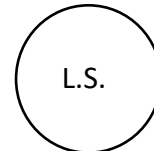


**UNIVERSITATEA TEHNICĂ DIN CLUJ-NAPOCA**  
**COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN**  
**Nr. 1722/22.01.2025**

**Aprobat,**  
*Prof.univ.dr.ing.VasileȚOPA*  
**RECTOR**  
*[Semnătura și ștampila]*



**RAPORT**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**  
desfășurată la nivelul  
**UNIVERSITĂȚII TEHNICE DIN CLUJ-NAPOCA**

## CUPRINS

<b>Partea I-a – Informații generale .....</b>	<b>4</b>
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
<b>Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului .....</b>	<b>5</b>
II.1. Planificarea activității .....	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate .....	5
<b>Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern .....</b>	<b>7</b>
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern .....	7
III.1.1. Înființarea auditului intern .....	7
III.1.2. Funcționarea auditului intern .....	7
III.2. Raportarea activității de audit public intern .....	7
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....	7
III.3.1. Independența structurii de audit public intern .....	7
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni .....	8
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural .....	8
III.4.1. Emiterea normelor proprii .....	8
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern .....	9
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern .....	9
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	9
III.5.2. Realizarea evaluării externe .....	10
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern .....	11
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	11
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare .....	12
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie .....	12
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue .....	13
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern .....	15
<b>Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare .....</b>	<b>16</b>
IV.1. Planificarea activității de audit intern .....	16
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....	17
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare .....	17
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere .....	19
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....	19

<b>Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern .....</b>	<b>19</b>
<b>Partea a VI-a – Concluzii .....</b>	<b>19</b>
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	19
<b>Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern .....</b>	<b>21</b>
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	21

## **PARTEA I-A – INFORMAȚII GENERALE**

### ***1.1. Identificarea instituției publice***

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, cu sediul în Cluj-Napoca, str. Memorandumului nr.28. Date de contact:

- Ec. Olga POP – Auditor Intern;
- Telefon: Tel: +40-751962171, 264-202 202 int. 2322;
- Email: olga.pop@staff.utcluj.ro

Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca nu are entități publice în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea sa.

### ***1.2. Scopul raportului***

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca.

Raportul este destinat atât conducerii Universității Tehnice din Cluj-Napoca, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și Ministerului Educației și Cercetării, în calitate de organ ierarhic superior, UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

### ***1.3. Perioada de raportare***

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2024 din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca. Unitatea nu are entități aflate în subordonarea, sub autoritatea sau în coordonarea sa.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca în cursul anului 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual, aferent anului 2024.





### ***1.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora***

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din 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	POP OLGA	Administrator Financiar	0264402322; 0751962171	pop.olga@staff.utcluj.ro

### ***1.5. Documentele analizate***

La baza elaborării raportului de activitate au stat următoarele documente:

-  Planul multianual de audit intern;
-  Planul anual de audit intern pentru anul 2024;
-  Rapoartele de audit intern elaborate în anul 2024, pentru misiunile de asigurare, aprobate de conducerea entității;
-  Documentul de urmărire a stadiului implementării recomandărilor formulate de către auditorii interni în cursul misiunilor de audit.

## **PARTEA A II-A – PREZENTAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN AFERENTE ANULUI 2024**

### **II.1. Planificarea activității**

Planul anual de audit public intern pentru anul 2024, a fost aprobat de către conducerea entității cu nr. 42710/30.11.2023 și avizat de Ministerul Educației prin adresa nr. 484/08.01.2024. Au fost planificate 11 misiuni de asigurare.

Având în vedere modificări organizatorice care au intervenit pe parcursul anului, și anume :

- Contractul individual de muncă a d-nei ec. Luminița HUȘMAN a fost suspendat începând cu data de 01.05.2024 ca urmare a intrării în concediu fără plată;
- Coordonatorul compartimentului de audit, d-na ec. Daniela POP-BUIA s-a pensionat începând cu data de 25.05.2024;
- Angajarea în cadrul compartimentului a d-nei Laura GAVREA începând cu 01.08.2024;

Pentru a putea asigura realizarea integrală a planului inițial aprobat de către Ministerul Educației, Planul de audit pentru anul 2024 a fost modificat cu aprobarea conducerii UTC-N, astfel două misiuni fiind comasate într-o singură misiune, după cum urmează:

- Evaluarea Departamentului de Imagine și Relații Publice;
- Evaluarea Clubului Cultural.

