

UNIVERSITATEA „AUREL VLAICU” DIN ARAD

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 758 / 29.01.2025

Aprobat,
Rector,
Conf.univ.dr. Teodor Florin CILAN

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024
desfășurată la nivelul
UNIVERSITĂȚII „AUREL VLAICU” DIN ARAD

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 „Aurel Vlaicu” din Arad, cu sediul în Arad, Bulevardul Revoluției nr.77, cod poștal 310130.

Activitatea în cadrul structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Grasu Sonia Mirabela, cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0740 696 216 ;
- Email: mirabela.grasu@uav.ro ;
sonia_grasu@yahoo.com ;
rectorat@uav.ro

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea Universității „Aurel Vlaicu” din Arad se regăsește un număr total de 0 entități publice.

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 „Aurel Vlaicu” din Arad.

Raportul este destinat atât conducerii Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, 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 2024 din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

De asemenea este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în cursul anului 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Grasu Sonia Mirabela	Administrator financiar gr. I (Auditor public intern)	0740696216	mirabela.grasu@uav.ro sonia_grasu@yahoo.com rectorat@uav.ro

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern: Organigrama Universității, Statul de funcții, Carta auditului intern, Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului audit public intern, fișa post, aprobarea Senatului universității în ședința din 11.04.2000 a înființării postului de auditor în baza O.M.E.N. nr.3964/2000.

Prin HCA nr.36/29.06.2015 se aprobă ca Biroul audit public intern să se transforme în Compartiment de audit public intern.

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

II.1. Planificarea activității de audit public intern

În conformitate cu prevederile art.15 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și Ordinul nr.5509/2017, planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul anual pe anul 2024 s-a făcut în funcție de următoarele elemente:

- identificarea proceselor, activităților, structurilor, programelor desfășurate în cadrul universității și a riscurilor aferente;
- respectarea periodicității în auditare, adică cuprinderea în plan cel puțin odată la 4 ani a activităților, prevăzute de cadrul legal în vigoare;
- recomandarea Rectorului universității;
- fondul de timp disponibil pentru desfășurarea activității de audit intern;

Data aprobării planului anual de audit public intern: Planul anual de audit public intern pe anul 2024 a fost elaborat, înregistrat cu nr. 9405 / 28.11.2023 , aprobat de Rectorul universității și transmis spre avizare Serviciului audit public intern din cadrul Ministerului Educației cu adresa nr. 11718 / 07.12.2023. Planul avizat a fost transmis prin adresa nr. 541 / 12.01.2024.

- Numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate: - 5 misiuni de asigurare.
- Numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public intern: - Nu au fost operate modificări ale planului.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

- Numărul misiunilor de audit planificate, detaliate pe categorii de misiuni: - 5 misiuni de asigurare.
- Numărul misiunilor de audit efectuate, detaliate pe categorii de misiuni: - 2 misiuni de asigurare.
- Gradul de realizare a planului de audit public intern:- realizat 40%.

Obs: Gradul de realizare a planului de audit se datoreaza suspendarii activitatii auditorului, cf art.153 coroborat cu art.54 ,din Legea 53 privind Codul Muncii, compartimentul de audit public intern al Universitatii „Aurel Vlaicu” Arad , a fost partial functional.

Suspendarea in perioada 13.05.2024-03.09.2024 prin decizia cu nr .538a / 24.04.2024, decizie avand in vedere cererea cu nr. 3084 ,a auditorului, pentru efectuarea concediului fara plata din motive personale-medice .

- Numărul misiunilor de audit ad-hoc care au fost realizate:- Nu au existat.
- Dificultățile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern: - Nu este cazul.

- Resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern: Planul de audit public intern a fost realizat 40% de către auditorul intern al structurii de audit din cadrul universității.
- Un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate: în urma realizării celor două misiuni derulate în anul 2024, pe fiecare domeniu de activitate, este prezentat în continuare.

Domeniul financiar contabil:

1. Misiunea cu tema : „Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare”.

Constatări:

- *Ultima actualizare a anexei 4 din Normele metodologice proprii privind ALOP, anexă privind persoanele împuternicite să semneze din partea compartimentelor de specialitate. În perioada supusă auditării s-a constatat că au avut loc modificări în structura organizatorică și de personal iar anexa 4 nu a fost actualizat;*
- Neactualizarea fișei de post a persoanei responsabile în exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra unor proiecte de operațiuni.

Recomandări:

- *Revizuirea/actualizarea anexei 4 din normele metodologice proprii privind ALOP, anexă privind lista compartimentelor de specialitate și persoanele desemnate să vizeze de compartiment;*
- Revizuirea/actualizarea fișei postului cu privire la persoana desemnata, privind activitatea de control financiar preventiv , în urma modificărilor apărute în structura organizatorică și de personal în anul 2022.

2. Misiunea cu tema : „ Evaluarea modului de derulare a activității în cadrul Serviciului intern de prevenire și protecție”

Constatări:

- La nivelul serviciului nu sunt elaborate proceduri operationale privind organizarea și desfășurarea activității de prevenire și protecție ;
- Inexistența fișei postului pentru persoana responsabilă numită, șef serviciu, prin decizia nr.914 / 13.11.2020 .

