

**UNIVERSITATEA DIN PITEȘTI**

**Compartiment Audit public intern**

Nr. ....1052 / 26.01.2021.....

**Aprobat,  
RECTOR**

**Conf. univ. dr. ing. Dumitru CHIRLEȘAN**

**Raport  
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020  
desfășurată la nivelul Universității din Pitești**

CUPRINS

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 2020 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 2020, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2020.

### 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 2020; 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 2020.
- 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 2020**

### **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 Compartimentului Audit intern din cadrul M.E.C.;
- Planul multianual pentru perioada 2020 - 2022
- Criteriile semnal, sugestiile conducătorului entității publice.

Planul anual de audit pe anul 2020 a fost înregistrat cu numărul 18040/19.12.2019, aprobat de conducerea instituției și avizat de către Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E.C.

În anul 2020 a fost disponibil un fond de timp de 219 zile, pentru realizarea misiunilor de audit intern fiind alocat 82% din fondul de timp disponibil, restul fiind utilizat pentru realizarea altor



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

În planul anual de audit pe 2020 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 2020, sunt stabilite un număr de 4 misiuni de audit și anume:

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

În anul 2020 s-a realizat 1 misiuni de audit privind domeniul bugetar, și anume "Auditarea alocării creditelor bugetare și a concesiunii sau închirierii bunurilor din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale".

Principalele constatări efectuate:

- la nivelul Direcției economice nu este întocmită o listă cu obiectivele specifice și activitățile individuale stabilite pentru atingerea acestor obiective, considerându-se că obiectivele specifice și activitățile individuale stabilite pentru atingerea acestora sunt atribuite spre efectuare repectivelor compartimente prin ROF, dar și posturilor prin fișa postului.
- la nivelul Direcției economice nu sunt stabiliți indicatorii de performanță asociați activităților stabilite pentru atingerea obiectivelor specifice.

Principalele recomandări formulate:

- întocmirea unei liste cu obiectivele specifice în conformitate cu Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial; stabilirea unor activități individuale pentru atingerea obiectivelor specifice; stabilirea unor activități atașate obiectivelor care să fie coerente și prin modul în care au fost definite să urmărească asigurarea realizării obiectivelor;
- definirea indicatorilor de performanță pentru fiecare obiectiv specific; indicatorii de performanță stabiliți să aibă un caracter adecvat în raport cu obiectivele fixate.

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

În anul 2020 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul financiar-contabil, și anume "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. Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare."

Principalele constatări efectuate:

- la nivelul Direcției economice nu este întocmită o listă cu obiectivele specifice și activitățile individuale stabilite pentru atingerea acestor obiective, considerându-se că obiectivele specifice și activitățile individuale stabilite pentru atingerea acestora sunt atribuite spre efectuare repectivelor compartimente prin ROF, dar și posturilor prin fișa postului.
- la nivelul Direcției economice nu sunt stabiliți indicatorii de performanță asociați activităților stabilite pentru atingerea obiectivelor specifice.
- la nivelul Direcției economice există proceduri de lucru privind activitățile de evidență și raportare a angajamentelor bugetare și legale precum și activitățile de exercitare a controlului financiar preventiv propriu, dar acestea nu sunt actualizate în raport cu cadrul legal în vigoare.

Principalele recomandări formulate:

- întocmirea unei liste cu obiectivele specifice în conformitate cu Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial; stabilirea unor activități individuale pentru atingerea obiectivelor specifice; stabilirea unor activități atașate obiectivelor care să fie coerente și prin modul în care au fost definite să urmărească asigurarea realizării obiectivelor;



- definirea indicatorilor de performanță pentru fiecare obiectiv specific; indicatorii de performanță stabiliți să aibă un caracter adecvat în raport cu obiectivele fixate.
- actualizarea procedurilor operaționale în raport cu cadrul legal în vigoare.

### ***Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice***

În anul 2020 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul achizițiilor publice, și anume "Evaluarea sistemului de achiziții publice".

