă compartimentul. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0%.

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

La nivelul Universității din Pitești la data de 01 ianuarie 2021, în Statul de funcții la nivelul Compartimentului audit public intern erau prevăzute 2 posturi de execuție, din care unul fiind ocupat.

Pe parcursul anului 2021 nu a fost angajată nicio persoană cu funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.



Pe parcursul anului 2021 nu au fost cazuri de persoane cu funcție de execuție care să părăsescă compartimentul. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

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

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul public intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern din Universitatea din Pitești nu sunt prevăzute de conducere. (Anexa nr.11).

Personalul de execuție din cadrul Compartimentului Audit Public Intern are experiență în auditul intern de peste 5 ani, are studii de specialitate în domeniul economic iar limba străină vorbită este engleza. (Anexa nr. 12).

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

În anul 2021, auditorul intern a realizat un număr mediu de 15 zile de pregătire profesională. Atingerea obiectivelor propuse prin Planul de profesională nr. 95/05.01.2021 s-a realizat prin intermediul studiului individual al documentației aferente fiecărei teme din program; studiului individual i s-au alocat 15 zile, gradul de participare la pregătire profesională fiind 100%. (Anexa nr.13).

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

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

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

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

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

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de



resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

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

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): "Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acestora precum și resursele necesare.

### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

La nivelul Universității din Pitești, având în vedere resursa de personal existentă, respectiv un auditor care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%. (Anexa nr. 14).

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de două posturi de auditori publici interni ocupate care să exercite activitate de audit public intern, însă planificarea multianuală este realizată astfel încât să fie respectată periodicitatea în auditare.

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

### **IV.1. Planificarea activității de audit intern**

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

#### **IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală**

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.



Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- referitor la elaborarea criteriilor de analiză de risc: nu s-au emis propriile criterii de analiză a riscului fiind utilizate criteriile definite în cadrul legal existent;
- referitor la elaborarea unei proceduri operaționale: s-a elaborat o procedură operațională pentru planificarea anuală și multianuală;
- referitor la elaborarea planului anual și multianual: acesta s-a realizat ținând cont de activități. (Anexa nr. 15).

Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității din Pitești a elaborat Planul multianual pentru perioada 2020-2022, înregistrat cu numărul 18039/19.12.2019, acesta fiind revizuit în anul 2020 și înregistrat cu nr. 13600/14.12.2020.

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

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

#### **IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Pitești în anul 2021 au fost realizate 4 misiuni de asigurare din cele 4 planificate. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2021 la nivelul Universității din Pitești entităților au fost constatate un număr total de 0 **iregularități**, astfel:

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



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

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

La nivelul Universității din Pitești situația se prezintă astfel:

- recomandările formulate și neînsușite de conducătorul entității publice = 0;
- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite - nu a fost cazul;
- consecințele neimplementării acestor recomandări - nu a fost cazul;
- deciziile auditorului luate în acest sens - nu a fost cazul.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2021 au fost urmărite un număr de 12 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 6 recomandări implementate, din care:
  - 6 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 3 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 3 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 3 recomandări neimplementate, din care:
  - 3 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern se realizează prin întocmirea Fișei de urmărire a recomandărilor la termenele stabilite prin Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor.

Compartimentul Audit Public Intern transmite notificări către structurile auditate, prin intermediul cărora solicită informații legate de stadiul de implementare a recomandărilor formulate în rapoartele de audit public intern ca și respectarea termenelor stabilite prin Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor.

Structurile auditate transmit informări, însoțite de documente care susțin implementarea recomandărilor.

În cazul neimplementării recomandărilor formulate se acordă un alt termen.



| 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                       | 2                                 | 0                      | 0                                                               | 0                                   | 0                                                               | 0                                   |
| Financiar-contabil            | 0                                 | 0                      | 1                                                               | 0                                   | 1                                                               | 0                                   |
| Achizițiilor publice          |                                   |                        |                                                                 |                                     |                                                                 |                                     |
| Resurse umane                 | 2                                 | 0                      | 1                                                               | 0                                   | 0                                                               | 0                                   |
| Tehnologia informației        |                                   |                        |                                                                 |                                     |                                                                 |                                     |
| Juridic                       |                                   |                        |                                                                 |                                     |                                                                 |                                     |
| Fonduri comunitare            |                                   |                        |                                                                 |                                     |                                                                 |                                     |
| Funcțiile specifice entității | 1                                 | 0                      | 1                                                               | 0                                   | 2                                                               |                                     |
| SCM/SCIM                      | 1                                 | 0                      | 0                                                               | 0                                   | 0                                                               | 0                                   |
| Alte domenii                  |                                   |                        |                                                                 |                                     |                                                                 |                                     |
| <b>TOTAL 1</b>                | <b>6</b>                          |                        | <b>3</b>                                                        | <b>0</b>                            | <b>3</b>                                                        | <b>0</b>                            |
| <b>TOTAL 2</b>                | <b>6</b>                          |                        | <b>3</b>                                                        |                                     | <b>3</b>                                                        |                                     |

#### IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

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

##### IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

##### IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Auditorul intern din cadrul Universității din Pitești a realizat consiliere cu caracter informal care a vizat consultanță pe linia implementării sistemului de control intern/managerial la nivelul structurilor organizatorice din universitate, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

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

##### IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

##### IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

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

Nu este cazul.

