

**Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca**  
**Compartiment Audit Public Intern**

Nr. .... 3272 ..... / ..... 14.02.2024 .....

**Aprobat,**  
**Rector**

**Prof.univ.dr.Cornel Cătoi**



**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023**  
desfășurată la nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca*

## CUPRINS

Partea I-a – Informații generale.....	4
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 .....	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului .....	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern .....	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate .....	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern .....	9
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern .....	9
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	9
III.1.2. Funcționarea auditului public intern .....	9
III.2. Raportarea activității de audit public intern .....	9
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	9
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	9
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni .....	10
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 .....	10
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) .....	10
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 .....	12
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 ...	13
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare .....	15
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 .....	
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere .....	16
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	16
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....	16
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	16
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	16
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern.....	16
Partea a VI-a – Concluzii .....	17
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	17
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	17
<b>Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern .....</b>	<b>17</b>
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	17
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	17

## **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 de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca*, cu sediul în *Cluj-Napoca Calea Mănăstur nr.3-5, cod poștal 400372*.

Conducerea (directorul/șeful serviciului/biroului sau coordonatorul) structurii de audit public intern este asigurată de către domnul *prof.dr. Cornel Cătoi* în calitate de Rector, cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0264-596.384 int.102
- Email: *conel.catoi@usamvcluj.ro*

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* se regăsește un număr total de 0 entități publice.

### **I.2. Scopul raportului**

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca*, 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 2023 din cadrul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca*.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* în cursul anului 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

### **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 de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca*. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Nume Prenume</b>	<b>Funcția</b>	<b>Telefon</b>	<b>E-mail</b>
-----------------	---------------------	----------------	----------------	---------------

1.	Szekely Cristina	Consilier juridic cu atribuții de auditor intern	0264-596384 int.218	Cristina.szekely@usamvcluj.ro
----	------------------	--	------------------------	-------------------------------

### I.5. Documentele analizate

- Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2023:
- Decizia nr.248/20.03.2007 pentru organizarea și exercitarea activității de audit intern în cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca.
  - Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului de Audit Intern.
  - Carta auditorului
  - Proceduri de lucru
  - Planul strategic pentru 2021-2023
  - Fișe de evaluare
  - Rapoarte ale misiunilor de audit efectuate în anul 2023

### Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023

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

La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca nu a fost elaborat un plan anual de audit public intern pentru anul 2023 deoarece nu a existat încadrat, începând cu data de 04.04.2022, personal cu competențe profesionale în audit public intern, în cadrul compartimentului de audit public intern.

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

Totuși în cursul anului 2023 a fost efectuat **1** misiune **ad-hoc** la solicitarea nr.272/20.06.2023 a Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale, cu tema “ Verificarea modalității de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior de stat”

Principalele constatări și recomandări:

### Introducere

Misiunea de audit a început în baza ordinului de serviciu nr. 23258 din data de 18.09.2023, iar echipa de audit a fost formată din Laurian Vasile Oltean și Ioana Cocian. În baza Deciziei nr. 1768 din data de 09.10.2023, contractul individual de muncă al dlui. Laurian Vasile Oltean a încetat, iar în baza Ordinului de serviciu nr. 26730 din data de 12.10.2023, rectorul dispune continuarea și finalizarea misiunii de audit public intern de către Ioana Cocian, în calitate de auditor public intern.

**Cadrul legal al acțiunii de auditare** l-a reprezentat:

- Legea nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern;
- Ordinul 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 aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale;

HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

Adresa Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerul Educației nr. 272/20.06.2023, înregistrată la Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca sub nr. 13230/21.06.2023.

**Durata misiunii de audit :** 18.09.2023 – 31.10.2023

**Perioada auditată :** 01.01.2021 - 31.12.2022.

**Scopul misiunii de audit:**

Scopul misiunii este de a oferi o asigurare rezonabilă că sistemele de conducere și control funcționează cum s-a prevăzut și că permit realizarea obiectivelor și scopurilor propuse și de a formula recomandări pentru îmbunătățirea funcționării activităților entității publice în ceea ce privește eficiența și eficacitatea.