Recomandări:

- Elaborarea unei proceduri operaționale privind organizarea și desfășurarea activității de prevenire și protecție ;
- Intocmirea fișei de post pentru persoanele din cadrul serviciului .

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 „Aurel Vlaicu” din Arad funcția de audit public intern este înființată la nivel de structură proprie și se desfășoară în cadrul Compartimentului Audit Public Intern. Datele sintetice sunt prevăzute în **anexa nr.1**.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad structura de audit public intern înființată prin structură proprie sub formă de compartiment, este și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Compartimentul Audit Public Intern al Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, a elaborat anual Raportul privind activitatea de audit public intern până în anul 2023, mai puțin în anul 2022 deoarece postul a fost neocupat, în conformitate cu prevederile art.13, lit.f din Legea nr.672/2002, republicată, acesta a fost transmis organului ierarhic superior și Curții de Conturi în conformitate cu prevederile din Legea nr.94/1992, republicată.

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 (Standardele de la 1100 la 1130).

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

În organigrama Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, Compartimentul Audit Public Intern este poziționat în subordinea Rectorului universității.

Compartimentul Audit Public Intern este subordonat direct Rectorului Universității „Aurel Vlaicu” din Arad fiind asigurată independența necesară desfășurării activității de audit public intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Compartimentul audit public intern nu este în situația în care să raporteze unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2024:

În anul 2024 nu au existat situații de numire/destituire a conducerii structurii de audit public intern. Compartimentul de audit nefiind prevăzut cu funcție de conducere. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr.3**

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2024:

În anul 2024 au existat situații de numire/revocare a auditorului intern la nivel de compartiment .
Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.3.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în anul 2024, auditorul intern nu e implicat în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

Declarația de independență este completată ,aferent anului 2024 , exista plan anual de audit public intern, respectiv misiuni de audit public intern desfășurate în anul 2024.

Datele sintetice se regăsesc în **anexa nr.4**.

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.1086/2013 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.

Prin invamant universitar intelegem si Legea nr. 199 / 2023

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” Arad nu a emis norme proprii. Compartimentul își desfășoară activitatea în baza Ordinului nr.5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și Cercetării și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației și Cercetării, la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr.1086/2013, și a Cartei auditului intern aplicabile compartimentului audit intern al Ministerului Educației și Cercetării. Aceste informații au fost sintetizate în **anexa nr.5**.

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

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad au fost identificate un număr de 6 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 3 activități sunt

procedurabile, ceea ce reprezintă circa 50%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Activitatea 1: Elaborarea planului multianual/anual de audit public intern;
- Activitatea 2: Desfășurarea misiunilor de asigurare;
- Activitatea 3: Elaborarea raportului anual al activității de audit public intern.

Din cele 3 activități procedurabile au fost emise un număr de 2 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 66,67%, așa cum rezultă și din **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)

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad s-a elaborat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) a activității de audit public intern, înregistrat cu nr.11719 / 07.12.2023 . PAIC - ul este actualizat , ultima actualizare a fost realizată în data de 25.01.2024 , înregistrat cu nr. 485 / 25.01.2024. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr.7**.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Structura de audit public intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, n-a fost evaluată, în anul 2024. Datele sintetice sunt prezentate în **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

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2024, Compartimentul Audit Public Intern avea alocate un număr de 2 posturi, din care 1 post ocupat și 1 post vacant.

Nici una din cele 2 posturi de execuție alocate , nu are funcție de coordonator al structurii de audit public intern.

Postul de execuție ocupat, este încadrat cu auditor public intern (administrator financiar gr I), persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern.

Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr.9**.

Din acest punct de vedere, situația este următoarea:

- la 31 decembrie 2024 universitatea are ocupat un singur post de auditor care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care a alocat 2 posturi.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad la data de 01 ianuarie 2024 nici o persoană nu ocupa o funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2024 nu au fost cazuri de persoane cu funcție de conducere care să părăsească structura de audit public intern. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2024 nu a fost angajată nici o persoană cu funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad nu există post alocat pentru funcție de conducere în cadrul compartimentului de audit.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad la data de 01 ianuarie 2024 ,o persoana angajata ocupa o funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2024 nu au fost cazuri de persoane de execuție care să părăsească structura de audit public intern. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2024, posturi de executie ocupat a fost suspendat, in perioada 13.05.2024-03.09.2024 , compartimentul de audit public intern fiind nefunctional .

Sintetic datele sunt prezentate în **anexa nr.10**.

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 de formare profesionala.

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.

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad nu sunt angajate persoane care să ocupe funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Situația privind structura personalului de execuție din cadrul Compartimentului audit public intern se prezintă astfel:

- experiența în audit intern : sub 1 an;
- studiile de specialitate: economice;
- limba străină vorbită: engleza si franceza;
- certificat formare profesionala nr 6244 – Audit public intern - Managementul riscului in institutiile publice , emis de „Acef”

Sintetic datele sunt prezentate în **anexele nr.11 și nr.12**.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, gradul de participare la pregătirea profesională este de 0%

Referitor la cele 15 zile de pregătire profesională , in anul 2024 auditorul public intern nu s-a realizat, , deoarece compartimentul a fost partial nefunctionalsi nu s-a putut realiza pregatirea profesionala planificata .