## Partea a VI-a – Concluzii

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

Auditul intern din sectorul public reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entităților publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.



Există o comunicare permanentă între auditorul intern și managementul universității, comunicare ce se desfășoară pe parcursul derulării misiunilor de audit. Există un interes permanent din partea managementului universității în legătură cu modul de derulare a misiunilor de audit, cu constatările și recomandările formulate. Există, de asemenea interes pentru implementarea recomandărilor, astfel încât misiunile de audit să îmbunătățească procesul de management al universității.

Punctele tari ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității din Pitești:

- înființarea și funcționarea propriei structuri de audit intern;
- continuarea procesului de consolidare a funcției de audit ca urmare a independenței compartimentului și obiectivității auditorului intern în activitățile desfășurate;
- asigurarea cadrului procedural; asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern;
- asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorului intern;
- acoperirea integrală a sferei auditabile într-un interval de trei ani;
- sprijin acordat structurilor auditate să își îmbunătățească activitățile, în ceea ce privește eficiența și eficacitatea, prin intermediul recomandărilor formulate și implementate în urma derulării misiunilor de audit;
- sprijin acordat structurilor organizatorice din universitate pe linia implementării sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, prin consiliere cu caracter informal care a vizat consultanță;
- implementarea sistemului de control intern/managerial la nivelul compartimentului.

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

- Nu este cazul.

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

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

Pentru o mai bună desfășurare a activității în cadrul compartimentului se propune participarea auditorului intern la diferite cursuri de formare profesională susținute de specialiști în domeniu, organizarea de întâlniri de lucru/schimb de experiență cu auditorii din instituțiile de învățământ superior similare precum și reluarea și permanentizarea acțiunilor de instruire periodică organizate de Biroul audit intern din cadrul M.E.

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

Nu este cazul.

Compartiment Audit public intern

**Ec. Gabriela GHIORȚU**



Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie a anului 2021

ANEXA 1

| Numar<br>curent | Categorii de<br>entități         | Denumire<br>entitate<br>publică | INFINTAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN                |                              |                           |                                                                   |          |          | FUNCTIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN |              |              |                                                                    |              |                 | Nefuncțională din<br>cauza neînființării |
|-----------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------|----------|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|------------------------------------------|
|                 |                                  |                                 | Entitatea a înființat auditul public intern prin: |                              |                           | Structurile proprii de audit intern sunt organizate sub formă de: |          |          | Structură proprie înființată care:   |              |              | Funcția de audit intern furnizată de<br>organul ierarhic superior: |              |                 |                                          |
|                 |                                  |                                 | Structură proprie                                 | Organul ierarhic<br>superior | Auditul nu este înființat | Direcție<br>Generală                                              | Direcție | Serviciu | Birou                                | Compartiment | Funcționează | Nu funcționează                                                    | Funcționează | Nu funcționează |                                          |
| 1               | 2                                | 3                               | 4                                                 | 5                            | 6                         | 7                                                                 | 8        | 9        | 10                                   | 11           | 12           | 13                                                                 | 14           | 15              | 16                                       |
| 1               | Entitate în<br>coordonare<br>MEC | Universitatea<br>din Pitești    | X                                                 | /                            | /                         | /                                                                 | /        | /        | /                                    | X            | X            | /                                                                  | /            | /               | /                                        |
| Total           |                                  |                                 | 1                                                 | 0                            | 0                         | 0                                                                 | 0        | 0        | 0                                    | 1            | 1            | 0                                                                  | 0            | 0               | 0                                        |

Intocmit,  
ec. Gabriela GHIOȚU



# Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2021

## ANEXA 2

| Numar<br>curent | Categorii de entități         | Denumire entitate publică | Entitatea are structură proprie de audit intern<br>care funcționează? |    | Entitatea a înființat<br>auditul intern prin OIS<br>(organul ierarhic<br>superior) | Entitatea nu a înființat<br>audit intern | Structura proprie de audit intern, care funcționează, a emis raport<br>anual? |    |
|-----------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----|
|                 |                               |                           | DA                                                                    | NU |                                                                                    |                                          | DA                                                                            | NU |
| 1               | 2                             | 3                         | 4                                                                     | 5  | 6                                                                                  | 7                                        | 8                                                                             | 9  |
| 1               | Entitate in<br>coordonare MEC | Universitatea din Pitești | X                                                                     | /  | /                                                                                  | /                                        | X                                                                             | /  |
| Total           |                               |                           |                                                                       |    |                                                                                    |                                          |                                                                               |    |