Principalele constatări efectuate:

- la nivelul Serviciului Achiziții publice nu există un regulament de organizare și funcționare propriu, atribuțiile cu privire la activitatea de achiziții fiind cuprinse în Regulamentul de organizare și funcționare al Direcției generale administrative.
- la nivelul Serviciului Achiziții publice nu au fost identificate riscurile majore pentru realizarea activităților, nefiind completat Registrul riscurilor.
- la nivelul Serviciului Achiziții publice nu sunt întocmite proceduri operaționale privind activitățile desfășurate.

Principalele recomandări formulate:

- întocmirea unui Regulament de organizare și funcționare propriu; întocmirea unei liste cu obiectivele specifice în conformitate cu Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial; stabilirea unor activități individuale pentru atingerea obiectivelor specifice;
- indentificarea riscurilor majore pentru realizarea activităților și completarea Registrului riscurilor
- elaborarea listei activităților procedurabile desfășurate la nivelul Serviciului Achiziții publice și întocmirea procedurilor operaționale aferente acestora.

### ***Misiuni de audit intern domeniul resurse umane***

În anul 2020 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul resurse umane.

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

În anul 2020 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul IT.

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

În anul 2020 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul juridic.

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

În anul 2020 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare.

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

În anul 2020 nu s-au realizat misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice.

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

În anul 2020 s-a realizat 1 misiune de audit privind domeniul SCM/SCIM, și anume "Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme".

Principalele constatări efectuate:

- cu ocazia întrunirii Comisiei de monitorizare s-au întocmit anual minutele ședințelor în care să fie consemnate rezultatele întâlnirilor. Există un număr redus de minute ale Ședințelor comisiei de monitorizare.
- la nivelul Universității din Pitești, compartimentele nu au elaborat Lista funcțiilor sensibile și expuse la corupție, Lista salariaților care ocupă funcții sensibile iar în vederea administrării și gestionării funcțiilor sensibile nu a fost întocmit Planul de rotație a salariaților care ocupă funcții sensibile, repectiv Planul de măsuri pentru reducerea riscurilor asociate acestor funcții
- la nivelul Universității din Pitești există compartimente care nu au întocmit lista cu obiectivele specifice și activitățile individuale stabilite pentru atingerea acestor obiective



- există compartimente care nu au întocmit lista care cuprinde obiectivele, activitățile și indicatorii de performanță sau de rezultat, neputând fi astfel urmărit modul de îndeplinire a obiectivelor stabilite la nivel de compartiment.
- pentru o parte din activitățile procedurale nu sunt întocmite/sunt în curs de realizare procedurile operaționale specifice.
- nu sunt formalizate în totalitate documentele privind implementarea standardului 11 – Continuitatea activităților.

#### Principalele recomandări formulate:

- organizarea periodică a ședințelor comisiei SCMI și întocmirea minutelor ședințelor și după caz, hotărârile acestora.
- întocmirea unei proceduri privind identificarea funcțiilor sensibile în conformitate cu Standardul 2 din OSGG 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, identificarea funcțiilor sensibile la nivel de compartimente și centralizarea acestora la nivelul Universității din Pitești.
- elaborarea de către toate structurile organizatorice a listei obiectivelor și a indicatorilor de performanță și centralizarea acestora la nivelul universității
- elaborarea și implementarea unei proceduri privind monitorizarea performanțelor; întocmirea de către toate compartimentele din cadrul universității a listei privind obiectivele, activitățile și indicatorii de performanță; elaborarea unui raport anual privind monitorizarea performanțelor.
- actualizarea procedurilor operaționale/elaborarea procedurilor operaționale de către structurile organizatorice din universitate în raport cu cerințele Standardului 9 – Proceduri din cadrul Ordinului Secretariatul General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- elaborarea Listei situațiilor care generează întreruperi în derularea activităților, precum și Planul de măsuri pentru asigurarea continuității activității, în cazul apariției unor situații generatoare de întreruperi.

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

În anul 2020 nu s-au realizat misiuni de audit privind alte domenii.

În anul 2020 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 și Cercetării raportul



anual de activitate privind funcția de audit public intern, fapt pentru care 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 2020:**

În anul 2020, 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 2020:**

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 2020.

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

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

În anul 2020, 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 emiterie 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 Planului de pregătire profesională pentru auditorul intern.

Pentru cele 6 activități procedurabile s-a emis un număr de 4 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiteră 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 guvernare, 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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

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.

### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

În anul 2020, 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 constatate 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 guvernarea 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 2020 nu are alocat niciun post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2020, 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 2020 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 2020, în Statul de funcții nu sunt prevăzute funcții de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern. (Anexa nr. 10)

Pe parcursul anului 2020 nu a fost angajată nicio persoană cu funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2020 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 2020, în Statul de funcții la nivelul Compartimentului audit public intern erau prevăzute 2 posturi de execuție, din care unul fiind ocupat.

Pe parcursul anului 2020 nu a fost angajată nicio persoană cu funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2020 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 2020, auditorul intern a realizat un număr mediu de 15 zile de pregătire profesională. Atingerea obiectivelor propuse prin *Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale* 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 acesteia 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, care se revizuieste anual.



## 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 2020 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;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.
- 1 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 2020 la nivelul Universității din Pitești entităților au fost constatate un număr total de 0 **iregularități**, astfel:

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

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice 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 2020 au fost urmărite un număr de 14 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 4 recomandări implementate, din care:



- 4 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 2 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 2 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 8 recomandări neimplementate, din care:
  - 8 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	2	0	0	0	1	0
Achizițiilor publice	0	0	0	0	3	0
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM	0	0	2	0	4	0
Alte domenii						
<b>TOTAL 1</b>	<b>4</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>		<b>4</b>		<b>2</b>		<b>8</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 guvernanță.

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;
- atenția acordată calității planificării;
- derularea misiunilor de asigurare cuprinse în Planul anual de audit public intern avizat de M.E.C.;
- 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.

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

- resursele umane limitate, cu posibile consecințe legate de respectarea acoperirii integrale a sferei auditabile într-un interval de trei ani;



**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 cu auditorii din instituțiile de învățământ superior similare precum și reluarea și permanentizarea acțiunilor de instruire periodică organizate de Compartimentul audit intern al M.E.C.

**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 2020

ANEXA 1

Numele curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	INFINȚAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN										FUNCȚIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN						
			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 organul ierarhic superior:		Nefuncțională din cauza neînființării
			Structură proprie	Organul ierarhic superior	Auditul nu este înființat	Direcție Generală	Direcție	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcționează	Nu funcționează	13	14	15	16			
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16							
1	2	3	X	/	/	/	/	/	X	X	/	/	/	/	/	/	/		
1	Entitate în coordonare MEC	Universitatea din Pitești	/	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Total			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Intocmit,  
ec. Gabriela GHIORTU



## Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2020

ANEXA 2

Numar curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?		Entitatea a înființat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a înființat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcționează, a emis raport anual?	
			DA	NU			DA	NU
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Entitate în coordonare MEC	Universitatea din Pitești	x	/	/	/	x	/
<b>Total</b>				0	0	0		0

Intocmit,  
ec. Gabriela GHIORTU



## Independența structurii de audit public intern

### Anexa 3

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

Intocmit  
Ec. Gabriela GHIQRTU



## Obiectivitatea auditorilor interni

### Anexa 4

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit		Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditabile?			Declarația de independență este 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 în coordonare MEC	Universitatea din Pitești	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 2020

Anexa 5

Număr curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a		OIS și-a dat acordul ca entitatea subordonată să-și emită norme proprii?		Stadiul normelor proprii specifice						Obs		
			DA	NU	DA	NU	8	9	10	11	12	13		14	
															Data și nr. acordului
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
							11.1								
							Pentru ordonatorul principal de credite, se va completa stadiul normelor proprii. Explicațiile de mai jos sunt pentru								
1	Entitate in coordonare MEC	Universitatea din Pitesti	x	/	/	x	/	/	/	/	/	/	/	/	
	<b>Total</b>		1	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	

Intocmit  
ec. Gabriela Ghiortu



## Situția procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie 2020

**ANEXA 6**

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

Intocmit

Ec. Gabriela Ghioc



**Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Pitesti, la data de 31 decembrie 2020**

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	/	/	/
<b>Total</b>			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 Pitesti, la data de 31 decembrie 2020**