Prin misiunea de audit de regularitate la Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca se urmărește examinarea bunei aplicări a regulilor, regulamentelor și procedurilor privind implementarea proiectelor finanțate prin Fondul de dezvoltare instituțională, semnalarea eventualelor dezechilibre, analiza cauzelor și consecințelor care au creat starea de dezechilibru, în eventualitatea în care au fost identificate dezechilibre.

Misiunea își propune formularea de recomandări pentru buna implementare a principiilor care guvernează învățământul superior: principiul eficienței manageriale și financiare, principiul autonomiei universitare și principiul răspunderii publice.

Misiunea urmărește aplicarea principiilor bunei guvernări în ceea ce privește alocarea și utilizarea fondului de dezvoltare instituțională câștigat prin competiție de către Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca pentru activități care contribuie la creșterea capacității instituționale:

a) creșterea echității sociale, în vederea incluziunii sociale, și sporirea accesului la învățământul superior;

b) internaționalizarea învățământului superior din România;

c) asigurarea funcționării în bune condiții a grădinilor botanice universitare, a stațiilor didactice, a bazelor de practică și a altor infrastructuri de susținere a activităților didactice, similare bazelor de practică, din cadrul universităților, folosite pentru instruirea studenților;

d) susținerea activităților societăților antreprenoriale studențești (SAS) din cadrul universităților;

e) îmbunătățirea calității activității didactice, inclusiv a respectării deontologiei și eticii academice;

f) dezvoltarea capacității instituționale pentru cercetare din universități;

g) corelarea ofertei educaționale cu cererea pieței muncii (inclusiv cele privitoare la consilierea și orientarea în carieră)

**Obiectivele misiunii de audit sunt:**

1. Utilizarea FDI-urilor alocate, finanțate din bugetul Ministerului Educației în condițiile autonomiei universitare și în conformitate cu prevederile contractelor de finanțare instituțională în vederea stabilirii obiectivelor ce le revin;

2. Respectarea prevederilor legale în elaborarea proiectelor de dezvoltare instituțională transmise CNFIS și includerea doar a acelor sume necesare finanțării proiectelor specifice de dezvoltare instituțională;

3. Verificarea categoriilor de cheltuieli eligibile privind sumele alocate pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior de stat finanțate din bugetul Ministerului Educației.

4. Respectarea procedurii de alocare a fondului pentru dezvoltarea instituțională.

5. Respectarea prevederilor legale prevăzute în Ordinul MEC nr. 3115/2020 și a Ordinului MEC nr. 5825/2021 pentru aprobarea Metodologiei de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior de stat, pentru anul 2021, respectiv anul 2022;

6. Existența și conducerea operativă a evidenței specifice acestei activități, inclusiv a evidenței contabile sintetice și analitice aferente;

7. Verificarea altor activități specifice ale Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca ce revin din exercitarea atribuțiilor vizând modalitatea de alocare și utilizare/cheltuire a fondului pentru dezvoltarea instituțională;

**Tipul de auditare:** s-a efectuat un audit de regularitate prin care s-a urmărit examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor de dezvoltare instituțională, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

**Tehnicile de audit intern utilizate:**

- verificarea se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateței documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele tehnici de verificare:

- comparația: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;

- examinarea: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;

- confirmarea: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;

- garantarea: pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;

- urmărirea: pentru verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat în vederea stabilirii realității înregistrării în totalitate a tranzacțiilor.

**Alte tehnici de audit:**

- observarea fizică: în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;

- interviul, note de relații: se realizează de către auditorii interni prin interviuarea persoanelor auditate, implicate și interesate și informațiile primite, care trebuie să fie susținute de documente. Pentru eventualele explicații suplimentare se solicită note relații scrise.

- analiza: constă în descompunerea unei entități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct.

**Instrumentele de audit intern care s-au utilizat:**

- Chestionarul de luare la cunoștință - CLC: pentru obținerea unor informații referitoare la contextul socio-economic, organizare internă, funcționarea entității/structurii auditate;

- Chestionarul de control intern - CCI: orientează auditorii interni în activitatea de identificare obiectivă a disfuncțiilor și cauzelor reale ale acestora;

- Listă de verificare - LV: utilizată pentru stabilirea condițiilor de regularitate pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de operații ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activitățile de control intern încorporate în proceduri, existența responsabilităților pentru efectuarea acestora și permite stabilirea testelor de conformitate atunci când sunt semnalate diferite disfuncționalități.