Intocmit,  
ec. Gabriela GHIORTU

# Independența structurii de audit public intern

## Anexa 3

| Numar<br>curent | Categorii de<br>entități         | Denumire<br>entitate<br>publică | Structur<br>a de<br>audit |    | Funcția de audit intern<br>raportează direct<br>managementului superior al |    |                    |            | Numirea/destituirea managementului funcției<br>de audit intern în anul de raportare s-a realizat<br>cu respectarea procesului de avizare? |    |                                            |                    |            |    |    |                                            | Numirea/destituirea auditorilor interni în<br>anul de raportare s-a realizat cu respectarea<br>procesului de avizare? |            |  |  |
|-----------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------|----|--------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------|--------------------|------------|----|----|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|--|
|                 |                                  |                                 | DA                        | NU | DA                                                                         | NU | Fără<br>informații | Observații | DA                                                                                                                                        | NU | Nu a fost cazul<br>în anul de<br>raportare | Fără<br>informații | Observații | DA | NU | Nu a fost cazul<br>în anul de<br>raportare | Fără<br>informații                                                                                                    | Observații |  |  |
| 1               | 2                                | 3                               | 4                         | 5  | 6                                                                          | 7  | 8                  | 9          | 10                                                                                                                                        | 11 | 12                                         | 13                 | 14         | 15 | 16 | 17                                         | 18                                                                                                                    | 19         |  |  |
| 1               | Entitate in<br>coordonare<br>MEC | Universitatea din Pitești       | x                         | /  | x                                                                          | /  | /                  |            | /                                                                                                                                         | /  | x                                          | /                  | /          | /  | /  | x                                          | /                                                                                                                     | /          |  |  |
| Total           |                                  |                                 | 1                         | 0  | 1                                                                          | 0  | 0                  |            | 0                                                                                                                                         | 0  | 1                                          | 0                  |            | 0  | 0  | 1                                          | 0                                                                                                                     |            |  |  |

Intocmit  
Ec. Gabriela GHIORȚU



# Obiectivitatea auditorilor interni

## Anexa 4

| Numar<br>curent | Categorii de entități         | Denumire entitate<br>publică | Structu<br>ra de<br>audit |    | Auditul intern a fost implicat în anul<br>de raportare în derularea activităților<br>auditable? |    |                 |            | Declarația de independență este<br>completată? |    |                 |            |
|-----------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------|------------|------------------------------------------------|----|-----------------|------------|
|                 |                               |                              | DA                        | NU | DA                                                                                              | NU | Fără informații | Observații | DA                                             | NU | Fără informații | Observații |
| 1               | 2                             | 3                            | 4                         | 5  | 6                                                                                               | 7  | 8               | 9          | 10                                             | 11 | 12              | 13         |
| 1               | Entitate in coordonare<br>MEC | Universitatea din Ialesti    | X                         | /  | /                                                                                               | X  | /               | /          | X                                              | /  | /               | /          |
| Total           |                               |                              | 1                         | 0  | 0                                                                                               | 1  | 0               |            | 1                                              | 0  | 0               |            |

Întocmit,  
ec. Gabriela GHIORTU

# Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Universitatii din Pitesti la 31 decembrie 2021

Anexa 5

| Stadiul normelor proprii specifice                                                                                    |                                  |                                 |                                                  |    |                                                                                 |       |                 |                                                  |                                                                                                                |       |                                                                           |                                                                  |                                            |                        | Obs |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------|-----|----|
| Număr<br>curent                                                                                                       | Categorii de<br>entități         | Denumire<br>entitate<br>publică | Structura<br>de audit<br>intern<br>funcțională a |    | OIS și-a dat acordul ca<br>entitatea subordonată să-<br>și emită norme proprii? |       |                 |                                                  |                                                                                                                |       |                                                                           |                                                                  |                                            |                        |     |    |
|                                                                                                                       |                                  |                                 | DA                                               | NU | DA                                                                              | NU    | Neîntoc<br>mite | Întocmite dar<br>netransmise la<br>UCAAAPI / OIS | Întocmite și transmise la UCAAPI<br>/ OIS în vederea avizării dar<br>neavizate până la data de 31<br>decembrie |       | Restituite de UCAAPI/OIS<br>cu observații pentru<br>modificări/completări | Avizate de către<br>UCAAPI / OIS până la<br>data de 31 decembrie |                                            | Fără<br>inform<br>ații |     |    |
|                                                                                                                       |                                  |                                 |                                                  |    |                                                                                 |       |                 |                                                  | Data și nr.<br>acordului                                                                                       | 6 BIS |                                                                           | 7                                                                | Data și nr. documentului de<br>transmitere |                        |     | 10 |
| 1                                                                                                                     | 2                                | 3                               | 4                                                | 5  | 6                                                                               | 6 BIS | 7               | 8                                                | 9                                                                                                              | 10    | 11                                                                        | 11.1                                                             | 12                                         | 13                     | 14  | 15 |
| Pentru ordonatorul principal de credite, se va completa stadiul normelor proprii. Explicațiile de mai jos sunt pentru |                                  |                                 |                                                  |    |                                                                                 |       |                 |                                                  |                                                                                                                |       |                                                                           |                                                                  |                                            |                        |     |    |
| 1                                                                                                                     | Entitate in<br>coordonare<br>MEC | Universitatea<br>din Pitesti    | x                                                | /  | /                                                                               | /     | x               | /                                                | /                                                                                                              | /     | /                                                                         | /                                                                | /                                          | /                      | /   | /  |
| Total                                                                                                                 |                                  |                                 | 1                                                | 0  | 0                                                                               | 0     | 1               | 1                                                | 0                                                                                                              | 0     | 0                                                                         | 0                                                                | 0                                          | 0                      | 0   | 0  |