**ANEXA 8**

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

Intocmit

Ec. Gabriela Ghiortu

Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie 2020

**ANEXA 9**

Categoriile de ocupare		Denumirea entității publice	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	Numărul de posturi aferente structurii de audit intern												Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este coordonată or	Obs							
				De conducere						De execuție								Entitate cu un singur post ocupat	Entitate cu mai multe posturi alocate, dar unul singur ocupat	Entitate cu un singur post ocupat	Entitate cu un singur post alocat			
Categoriile de ocupare	Denumirea entității publice	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	DA NU	Alocate			Ocupate			Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern (mutat temporar, detașat, suspendat, concediu de maternitate etc.)			Vacante			Alocate	Ocupate care exercită atribuții de audit intern					Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt de auditori mutajați temporar, detașați, suspendați, concediu de maternitate)	11=9-10	12
				Total	Funcții publice	Personali contractuali	Total	Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Ocupate	Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern (mutat temporar, detașat, suspendat, concediu de maternitate etc.)	Vacante	Total	Funcții publice	Personali contractuali	10=10.1+			9.1	9.2	9=9.1+9.2	10.1			
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	10=10.1+	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	1	1	0	1	/	x	x	/	/			
<b>Total</b>				1	0	0	0	0	0	0	0	2	1	1	0	0	0	1	1	0	1	0		

Intocmit  
Ec. Gabriela Ghiorțu



Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul *Universității din Pitești*, la data de 31 decembrie 2020

Număr curent de evidență	Denumirea entității publice	Situația de audit intern în anul de referință		Numărul de persoane aflate în funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern												La data de 31.12	Vârsta în anul de referință	Rata fluctuației	Vârsta în anul de referință	Observații									
		DA	NU	Principii în sarcina auditului				Principii în sarcina entității				Secundă religii de muncă în care																	
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
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
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
Total indicator principal de referință		1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Inlocuit  
E. Gabriela Chertu





Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31. decembrie 2020

Nr. crt.	Numele și prenumele	Categorie profesională	Nivelul profesional	Experiență în activitatea profesională		Activități de execuție		Activități de studiu		Activități de cercetare științifică		Activități de activitate profesională		Activități de activitate profesională		Membri în organizații profesionale	Membri în organizații profesionale
				an	luni	an	luni	an	luni	an	luni	an	luni	an	luni		
1.																	
<b>Total</b>																	

Alina  
Bucur

Pregătirea profesională a personalului a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Pitești, la data de 31 decembrie 2020

Nr. crt.	Categoriile de activități	Denumire activitate profesională	Structura de audit intern (comparativă) a nivelului raportat către de activitate?		Numărul total de personal ocupat care are activități de nivel intern	Numărul de persoane care au participat la pregătirea profesională	Stadiul de participare la pregătire profesională	Numărul de zile de pregătire comunități de participare		Numărul mediu de zile de pregătire pe persoană	Data
			DA	NU				Structura individuală	Număr		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	In coordonare	1.1.1.1.1.1.1	x		1	1	100	0	15	15	7
	Total		7	0	7	7	100	0	105	15	14

Intențit  
Ec. Gabriela GHORȚU



Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul *Universitatii din Pitești*, la data de 31 decembrie 2020

Număr curent	Categori de entită	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a entit raportatului de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Gradul de acoperire al acestor atribuții cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al atribuțiilor de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
			DA	NU					
1	2	5	4	5	8	7	8	9-4=5	10
	In condonare	Universitatea din Pitești	x	7	1	700	7	0	7
	Total		5	12	9	700	14	5	14

Intimit  
E. Gabriela Olaru

Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea din Pitești, la data de 31 decembrie 2020

ANEXA 15

Numar curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	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 procedură 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	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 2019

Număr curent	Categoriile de activități	Denumirea entității publice	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 evaluare	Obs.		
			DA	NU		Dominiul financiar contabil	Dominiul achizițiilor publice	Dominiul resurselor umane	Dominiul IT	Domeniul juridic	Domeniul fondurilor comunitare	Domeniul funcțiilor specifice	Domeniul SOMBROIM	Alte domenii	Număr misiuni de consiliere			Număr misiuni ad-hoc	
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	/	/	/	/	/	/	/	/	/	0	0	0
	<b>Total</b>		7	0	4	1	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0

Intocmit,  
Ec. Gabriela Ghioc