Comasarea celor două misiuni menționate mai sus a fost posibilă datorită actualizării organigramei UTC-N conform Hotărârii Senatului nr. 1736/14.12.2023, cele 2 structuri fiind integrate într-o singură structură, și anume Serviciul Imagine, Relații Publice și Activități Culturale.

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

În cursul anului 2024 din 10 misiuni de asigurare planificate prin Planul anual de audit public intern pentru anul 2024, **au fost realizate** – 10 misiuni de asigurare.

Gradul de realizare a planului de audit public intern pentru anul 2024 este de 100%.

În realizarea misiunilor de audit public intern auditorii nu au întâmpinat dificultăți.

Pentru realizarea misiunilor de audit public intern, stabilite prin planul anual pentru anul 2024, au fost utilizate resursele din cadrul structurii de audit intern a Universității Tehnice din Cluj-Napoca, respectiv Compartimentul de Audit Public Intern.

Sumarul constatărilor și recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate:

<b>DOMENIUL BUGETAR - nu a fost cazul</b>	
Constatări	Recomandări
-	-

<b>DOMENIUL FINANCIAR-CONTABIL</b>	
Constatări	Recomandări
Erori materiale în cadrul documentelor justificative care au stat la baza întocmirii ordonanțării de plată .	Acordarea unei atenții sporite privind verificarea documentelor justificative depuse în cadrul Direcției Financiar Contabilitate

<b>DOMENIUL ACHIZIȚIILOR PUBLICE - nu a fost cazul</b>	
Constatări	Recomandări
-	-

<b>DOMENIUL RESURSELOR UMANE- nu a fost cazul</b>	
---	--

Constatări	Recomandări
-	-

<b>DOMENIUL IT - nu a fost cazul</b>	
Constatări	Recomandări
-	-

<b>DOMENIUL JURIDIC -nu a fost cazul</b>	
Constatări	Recomandări
-	-

<b>DOMENIUL FONDURILOR COMUNITARE – nu a fost cazul</b>	
Constatări	Recomandări
-	-

<b>DOMENIUL FUNCȚIILOR SPECIFICE ENTITĂȚII</b>	
Constatări	Recomandări
Regulamentul de Organizare și Funcționare al Departamentului pentru Educație Continuă, Învățământ la Distanță și cu Frecvență Redusă nu este actualizat	Actualizarea ROF al Departamentului pentru Educație Continuă, Învățământ la Distanță și cu Frecvență Redusă
Fișele de post pentru persoanele care asigură activitatea de secretariat pentru cursurile de licență cu frecvență redusă și pentru cursurile postuniversitare din Centrul Universitar de Nord Baia Mare nu au fost actualizate.	Actualizarea fișelor de post pentru persoanele care asigură activitatea de secretariat pentru cursurile de licență cu frecvență redusă și pentru cursurile postuniversitare din Centrul Universitar de Nord Baia Mare.
Insuficiența resursei umane și supraîncărcarea personalului din cadrul Oficiului Internaționalizare din cadrul Centrului Universitar Nord din Baia-Mare .	Evaluarea și acoperirea necesarului de personal din cadrul Oficiului Internaționalizare din cadrul CUNBM prin scoaterea la concurs a posturilor vacante necesare, în scopul îndeplinirii activităților în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.
Regulamentului de Organizare și Funcționare a Biroului Erasmus nu este actualizat.	Respectarea prevederilor privind procedurile din cadrul Ordinului nr. 600/2018, respectiv revizuirea regulamentului de Organizare și Funcționare a Biroului Erasmus
Nu au fost respectate reglementările din Controlul Intern Managerial: Standardul 9 - Proceduri care prevede: Art. 9.2.2. Pentru ca procedurile să devină instrumente eficiente de control intern, acestea trebuie: - să fie actualizate în permanență	Respectarea prevederilor privind procedurile din cadrul Ordinului nr. 600/2018, respectiv revizuirea tuturor procedurilor care stau la baza activității Biroului Erasmus
Regulamentul de Organizare și Funcționare al structurii auditate, nu mai corespund cu noua organigramă aprobată prin Hotărârea Senatului Universitar nr. 1787/21.03.2024	Actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare, conform cu modificările din structura organizatorică a serviciului pentru Fonduri Structurale
Nu au fost respectate reglementările din Controlul Intern Managerial:	Respectarea prevederilor privind procedurile din cadrul Ordinului nr. 600/2018, respectiv: ▪ Actualizarea Procedurii operaționale - Selecție parteneri în vederea depunerii