Intocmit

ec. Gabriela Ghiortu



# Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 6

| Numar<br>curent | Categorii de<br>entități      | Denumire entitate<br>publică | Structura de audit<br>intern funcțională a<br>emis raport anual de<br>activitate? |    | Numărul total de<br>activități ale<br>structurii de audit<br>intern din cadrul<br>entității | Numărul de<br>activități<br>procedurabi<br>le | Ponderea<br>activităților<br>procedurabile<br>în total<br>activități (%) | Număr de<br>proceduri<br>scrise emise | Gradul de<br>emitere a<br>procedurilor (%) | Observații |
|-----------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|------------|
|                 |                               |                              | DA                                                                                | NU |                                                                                             |                                               |                                                                          |                                       |                                            |            |
| 1               | 2                             | 3                            | 4                                                                                 | 5  | 6                                                                                           | 7                                             | 8=7/6 x 100                                                              | 9                                     | 10=9/7 x 100                               | 11         |
| 1               | Entitate in<br>coordonare MEC | Universitatea din Pitești    | x                                                                                 | /  | 6                                                                                           | 6                                             | 100                                                                      | 4                                     | 67                                         | /          |
| Total           |                               |                              | 1                                                                                 | 0  | 6                                                                                           | 6                                             | 100                                                                      | 4                                     | 67                                         |            |

Intocmit

Ec. Gabriela Ghiortu

1

**Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Pitesti, la data de 31 decembrie 2021**

ANEXA 7

| Numar curent | Categorii de entități | Denumire entitate publică | Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate? |    | PAIC a fost emis |    |               |                 | PAIC a fost actualizat în anul de raportare |    |                          |                 | Observații |
|--------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----|------------------|----|---------------|-----------------|---------------------------------------------|----|--------------------------|-----------------|------------|
|              |                       |                           | DA                                                                       | NU | DA               | NU | Data emiterii | Fără informații | DA                                          | NU | Data ultimei actualizări | Fără informații |            |
| 1            | 2                     | 3                         | 4                                                                        | 5  | 6                | 7  | 8             | 9               | 10                                          | 11 | 12                       | 13              | 14         |
| 1            | in coordonare         | Universitatea din Pitesti | x                                                                        | /  | x                | /  | 12.04/2017    | /               | /                                           | x  | /                        | /               | /          |
| Total        |                       |                           | 1                                                                        | 0  | 1                | 0  |               | 0               | 0                                           | 1  | 0                        | 0               |            |

Intocmit

Ec. Ghiortu Gabriela



# Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie 2021

## ANEXA 8

| Numar<br>curent | Categorii de<br>entități | Denumire<br>entitate publică | Structura de<br>audit intern<br>funcțională a<br>emis raport<br>anual de<br>activitate ? |    | În anul de raportare structura de audit intern a fost evaluată de |                                    |        |               |                       |                        |    | Structura de audit intern a<br>fost evaluată, de una dintre<br>structurile menționate în<br>coloanele 6-9, în ultimii 4 ani<br>anteriori anului de raportare? |                    |    |  | Obs |
|-----------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------|---------------|-----------------------|------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----|--|-----|
|                 |                          |                              | DA                                                                                       | NU | Organul<br>ierarhic<br>superior                                   | Curtea de<br>Conturi a<br>României | UCAAPI | Alte entități | Nu a fost<br>evaluată | Fara<br>informa<br>ții | DA | NU                                                                                                                                                            | Fara<br>informații |    |  |     |
|                 |                          |                              |                                                                                          |    |                                                                   |                                    |        |               |                       |                        |    |                                                                                                                                                               |                    |    |  |     |
| 1               | 2                        | 3                            | 4                                                                                        | 5  | 6                                                                 | 7                                  | 8      | 9             | 10                    | 11                     | 12 | 13                                                                                                                                                            | 14                 | 15 |  |     |
| 1               | in<br>coordonare         | Universitatea din<br>Pitesti | x                                                                                        | /  | /                                                                 | /                                  | /      | /             | x                     | /                      | x  | /                                                                                                                                                             | /                  | /  |  |     |
| Total           |                          |                              | 1                                                                                        | 0  | 0                                                                 | 0                                  | 0      | 0             | 1                     | 0                      | 1  | 0                                                                                                                                                             | 0                  |    |  |     |