Pregătirea profesională a fost realizată pe parcursul anului 2024 prin studiu individual .

Datele sunt prezentate în **anexa nr.13**.

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

Din interpretarea cumulată a articolelor din Legea nr. 672/2002, art.3 alin.(2), art.15 alin.(1), art.15 alin.(2), prin modificarea și completarea în Ordonanța 29/2022, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de patru ani, în funcție de riscurile asociate activităților.

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 50%.

Datele sunt prezentate în **anexa nr.14**.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală a sferei auditabile într-o perioadă de patru ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori publici interni ocupați.

Auditorul respectă realizarea misiunilor cuprinse în planul de audit și cuprinderea în auditare a principalelor activități desfășurate la nivelul instituției conform prevederilor legale.

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 4 ani, dar nu și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Pentru elaborarea planului anual 2024 s-a avut în vedere planul strategic întocmit pentru perioada 2022-2024.

Domeniile abordate au fost: domeniul financiar contabil și funcții specifice entității.

La întocmirea planului anual de audit public intern s-a luat în calcul numărul de persoane angajate în cadrul compartimentului, astfel încât toate misiunile planificate să fie îndeplinite.

Planul multianual este elaborat pe o perioadă de 3 ani (2022 - 2024), aprobat de Rectorul universității și cuprinde toate activitățile cu acoperirea auditării obligatorii (o dată la 3 ani) cu misiuni de asigurare. Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării multianuale sunt cele prevăzute de cadrul legal în vigoare, urmând în cursul anului 2024 elaborarea planului multianual pe o perioadă de patru ani, conform Ordonanței nr 29/2022, art 15 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc: entitatea și-a emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală, în cadrul Compartimentului Audit Public Intern de la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad a fost elaborată o procedură operațională: PO-01-CAPI privind elaborarea planului multianual/anual de audit public intern.

- Referitor la elaborarea planului anual și multianual: s-a realizat ținând cont de activități.

Aceste informații sunt sintetizate în anexa nr.15.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în anul 2024, au fost realizate 2 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, potrivit Anexei nr.16, s-a constatat că în cadrul :

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2024 nu s-au constatat **iregularități – nu e cazul.**

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

Deoarece nu s-au constatat iregularități nu s-a impus aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea iregularităților- nu e cazul .

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 cadrul HG nr.1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor – nu e cazul .

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad situația se prezintă astfel:

- recomandările formulate și neînsușite de conducătorul entității publice – nu e cazul;
- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite – nu e cazul;
- consecințele neimplementării acestor recomandări - nu e cazul;
- deciziile auditorului public intern luate în acest sens – nu e 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 2024 au fost urmărite un număr de 4 recomandări, cu următoarele rezultate :

- 2 recomandări implementate, din care:
 - 2 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 0 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 2 recomandări neimplementate, din care:
 - 2 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 Planului de acțiune și calendarul implementării recomandărilor de către structurile auditate, respectiv prin completarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor de către auditor, pe baza notelor de informare privind implementarea recomandărilor formulate, primite de la structurile auditate .

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Financiar-contabil	1				1	
Achizițiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	1				1	
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	2	-	-	-	2	-
TOTAL 2	2		-		2	

Recomandările neimplementate sunt recomandări pentru care termenul de implementare stabilit este în primul semestru al anului 2025.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

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

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.

Punctele tari ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad:

- continuarea procesului de consolidare a funcției de audit ca urmare a independenței compartimentului și obiectivității auditorului intern în activitățile desfășurate;
- acoperirea integrală a sferei auditabile într-un interval de patru ani;
- activitatea de audit public intern a contribuit la adăugarea de valoare în cadrul universității, în anii anteriori , să-și perfecționeze activitățile și să-și îmbunătățească sistemul de control intern;
- conducătorul instituției acordă o importanță deosebită rolului pe care auditorul intern îl are în cadrul instituției.

Punctele slabe ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad:

- în cadrul compartimentului de audit public intern se află un singur post de execuție ocupat la data de 13.11.2023 , situație care nu permite efectuarea procedurii de supervizare, așa cum este prezentată în normele metodologice, procedură care are scopul de a da asigurări că obiectivele misiunii de audit public intern au fost atinse în condiții de calitate.
- de asemenea un punct slab îl reprezintă și inexistența unei funcții de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern (sef compartiment audit public intern) .

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

- organizarea de către Serviciul Audit Intern al Ministerului Educației și Cercetării de întâlniri de lucru în care să fie abordate diferite teme ale misiunilor de audit , cât și schimbările legislative;
- programe de pregătire profesională complexe pe domenii concrete ale activității economice și forme de organizare;
- organizarea de instruiți specifică auditorilor din sistemul de învățământ superior.

Auditor public intern,
Ec. Grasu Sonia Mirabela