Standardul 9 - Proceduri care prevede: Art. 9.2.2. Pentru ca procedurile să devină instrumente eficace de control intern, acestea trebuie: - să fie actualizate în permanență	unei cereri de finanțare în cadrul apelului de proiecte „INNOTECH STUDENT”; ▪ Actualizarea metodologiei - privind depunerea și contractarea proiectelor finanțate din Fonduri Structurale privind fazele de implementare, monitorizare, raportare și post-implementare.
Nu au fost respectate în totalitate prevederile Procedurii privind programarea, modificarea și efectuarea concediilor de odihnă”	Respectarea prevederilor din cadrul „Procedurii privind programarea, modificarea și efectuarea concediilor de odihnă” – Serviciul pentru Fonduri Structurale
Fișele de post a personalului din cadrul Serviciul Intern de Prevenire și Protecție nu au fost actualizate	Actualizarea fișelor de post pentru personalul din cadrul Serviciului Intern de Prevenire și Protecție conform cu modificările din structura organizatorică a structurii și și a prevederilor HG1336/2022.
Registrul de Riscuri nu este actualizat conform procedurii de sistem privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri, respectiv standardul 8 Managementul Riscului din Ordinul 600/2018	Actualizarea Registrului de riscuri conform OSGG nr.600/2018 – Serviciul Intern de Prevenire și Protecție
Regulamentului de ordine interioară al comisiilor de admitere, la nivel de licență și master nu au fost actualizate cu noile prevederi legislative în domeniu;	Actualizarea Regulamentului de ordine interioară al comisiilor de admitere, la nivel de licență și master
Registrul de Riscuri nu este actualizat conform procedurii de sistem privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri, respectiv standardul 8 Managementul Riscului din Ordinul 600/2018	Actualizarea Registrului de riscuri conform OSGG nr.600/2018 – Biroul de Admitere

**DOMENIUL SCM/SCIM**

Constatări	Recomandări
Fișele de post ale membrilor Comisiei de monitorizare nu au fost actualizată	Actualizarea fișelor de post pentru toți membrii Comisiei de monitorizare a sistemelor de control intern/managerial numiți prin deciziei nr.515-06.10.2020.
Comisia de monitorizare nu a fost actualizată	Actualizarea componenței Comisiei de monitorizare.
Regulamentul de organizare și funcționare nu a fost actualizat cu noile prevederi legislative în domeniu;	Actualizarea regulamentului de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare a sistemelor de control intern/ managerial.
Procedurile operaționale din cadrul unor structuri nu au fost transmise către toate structurile din organigrama UTC-N	Transmiterea Procedurilor operaționale și a documentelor, elaborate la nivelul structurii, de Management Universitar elaborate în vederea implementării standardelor de control intern-managerial, către toate structurile din organigrama UTCN.

**ALTE DOMENII – nu este cazul**

Constatări	Recomandări

## **PARTEA A III-A – SITUAȚIA ACTUALĂ A AUDITULUI PUBLIC INTERN**

### ***III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern – Anexa 1***

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

La nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca auditul public intern funcționează prin structură proprie de audit public intern, fiind organizată la nivel de Compartiment de Audit Public Intern. Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj Napoca a fost înființată în baza Deciziei de Rector nr.416/09.06.2000.

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu se regăsesc alte entități publice.

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

La nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca este înființată structura proprie de audit intern și este funcțională.

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu se regăsesc alte entități publice.

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

Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca, prin Compartimentul de Audit Public Intern înființat ca structură proprie de audit intern, transmite Ministerului Educației și Cercetării raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, informațiile furnizate regăsindu-se în cuprinsul prezentului raport.

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu se regăsesc alte entități publice.

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

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

*Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:*

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

*Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:*

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

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată 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 - Anexa 3***

*Referitor la poziția structurii de audit intern:*

În cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, Compartiment de Audit Public Intern se subordonează și raportează direct Rectorului Universității Tehnice din Cluj-Napoca, în conformitate cu Organigrama de structură a Universității Tehnice din Cluj-Napoca, aprobată prin Hotărâre de Senat Universitar. Modalitățile de comunicare dintre șeful structurii de audit intern și conducerea instituției se face în mod direct atât verbal cât și în scris. Principala modalitate este reprezentată de informarea în scris prin rapoartele prezentate periodic la terminarea fiecărei misiuni de audit, a rapoartelor anuale

și a planurilor anuale de audit. Comunicarea verbală se aplică, în general, atunci când conducerea instituției solicită consiliere pe probleme de audit intern, control intern sau unele explicații pe marginea problemelor semnalate în cadrul rapoartelor de audit.

*Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2024: nu a fost cazul.*

În cursul anului 2024:

- Suspendarea Contractului individual de muncă a unui administrator financiar din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern începând cu data de 01.05.2024 ca urmare a intrării în concediu fără plată;
- Coordonatorul Compartimentului de Audit Public Intern, s-a pensionat începând cu data de 25.05.2024;
- Angajarea unui în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern a unui administrator financiar cu atribuții în audit intern începând cu 01.08.2024;

### **III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni - Anexa 4**

*Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditabile*

În cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca în anul 2024 auditorii interni nu au fost implicați în derularea activităților auditabile.

La nivelul Compartimentului de Audit Public Intern sunt aplicate prevederile Codului privind conduită etică a auditorului intern. De asemenea, aceste prevederi sunt cunoscute și respectate în totalitate de către auditorii interni. Nu au fost înregistrate cazuri de încălcare a acestor prevederi.

*Referitor la completarea declarației de independență*

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, auditorii interni au completat declarația de independență. În cursul anului 2024 nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor 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. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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 – Anexa 5.**

Activitatea de audit intern în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca se desfășoară în baza Legii 672/2002, privind auditul public intern, HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, a OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și O.M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 pentru 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 M.E.N la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr.1086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale.

#### **III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern -Anexa 6**

În anul 2024 activitatea de audit intern s-a desfășurat respectând procedurile operaționale revizuite în anul 2018 și aprobate de către Consiliul de Administrație al Universității Tehnice din Cluj Napoca.

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca au fost identificate un număr total de 9 activități:

1. Planificarea strategică a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor;
2. Planificarea anuală a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor;
3. Realizarea misiunilor de asigurare;
4. Realizarea de misiuni ad- hoc, la solicitarea managementului;
5. Urmărirea implementării recomandărilor din rapoartele de audit intern aprobate;
6. Rapoarte periodice (anuale) de activitate;
7. Realizarea de misiuni de consiliere la solicitarea managementului Universității Tehnice din Cluj-Napoca, conform procedurii aprobate prin H.G.nr.1086/2013 și a Ghidului practic de aplicare a normelor de consiliere;
8. Realizarea de consiliere informală;
9. Elaborarea unui program de asigurare și îmbunătățire a calitatii activitatilor de audit public intern.

Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 5 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 56% din numărul total de activități. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

1. Planificarea strategică a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor;
2. Planificarea anuală a misiunilor de audit intern pe baza analizei riscurilor;
3. Realizarea de misiuni de audit intern de asigurare, conform planului;
4. Realizarea de misiuni ad- hoc, la solicitarea managementului;
5. Realizarea de misiuni de consiliere la solicitarea managementului Universității Tehnice din Cluj-Napoca, conform procedurii aprobate prin H.G.nr.1086/2013 și a Ghidului practic de aplicare a normelor de consiliere.

Din cele 5 activități procedurabile au fost emise un număr de 5 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emisie al procedurilor de 100%.

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

##### **III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) – Anexa 7**

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 intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și

Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

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

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului 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 intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului 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 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 intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, s-a elaborat Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern (PAIC) în anul 2024, sub nr. 6114/29.02.2024 și a fost actualizat cu nr. 35911/11.10.2024. Elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern s-a realizat prin respectarea prevederilor legale în vigoare, a standardelor europene în domeniu, a criteriilor semnal identificate în structura de audit și a complexității misiunilor care se derulează în anul respectiv.

*a) Obiectivele Programului de asigurare și îmbunătățire a calității:*

- respectarea standardelor de audit intern, normelor metodologice în vigoare, a codului etic și a procedurilor specifice, în toate etapele desfășurării auditului intern. Identificarea și aplicarea bunelor practici în domeniul auditului, analiza și generalizarea acestora;
- îmbunătățirea calității auditului intern, creșterea eficacității și aportului valoric al acestei activități la îndeplinirea obiectivelor structurilor auditate;
- creșterea aportului auditului intern la perfecționarea procesului de conducere al structurilor auditate, prin misiunile de consiliere;
- perfecționarea pregătirii profesionale a personalului din structura Compartimentului de audit Intern.