Intocmit

Ec. Gabriela Ghiortu



# Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie 2021

## ANEXA 9

ANEXA 9

| Numărul de posturi aferente structurii de audit intern |                           |                                                                          |    |              |                 |                      |         |                                                 |                                                                                                                       |             |         |                 |                      |         |                                                 |                                                                                                                                                               |         |         |    |    |    |                                                                                       |     |   |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----|--------------|-----------------|----------------------|---------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|-----------------|----------------------|---------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|----|----|----|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|
| Categori de entități                                   | Denumire entitate publică | Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate? |    | De conducere |                 |                      |         |                                                 |                                                                                                                       | De execuție |         |                 |                      |         |                                                 |                                                                                                                                                               |         |         |    |    |    | Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este coordonată or | Obs |   |
|                                                        |                           | DA                                                                       | NU | Alocate      |                 |                      | Ocupate | Ocupate care exercită atribuții de audit intern | Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern (mutat temporar, detașat, suspendat, concediu de maternitate etc.) | Vacante     | Alocate |                 |                      | Ocupate | Ocupate care exercită atribuții de audit intern | Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt de auditori mutati temporar, detașati, suspendați, concediu de maternitate) | Vacante |         |    |    |    |                                                                                       |     |   |
|                                                        |                           |                                                                          |    | Total        | Funcții publice | Personal contractual |         |                                                 |                                                                                                                       |             | Total   | Funcții publice | Personal contractual |         |                                                 |                                                                                                                                                               |         |         |    |    |    |                                                                                       |     |   |
|                                                        |                           |                                                                          |    |              |                 |                      |         |                                                 |                                                                                                                       |             |         |                 |                      |         |                                                 |                                                                                                                                                               |         |         |    |    |    |                                                                                       |     |   |
| 1                                                      | 2                         | 3                                                                        | 4  | 5            | 6=6.1+6.2       | 6.1                  | 6.2     | 7=7.1+7.2                                       | 7.1                                                                                                                   | 7.2         | 8=6-7   | 9=9.1+9.2       | 9.1                  | 9.2     | 10=10.1+10.2                                    | 10.1                                                                                                                                                          | 10.2    | 11=9-10 | 12 | 13 | 14 | 15                                                                                    | 16  |   |
| 1                                                      | In coordonare             | Universitatea din Pitești                                                | x  | /            | 0               | 0                    | 0       | 0                                               | 0                                                                                                                     | 0           | 0       | 2               | 0                    | 2       | 1                                               | 1                                                                                                                                                             | 1       | 0       | 1  | /  | x  | x                                                                                     | /   | / |
| Total                                                  |                           |                                                                          | 1  | 0            | 0               | 0                    | 0       | 0                                               | 0                                                                                                                     | 0           | 0       | 2               | 0                    | 2       | 1                                               | 1                                                                                                                                                             | 0       | 0       | 0  | 0  | 1  | 1                                                                                     | 0   | 0 |

