

DECIZIA nr. 68 din 23.02.2026

Rectorul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, confirmat prin Ordinul Ministrului Educației nr. 4304/22.04.2024,

Având în vedere:

- situația de fapt descrisă de practicianul conceptor al documentului „*Raportul auditorului independent privind procedurile convenite conform ISRS 4400*”;
- alte neconformități identificate de personalul propriu al UAV Arad, respectiv suspiciuni de neconformitate cu legea sau reglementările în vigoare;
- aprobarea acordată în ședința Consiliului de Administrație din data de 23 februarie 2026, în sensul sesizării fundamentate a organelor de cercetare competente;
- principiul transparenței instituționale, valoare statuată în Legea nr. 199/2023, cu titlu de normă în baza căreia toate hotărârile, deciziile și reglementările instituționale universitare se bucură de cel mai înalt grad de transparență, în vederea respectării principiului răspunderii publice;
- faptul că învățământul superior este un serviciu de interes public, ceea ce implică respectarea principiilor de economicitate, eficacitate și eficiență a utilizării fondurilor publice, coroborat cu răspunderea publică care obligă la asigurarea eficienței manageriale și a cheltuirii fondurilor din surse publice strict conform contractului instituțional;
- realitatea potrivit căreia postul de auditor public intern este vacant, persoana care anterior a ocupat acest post nu a avut posibilitatea fizică de finalizare a lucrării atribuite datorită unor probleme de natură medicală,

Ținând cont de prevederile legale neindicate limitativ sau exhaustiv:

- Legea nr. 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice din 13 decembrie 2013 de aplicare a prevederilor art. 28⁴ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice;
- Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**);
- Hotărârea nr. 518 din 10 iulie 1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;
- Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- Ordinul nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile;
- Hotărârea nr. nr. 714 din 13 septembrie 2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului;
- Ordinul nr. 2.202 din 13 iulie 2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;

- Ordinul nr. 1.235 din 28 martie 2023 pentru actualizarea cuantumului indemnizației de delegare/detașare și a cuantumului alocației de cazare prevăzute în anexa la Hotărârea Guvernului nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului;
 - Legea nr. 296 din 26 octombrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
 - Reglementările interne ale Universității, cum ar fi însă fără a ne limita la, proceduri operaționale privind activitatea financiar-contabilă, casierie (FCC), cu titlu exemplificativ se indică, PO. 07 SEF - Procedura operațională privind acordarea avansului spre decontare pentru deplasări externe, PO. 08 SEF - Procedură operațională privind decontarea avansului de cheltuieli pentru deplasări externe, PO. 09 SEF - Procedura operațională privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului, PO. 10 SEF - Procedura operațională privind încasarea și restituirea taxelor de la studenți/masteranzi/doctoranzi, PO. 15 SEF - Procedură operațională privind activitatea de control financiar preventiv;
 - Legislația conexasă: Legea învățământului superior nr.199/2023, Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 (revizuit) - ISRS 4400 (revizuit);
- În temeiul atributului de realizare a conducerii executive, prevăzut de art. 138 alin. (1) lit. b) din Legea învățământului superior nr. 199/2023, emite următoarea:

DECIZIE

Art. 1. În considerarea temeiului de drept mai sus enunțat și a avizului atribuit în ședința Consiliului de Administrație din data de 23 februarie 2026, în sensul sesizării fundamentate a organelor de cercetare competente, prin raportare la:

- situația de fapt descrisă de elaboratorul documentului „*Raportul auditorului independent privind procedurile convenite conform ISRS 4400*”;
- neconformitățile constatate de personalul propriu al UAV Arad, respectiv suspiciuni de nerespectare a dispozițiilor legale sau a reglementărilor în vigoare;

Precum și în vederea elaborării planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor și a măsurilor propuse de auditor, **se dispune:**

(1) Responsabilizarea de îndată, cu scopul evitării împlinirii eventualelor termene de prescripție, a structurilor financiar-contabilitate, DGA, achiziții, pentru **întocmirea unei liste care să includă toate neconformitățile enumerate în cuprinsul documentului „Raportul auditorului independent privind procedurile convenite conform ISRS 4400”, cu indicarea temeiului de drept încălcat pentru fiecare neconformitate în parte.**

Termen de predare a listei: 27.02.2026.

(2) Prin raportare la fiecare neconformitate în parte, constatată de practicianul pe linie de audit sau identificată de personalul propriu, înaintarea în atenția Consiliului de Administrație, **de către fiecare compartiment de resort (financiar-contabilitate, achiziții, DGA cu responsabilizarea structurilor**

subordonate), a unui referat cu propunere de măsuri oportune și legale; referatul urmează a fi susținut de documente interne, depuse de fiecare coordonator al structurii în a cărei arhivă acestea se identifică, acte înregistrate legal, cronologic, și corelate cu legea și propriile reglementări ale UAV Arad.

Termen de predare a referatului și documentelor anexă: 02.03.2026.

(3) Responsabilizarea de îndată, a Comisiei de Evaluare și Asigurare a Calității (CEAC-U), în ceea ce privește implicarea structurilor de specialitate care vor concepe procedurile/regulamentele/metodologiile, constatate ca necesare dar neidentificate prin demersurile profesionale realizate de persoana juridică care a îndeplinit misiunea de audit.

Termen de predare a referatului și documentelor anexă: 06.03.2026.

(4) În scopul evitării unor posibile sancțiuni incidente în materie, responsabilizarea de îndată, a Directorului General Administrativ, pentru **întocmirea unei liste care să conțină toate recomandările pe linie de resurse umane, enumerate în cuprinsul documentului „Raportul auditorului independent privind procedurile convenite conform ISRS 4400”.**

Termen de predare a listei: 27.02.2026.

(4.1) Prin raportare la fiecare neconformitate în parte pe linie de resurse umane, constatată de practicianul pe linie de audit sau identificată de personalul propriu, înaintarea în atenția Consiliului de Administrație, a unui referat cu propunere de măsuri oportune și legale; referatul urmează a fi susținut de documente interne, depuse de coordonatorul structurii de resurse umane.

Termen de predare a referatului și documentelor anexă: 27.02.2026.

Art. 2. Decizia a fost întocmită în 2 (două) exemplare originale, dintre care una se păstrează la arhiva Secretariatului Rectorat, se va face publică prin afișare pe site-ul instituțional și se comunică în vederea ducerii la îndeplinire, sub semnătură, fiecărei structuri mai jos nominalizate, cu responsabilizarea coordonatorilor:

- Secretariat Consiliu de Administrație, original;
- Contabilului-Șef al UAV;
- Directorului General Administrativ, cu responsabilizarea informării structurilor din subordine;
- Structurii de Achiziții;
- Compartimentului Juridic;
- Comisiei de Evaluare și Asigurare a Calității (CEAC-U);
- Serviciul Comunicare, Marketing Universitar și Informatizare – prin excepție, format electronic.

RECTOR,
Conf.univ.dr. Teodor-Florin CILAN



VIZĂ JURIDIC,
C.j. Simona BÂC

ÎNTOCMIT,
Corina Lucia PESCARU