*b) Indicatorii de rezultat/performanță și țintele stabilite pentru măsurarea performanțelor*

- întocmirea planului anual la termenul planificat;
- aplicarea corectă a procedurilor și întocmirea documentelor specifice activităților de audit;
- aplicarea corectă a procedurii privind elaborarea raportului de audit;
- îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern în condițiile de calitate prestabilite;
- ținerea unei evidente clare a recomandărilor formulate și a îndeplinirii acestora;
- efectuarea pregătirii de specialitate a auditorilor interni.

*c) Gradul de realizare a obiectivelor Programului de asigurare și îmbunătățire a calității*

Obiectivele stabilite în programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca pe anul 2024 au fost îndeplinite.

### **III.5.2. Realizarea evaluării externe - Anexa 8**

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit 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 intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

*a) Evaluări realizate de Ministerul Educației*

În anul 2024, activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca a fost evaluată de către Ministerul Educației, în calitate de organ ierarhic superior conform Raportului de audit nr. 284/29.04.2024 emis de către Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației.

*d) Evaluări realizate de Curtea de Conturi*

În anul 2024, activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu a fost evaluată de către Curtea de Conturi.

*c) Evaluări realizate de UCAAPI*

În anul 2024, activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu a fost evaluată de către UCAAPI.

*b) Evaluări realizate de alte organisme – în anul 2024 nu au fost alte evaluări.*

### **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 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 2024 - Anexa 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, cerință respectată în cadrul structurii de audit intern din Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca.

Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, după gradul de ocupare a posturilor, conform statului de funcții aprobat prin Hotărârea Senatului universitar la data de 31.12.2024, se prezintă astfel:

- Posturi de conducere prevazute: 0
- Posturi de conducere ocupate cu personal contractual: 0
- Posturi de conducere care exercită atribuții de audit intern: 0;
- Gradul de ocupare al posturilor de conducere este de 0%.
- Posturi de execuție prevazute: 5
- Posturi de execuție ocupate cu personal contractual: 4  
din care: 1 post este suspendat ca urmare a intrării în concediu fără plată.
- Posturi de execuție vacante: 1
- Gradul de ocupare al posturilor de execuție este de 80%

Din 5 posturi de execuție prevăzute la data de 01.01.2024, sunt ocupate 3 posturi cu personal contractual, din care 1 post este suspendat pe perioada exercitării mandatului de viceprimar, 2 posturi sunt ocupate cu personal cu atribuții exclusiv pentru structura de audit intern iar 2 posturi sunt vacante. Posturile de execuție nu sunt posturi de auditor public intern ci sunt posturi de administrator financiar cu atribuții exclusiv de auditor intern.

În cursul anului 2024 :

- 1 post de execuție personal contractual al cărui raport de muncă a fost suspendat începând cu data de 01.05.2024 ca urmare a intrării în concediu fără plată;
- 1 post de conducere ocupat cu personal contractual a devenit vacant începând cu data de 25.05.2024 ca urmare a îndeplinirii cumulative a condițiilor de vârstă standard și a stagiului minim de cotizare pentru pensionare;
- 1 post de execuție personal contractual ocupat pe perioadă nedeterminată începând cu data 01.08.2024.
- 1 post de execuție personal contractual al cărui raport de muncă era suspendat în vederea exercitării mandatului de viceprimar, și-a reluat activitatea cu data de 21.10.2024;

### **III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare – Anexa 10**

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 Tehnice din Cluj-Napoca la data de 01 ianuarie 2024 a existat o persoană care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024, au fost fluctuații, astfel că la 31.12.2024 funcția de conducere era vacantă.

#### Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca la data de 01 ianuarie 2024 a existat un număr total de 3 persoane care ocupă funcții de execuție, din care o persoană avea contractul de muncă suspendat. Pe parcursul anului:

- 1 persoană și-a reluat activitatea;
- 1 persoană a fost angajată pe perioadă nedeterminată;
- 1 persoană i-a fost suspendat contractul de muncă – Concediu fără plată.

astfel că la data de 31.12.2024 numărul de posturi de execuție ocupate cu persoane care exercită atribuții de auditor intern a fost de 3 persoane, respectiv care nu exercită atribuții de audit intern – 1 persoană.

Situația funcțiilor de execuție suspendate se prezintă astfel pe parcursul anului 2024, a fost suspendat contractul de muncă al d-nei Luminița HUȘMAN pentru concediu fără plată și a fost angajată pe perioadă nedeterminată d-na Laura GAVREA începând cu data de 01.08.2024; iar din 21.10.2024 și-a reluat activitatea d-ul Pop D. Călin.