**Documentele și materialele examinate pe parcursul misiunii de audit**

Documentele și materialele examinate pe parcursul misiunii de audit, prin sondaj, sunt următoarele:

- Proceduri elaborate la nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca privind derularea activităților și a contractelor cu finanțare MEC/ UEFISCDI;
- Decizii emise/aprobate de Consiliul de Administrație în vederea participării la concursul de proiecte lansat de CNFIS și în vederea implementării activităților în cazul proiectelor care au obținut finanțarea din FDI;
- Metodologii, circulare, ordine de ministru, note, precizări, informări, alte documente care reglementează utilizarea FDI;
- Ghidurile, broșurile, alte materiale, rapoarte de activitate privind implementarea proiectelor finanțate prin FDI;
- Listă conținând parteneriatele/contractele relevante inițiate și dezvoltate de Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca având ca finanțare FDI în perioada auditată.

**Materiale întocmite de auditori în timpul misiunii:**

- Declarații de independență;
- Colectarea informațiilor;
- Minuta ședinței de deschidere;
- Programul misiunii de audit public intern;
- Lista centralizatoare a obiectelor auditabile;
- Minuta ședinței de închidere.

În urma verificării activităților proiectelor finanțate FDI în cadrul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca, s-a constatat buna funcționare a contabilității, gestionarea eficientă a fondurilor publice, respectarea legalității și conformității în privința plăților, respectarea obligațiilor fiscale în ceea ce privește gestionarea resurselor umane, corecta funcționare a sistemului de derulare a achizițiilor publice.

În cadrul misiunii de audit au fost consultate procedurile operaționale care au angajat fondurile publice.

Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca, prin Direcția Proiecte

Dezvoltare Instituțională, realizează o bună gestionare a fondurilor provenite din FDI, în scopul evitării oricăror acțiuni sau precedente care ar putea încălca realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative au fost certificate de către responsabilii cu acordarea vizei CFPP.

Auditorul public intern apreciază evidența cronologică a documentelor păstrate de către Direcția Proiecte Dezvoltare Instituțională, în arhiva Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca, în scopul unei evidențe juste și fidele a documentelor pentru a asigura un circuit corect, eficient și operativ al documentelor.

De asemenea se menționează și faptul că, a existat un risc inevitabil, că unele erori semnificative să nu fi fost descoperite, deoarece, ca orice mediu de control intern sau sistem prezintă riscuri de nedetectare.



## 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 de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* funcția de audit public intern este înființată la nivel de *Compartiment*.

La nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* există un număr de 0 entități din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice.

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

La nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* **structura de audit public intern este parțial funcțională, neexistând, momentan ocupat, acel minim 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă, prevăzut de lege.**

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

### 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

Conform organigramei *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* compartimentul de audit intern este subordonat direct Rectorului universității.

În cursul anului 2023 au avut loc angajari de personal în cadrul compartimentului de audit public intern (un post de execuție și unul de șef).

Începând cu data de 05.02.2024, rămâne ocupat doar postul de execuție.

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

Cu ocazia verificării activităților proiectelor finanțate FDI, ca urmare a misiunii de audit solicitată de către M.E.N., declarația de independență a auditorului intern a fost completată. Nu au fost constatate probleme în urma completării declarației.

### **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 procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz.

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**

La nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* nu au fost întocmite normele proprii, cele aplicate fiind cele emise de către Ministerul Educației Naționale.

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

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* au fost identificate un număr de 8 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 7 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 88%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- *Elaborarea programului de asigurare și îmbunătățire calității activității de audit*
- *Desfășurarea misiunii de audit intern-Etapa Intervenția la fața locului*
- *Elaborarea planului anual*
- *Elaborarea proiectului Planului strategic*
- *Pregătirea misiunii de audit intern*
- *Raportarea rezultatelor misiunii de audit intern*
- *Urmărirea recomandărilor misiunii de audit*

Din cele 7 activități procedurabile au fost emise un număr de 7 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiterie al procedurilor de circa 100%.