Intocmit

Ec. Gabriela Ghiortu



**Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie 2021**

| Categori<br>de entit |   | Denumire<br>scopului<br>public |   | Situarea de audit intern<br>Funcționarii a emis raport<br>anual de activitate? |    | Numele de persoana si functii de conducere care exercita atribuții de audit intern |                          |        |          |         |            |                                              |                   |                                |                     |                          |          |        |          | Numele de persoana si functii de executie care exercita atribuții de audit intern |            |                   |                                |                  |                                              |        |    |    |    |    |    |    |    | Observatii |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |      |
|----------------------|---|--------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------|----------|---------|------------|----------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|----------|--------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------------|------------------|----------------------------------------------|--------|----|----|----|----|----|----|----|------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|
| Numar<br>curent      | 1 | 2                              | 3 | DA                                                                             | NU | La data<br>de 01.01                                                                | Plecaji in cursul anului |        |          |         |            |                                              | Rata fluctuajului | Venitii in<br>cursul<br>anului | La data de<br>31.12 | Plecaji in cursul anului |          |        |          |                                                                                   |            | Rata fluctuajului | Venitii in<br>cursul<br>anului | La data de 31.12 |                                              |        |    |    |    |    |    |    |    |            |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |      |
|                      |   |                                |   |                                                                                |    |                                                                                    | transfer                 | mutare | delegare | demisie | suspendare | reintegrare<br>pe termen<br>muncii la cerere |                   |                                |                     | altale                   | transfer | mutare | delegare | demisie                                                                           | suspendare |                   |                                |                  | reintegrare<br>pe termen<br>muncii la cerere | altale |    |    |    |    |    |    |    |            |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |      |
| 1                    | 2 | 3                              | 4 | 5                                                                              | 6  | 7                                                                                  | 8                        | 9      | 10       | 11      | 12         | 13                                           | 14                | 15                             | 16                  | 17                       | 18       | 19     | 20       | 21                                                                                | 22         | 23                | 24                             | 25               | 26                                           | 27     | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35         | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 111 | 112 | 113 | 114 | 115 | 116 | 117 | 118 | 119 | 120 | 121 | 122 | 123 | 124 | 125 | 126 | 127 | 128 | 129 | 130 | 131 | 132 | 133 | 134 | 135 | 136 | 137 | 138 | 139 | 140 | 141 | 142 | 143 | 144 | 145 | 146 | 147 | 148 | 149 | 150 | 151 | 152 | 153 | 154 | 155 | 156 | 157 | 158 | 159 | 160 | 161 | 162 | 163 | 164 | 165 | 166 | 167 | 168 | 169 | 170 | 171 | 172 | 173 | 174 | 175 | 176 | 177 | 178 | 179 | 180 | 181 | 182 | 183 | 184 | 185 | 186 | 187 | 188 | 189 | 190 | 191 | 192 | 193 | 194 | 195 | 196 | 197 | 198 | 199 | 200 | 201 | 202 | 203 | 204 | 205 | 206 | 207 | 208 | 209 | 210 | 211 | 212 | 213 | 214 | 215 | 216 | 217 | 218 | 219 | 220 | 221 | 222 | 223 | 224 | 225 | 226 | 227 | 228 | 229 | 230 | 231 | 232 | 233 | 234 | 235 | 236 | 237 | 238 | 239 | 240 | 241 | 242 | 243 | 244 | 245 | 246 | 247 | 248 | 249 | 250 | 251 | 252 | 253 | 254 | 255 | 256 | 257 | 258 | 259 | 260 | 261 | 262 | 263 | 264 | 265 | 266 | 267 | 268 | 269 | 270 | 271 | 272 | 273 | 274 | 275 | 276 | 277 | 278 | 279 | 280 | 281 | 282 | 283 | 284 | 285 | 286 | 287 | 288 | 289 | 290 | 291 | 292 | 293 | 294 | 295 | 296 | 297 | 298 | 299 | 300 | 301 | 302 | 303 | 304 | 305 | 306 | 307 | 308 | 309 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 | 322 | 323 | 324 | 325 | 326 | 327 | 328 | 329 | 330 | 331 | 332 | 333 | 334 | 335 | 336 | 337 | 338 | 339 | 340 | 341 | 342 | 343 | 344 | 345 | 346 | 347 | 348 | 349 | 350 | 351 | 352 | 353 | 354 | 355 | 356 | 357 | 358 | 359 | 360 | 361 | 362 | 363 | 364 | 365 | 366 | 367 | 368 | 369 | 370 | 371 | 372 | 373 | 374 | 375 | 376 | 377 | 378 | 379 | 380 | 381 | 382 | 383 | 384 | 385 | 386 | 387 | 388 | 389 | 390 | 391 | 392 | 393 | 394 | 395 | 396 | 397 | 398 | 399 | 400 | 401 | 402 | 403 | 404 | 405 | 406 | 407 | 408 | 409 | 410 | 411 | 412 | 413 | 414 | 415 | 416 | 417 | 418 | 419 | 420 | 421 | 422 | 423 | 424 | 425 | 426 | 427 | 428 | 429 | 430 | 431 | 432 | 433 | 434 | 435 | 436 | 437 | 438 | 439 | 440 | 441 | 442 | 443 | 444 | 445 | 446 | 447 | 448 | 449 | 450 | 451 | 452 | 453 | 454 | 455 | 456 | 457 | 458 | 459 | 460 | 461 | 462 | 463 | 464 | 465 | 466 | 467 | 468 | 469 | 470 | 471 | 472 | 473 | 474 | 475 | 476 | 477 | 478 | 479 | 480 | 481 | 482 | 483 | 484 | 485 | 486 | 487 | 488 | 489 | 490 | 491 | 492 | 493 | 494 | 495 | 496 | 497 | 498 | 499 | 500 | 501 | 502 | 503 | 504 | 505 | 506 | 507 | 508 | 509 | 510 | 511 | 512 | 513 | 514 | 515 | 516 | 517 | 518 | 519 | 520 | 521 | 522 | 523 | 524 | 525 | 526 | 527 | 528 | 529 | 530 | 531 | 532 | 533 | 534 | 535 | 536 | 537 | 538 | 539 | 540 | 541 | 542 | 543 | 544 | 545 | 546 | 547 | 548 | 549 | 550 | 551 | 552 | 553 | 554 | 555 | 556 | 557 | 558 | 559 | 560 | 561 | 562 | 563 | 564 | 565 | 566 | 567 | 568 | 569 | 570 | 571 | 572 | 573 | 574 | 575 | 576 | 577 | 578 | 579 | 580 | 581 | 582 | 583 | 584 | 585 | 586 | 587 | 588 | 589 | 590 | 591 | 592 | 593 | 594 | 595 | 596 | 597 | 598 | 599 | 600 | 601 | 602 | 603 | 604 | 605 | 606 | 607 | 608 | 609 | 610 | 611 | 612 | 613 | 614 | 615 | 616 | 617 | 618 | 619 | 620 | 621 | 622 | 623 | 624 | 625 | 626 | 627 | 628 | 629 | 630 | 631 | 632 | 633 | 634 | 635 | 636 | 637 | 638 | 639 | 640 | 641 | 642 | 643 | 644 | 645 | 646 | 647 | 648 | 649 | 650 | 651 | 652 | 653 | 654 | 655 | 656 | 657 | 658 | 659 | 660 | 661 | 662 | 663 | 664 | 665 | 666 | 667 | 668 | 669 | 670 | 671 | 672 | 673 | 674 | 675 | 676 | 677 | 678 | 679 | 680 | 681 | 682 | 683 | 684 | 685 | 686 | 687 | 688 | 689 | 690 | 691 | 692 | 693 | 694 | 695 | 696 | 697 | 698 | 699 | 700 | 701 | 702 | 703 | 704 | 705 | 706 | 707 | 708 | 709 | 710 | 711 | 712 | 713 | 714 | 715 | 716 | 717 | 718 | 719 | 720 | 721 | 722 | 723 | 724 | 725 | 726 | 727 | 728 | 729 | 730 | 731 | 732 | 733 | 734 | 735 | 736 | 737 | 738 | 739 | 740 | 741 | 742 | 743 | 744 | 745 | 746 | 747 | 748 | 749 | 750 | 751 | 752 | 753 | 754 | 755 | 756 | 757 | 758 | 759 | 760 | 761 | 762 | 763 | 764 | 765 | 766 | 767 | 768 | 769 | 770 | 771 | 772 | 773 | 774 | 775 | 776 | 777 | 778 | 779 | 780 | 781 | 782 | 783 | 784 | 785 | 786 | 787 | 788 | 789 | 790 | 791 | 792 | 793 | 794 | 795 | 796 | 797 | 798 | 799 | 800 | 801 | 802 | 803 | 804 | 805 | 806 | 807 | 808 | 809 | 810 | 811 | 812 | 813 | 814 | 815 | 816 | 817 | 818 | 819 | 820 | 821 | 822 | 823 | 824 | 825 | 826 | 827 | 828 | 829 | 830 | 831 | 832 | 833 | 834 | 835 | 836 | 837 | 838 | 839 | 840 | 841 | 842 | 843 | 844 | 845 | 846 | 847 | 848 | 849 | 850 | 851 | 852 | 853 | 854 | 855 | 856 | 857 | 858 | 859 | 860 | 861 | 862 | 863 | 864 | 865 | 866 | 867 | 868 | 869 | 870 | 871 | 872 | 873 | 874 | 875 | 876 | 877 | 878 | 879 | 880 | 881 | 882 | 883 | 884 | 885 | 886 | 887 | 888 | 889 | 890 | 891 | 892 | 893 | 894 | 895 | 896 | 897 | 898 | 899 | 900 | 901 | 902 | 903 | 904 | 905 | 906 | 907 | 908 | 909 | 910 | 911 | 912 | 913 | 914 | 915 | 916 | 917 | 918 | 919 | 920 | 921 | 922 | 923 | 924 | 925 | 926 | 927 | 928 | 929 | 930 | 931 | 932 | 933 | 934 | 935 | 936 | 937 | 938 | 939 | 940 | 941 | 942 | 943 | 944 | 945 | 946 | 947 | 948 | 949 | 950 | 951 | 952 | 953 | 954 | 955 | 956 | 957 | 958 | 959 | 960 | 961 | 962 | 963 | 964 | 965 | 966 | 967 | 968 | 969 | 970 | 971 | 972 | 973 | 974 | 975 | 976 | 977 | 978 | 979 | 980 | 981 | 982 | 983 | 984 | 985 | 986 | 987 | 988 | 989 | 990 | 991 | 992 | 993 | 994 | 995 | 996 | 997 | 998 | 999 | 1000 |

**Infocontact**  
**P.c. Gabriela Ghiortu**

## ANEXA 11

**Intocmit**  
**Ec. Ghiortu Gabriela**



**Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Vest, la data de 31 decembrie 2021**

[illegible]

**Intocmit**  
**Ec. Ghiortu Gabriela**

Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie 2021

| Numele client | Categoriile de activități | Denumirea entității publice | Structura de audit intern funcțională a entității raportantului de |    | Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern | Numărul de persoane care au participat la pregătirea profesională | Gradul de participare la pregătirea profesională | Numărul de zile de pregătire cumulată de participanți |                   | Număr mediu de zile de pregătire pe persoană | OBS |
|---------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|-----|
|               |                           |                             | DA                                                                 | NU |                                                                          |                                                                   |                                                  | Chiarul de instruire                                  | Studiu individual |                                              |     |
| 1             | 2                         | 3                           | 4                                                                  | 5  | 6                                                                        | 7                                                                 | 8-77% x 100                                      | 9                                                     | 10                | 11                                           | 12  |
| 1             | In coordonare             | Universitatea din Pitești   | 1                                                                  | 0  | 1                                                                        | 1                                                                 | 100                                              | 0                                                     | 15                | 0                                            | 15  |
| Total         |                           |                             | 1                                                                  | 0  | 1                                                                        | 1                                                                 | 100                                              | 0                                                     | 15                | 0                                            | 15  |

Intervent  
E. Gabriela GHORITU

A



Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul *Universitatii din Pitești*, la data de 31 decembrie 2021

| Iarnar curent | Categori de entități | Denumire entitate publică | Structura de audit intern funcțională a entității raport anual de activitate? |    | Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern | Gradul de acoperire al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate (%) | Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditabile de 100%, în 3 ani | Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate | Obs |
|---------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----|
|               |                      |                           | DA                                                                            | NU |                                                                          |                                                                            |                                                                                                                        |                                                 |     |
| 1             | 2                    | 3                         | 4                                                                             | 5  | 6                                                                        | 7                                                                          | 8                                                                                                                      | 9=8-6                                           | 10  |
|               | In coordonare        | Universitatea din Pitești | x                                                                             | /  |                                                                          | 100                                                                        | 1                                                                                                                      | 0                                               | /   |
|               | Total                |                           | 1                                                                             | 0  | 1                                                                        | 100                                                                        | 1                                                                                                                      | 0                                               |     |

ANEXA 14

Intocmit  
E.C. Gabriela Ghiu

# Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea din Pitești, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 15

| Numar curent                         | Categoriile de entități | Denumirea entității publice | Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate? |    | Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală? |    | Entitatea a elaborat procedura operațională pentru planificarea multianuală și anuală? |    | Entitatea elaborează planul multianual și anual ținând cont de: |         |            |          |            |    | Obs |
|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|---------|------------|----------|------------|----|-----|
|                                      |                         |                             | DA                                                                       | NU | DA                                                                                                     | NU | DA                                                                                     | NU | Structuri                                                       | Procese | Activități | Proiecte | Operațiuni |    |     |
|                                      |                         |                             |                                                                          |    |                                                                                                        |    |                                                                                        |    |                                                                 |         |            |          |            |    |     |
| 1                                    | 2                       | 3                           | 4                                                                        | 5  | 6                                                                                                      | 7  | 8                                                                                      | 9  | 10                                                              | 11      | 12         | 13       | 14         | 15 |     |
| 1                                    | In coordonare           | Universitatea din Pitești   | /                                                                        | x  | x                                                                                                      | /  | x                                                                                      | /  | /                                                               | /       | x          | /        | /          | /  |     |
| Total ordonator principal de credite |                         |                             | 0                                                                        | 1  | 1                                                                                                      | 0  | 1                                                                                      | 0  | 0                                                               | 0       | 1          | 0        | 0          |    |     |

Intocmit  
Ec. Gabriela Ghiortu



Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea din Pitești, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 16

| Număr curent | Categori de entități | Denumire entitate publică | Structura de audit intern funcțională a entității raport anual de activitate? |    | Număr misiuni de asigurare efectuate | Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat: |                             |                               |                           |             |                  |                                |                               |                    |              | Număr misiuni de consiliere | Număr misiuni ad-hoc | Număr misiuni de evaluare | Obs. |
|--------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------|------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------|------|
|              |                      |                           | DA                                                                            | NU |                                      | Dominiul bugetar                                               | Domeniul financiar contabil | Domeniul achizițiilor publice | Domeniul resurselor umane | Domeniul IT | Domeniul juridic | Domeniul fondurilor comunitare | Domeniul funcțiilor specifice | Domeniul sănătății | Alte domenii |                             |                      |                           |      |
| 1            | 2                    | 3                         | 4                                                                             | 5  | 6                                    | 7                                                              | 8                           | 9                             | 10                        | 11          | 12               | 13                             | 14                            | 15                 | 16           | 17                          | 18                   | 19                        | 20   |
| 1            | In coordonare        | Universitatea din Pitești | x                                                                             | /  | 4                                    | x                                                              | x                           | x                             | /                         | /           | /                | /                              | /                             | x                  | /            | 0                           | 0                    | 0                         | /    |
| Total        |                      |                           | 1                                                                             | 0  | 4                                    | 1                                                              | 1                           | 0                             | 1                         | 0           | 0                | 0                              | 1                             | 0                  | 0            | 0                           | 0                    | 0                         |      |

Intocmit,  
Ea. Gabriela Ghioru