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

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

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

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

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

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

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

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public intern și o autoevaluare periodică a acestuia 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 structurii de audit public intern din cadrul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* s-a emis PAIC cu nr. 1627/01.02.2016. PAIC - ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în primul trimestru al anului 2024.

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

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

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

În cursul anului 2023 Compartimentul Audit Intern din cadrul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* nu a fost evaluat de către Curtea de Conturi a României, de către UCAAPI sau de către alte entități.

### **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 governanța 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 posedă abilitățile necesare în acest scop.

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

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2023, structura de audit public intern avea alocate un număr de 1 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 1 posturi vacante.

Din 1 posturi de conducere neocupate, 0 sunt încadrate cu persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și 0 sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2023, structura de audit public intern avea alocate un număr de 1 de posturi, dintre care 1 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din cele 1 de posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

Din 1 posturi de execuție ocupate, 1 sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și 0 nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

#### **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 pierde 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 de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* la data de 01 ianuarie 2023 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern.

Pe parcursul anului 2023 un număr de 1 persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- 0 persoane prin transfer;
- 0 persoane prin mutare;
- 0 persoane prin detașare;
- 0 persoane prin demisie;
- 0 persoane prin suspendare;

- 0 persoane prin pensionare;
- 0 persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- **1 persoane prin alte metode**

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa 1 % .

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

La nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* la data de 01 ianuarie 2023 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern.

Pe parcursul anului 2023 un număr de persoane de execuție au ocupat post în structura de audit public intern.

#### **III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2023**

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.

Personalul de execuție din cadrul Compartimentului de Audit Intern în anul 2023 a fost fără experiență/vechime în activitatea de audit, având studii superioare juridice de lungă durată.

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

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

Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 15, fiind realizate astfel:

- 15 zile prin cursuri de pregătire;
- 0 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

#### **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 4 ani, a propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern, 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 minim 4 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 4 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 interni, pe baza volumului de activitate, mărimii și complexității entității și a entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acesteia și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de entitatea publică.”*, 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 de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca*, resursa de personal existentă, este de un număr de 1 posturi execuție ocupate, în loc de de un număr minim de 2 posturi de auditori publici interni ocupate, conform legii.

---

## 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 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.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele: periodicitatea la 4 ani a misiunilor de audit, impementarea controlului intern, recomandările Ministerul Educației, complexitatea activităților.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele:

- Calcularea punctajului total  $PT = P \times I$
- Ierarhizarea riscurilor (risc mic, mediu, mare)
  - pentru  $PT = 1$  sau  $2$ , risc mic
  - pentru  $PT = 3$  sau  $4$ , risc mediu
  - pentru  $PT = 6$  sau  $9$ , risc mare

P- probailitate

I - impact

La nivelul *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca*, a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de *structurile* din cadrul entității.

## 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 *Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca* în anul 2023 a fost efectuat 1 misiune **ad-hoc** la solicitarea nr.272/20.06.2023 a Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale, cu tema “ Verificarea modalității de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior de stat”

În cadrul misiunii au fost constatate un număr de 0 **iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Fonduri comunitare	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.

În decursul anului **2023** nu au existat recomandări neînsușite de către conducerea universității.

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 urmării modului de implementare.

### IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

#### IV.2.2.1. La nivelul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca

În decursul anului 2023 nu au fost efectuate misiuni de consiliere.

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

Nu este cazul.

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

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

### 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**

Rezultatul misiunii de audit a contribuit la îmbunătățirea procesului de implementare a sistemului de control intern/managerial la nivelul universității și a derulării activităților din cadrul structurilor auditate.

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

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

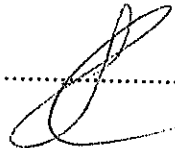
**VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice**

*Susținerea permanentă din partea persoanelor cu putere de decizie a activității de audit intern.*

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

Nu este cazul.

Szekely Cristina –Consilier juridic cu atribuții de auditor



.....

C

C