### **III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2024 – Anexa 11 și 12**

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul 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.

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul 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.

Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, după studiile de specialitate, se prezintă astfel:

- 4 posturi, din care
- 3 posturi economist - funcții de execuție,
- 1 post specialist în management

Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj Napoca, după experiența în auditul intern, se prezintă astfel:

- 2 auditor intern funcție de execuție are experiență/vechime în audit intern peste 5 ani;
- 2 auditor intern funcție de execuție are experiență/vechime în audit intern între 1-5 ani;

Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, după limba străină vorbită, se prezintă astfel:

- 3 auditori sunt vorbitori de limba engleză, 1 auditor vorbitor de limba franceză și germană, 1 auditor intern vorbitor de limba rusă.

Structura de audit public intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, după perfecționările în domeniile de competență, se prezintă astfel:

- auditorii interni care activează în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern au statutul de personal contractual, sunt absolvenți de studii universitare economice (patru persoane), studii universitare de comunicații și studii universitare de management( o persoană), „Management și Ingineria Afacerilor”, studii de master în “Științe politice și Administrative” și studii de master în “Management în administrație, instituții de credit și societăți comerciale”, dar înainte de anul 2023.
- un auditor cu funcție de execuție deține certificare de consultant fiscal.
- 2 auditorii interni cu funcții de execuție dețin certificate naționale cu competențe de control financiar, auditor intern, guvernanta, managementul riscurilor și sistemelor de control managerial, manager, expert în achiziții publice;

#### **III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue – Anexa 13**

##### Planificarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

Identificarea nevoilor de instruire - Instruirea se desfasoară în vederea studierii legislatiei în vigoare privind obiectivele stabilite pentru structurile auditate în anul 2024.

##### *a) Identificarea nevoilor de instruire*

Identificarea necesarului de formare profesională a personalului se realizează anual, de către coordonatorul compartimentului.

##### *b) Stabilirea temelor de instruire*

În funcție de misiunile de audit planificate, au fost stabilite temele de instruire astfel încât aceste teme să acopere nevoile de instruire identificate.

*c) Stabilirea formelor de instruire*

Tipul și conținutul programelor de formare a fost selectat cu obiectivitate, pentru a asigura realizarea eficientă a sarcinilor de serviciu.

*d) Identificarea și selectarea formatorilor de pregătire profesională*

În anul 2024 auditorii interni au beneficiat de pregătire profesională oferită de formatori specializați în domeniu.

*e) Fundamentarea propunerilor de teme de instruire*

Pentru aprobarea planului de instruire de către conducerea Universității Tehnice din Cluj-Napoca, fiecare temă de instruire a fost fundamentată având în vedere cerințele planului de audit pe anul 2024, a obiectivelor fiecărei misiuni, alte riscuri potențiale și cerințele HG nr.1259/2012 privind atestarea auditorilor interni.

Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

Modalitățile concrete de realizare a pregătirii profesionale în anul 2024 au fost:

*a) Participarea la cursuri de instruire*

Pregătirea profesională a auditorilor s-a realizat în anul 2024 prin participarea a 2 auditori intern la cursuri de pregătire profesională și anume:

Institutiile organizatoare	Tematica cursului	Perioada de desfășurare	Număr auditori
Lectoform Consulting	Accesarea fondurilor europene finanțate prin PNRR. Aplicații practice.	30.06.2024-07.07.2024	1
Lectoform Consulting	Sistemul de Control Intern Managerial, managementul riscului și tehnici de evaluare a SCIM.	29.09.2024-06.10.2024	1

S-au totalizat un număr de 14 zile/an.

Pregătirea profesională a auditorilor s-a realizat în anul 2024 și prin participarea auditorilor la ședințe trimestriale organizate în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca:

Tematica sedintelor	Nr.auditori	Perioada de desfășurare
Legislația privind sistemul contabil	3	08.01.2024
Legislație specifică învățământului superior	3	29.03.2024
Sistemul de control intern managerial	2	05.08.2024
Implementarea managementului riscurilor în structuri	3	22.10.2024

S-au totalizat un număr de 3zile\*3auditori = 9 zile/an; 1zi\*2auditori = 2 zile/an;

Total zile/an ședințe trimestriale: 11 zile

*b) Studiul individual*

Se realizează prin pregătirea la locul de muncă, aceasta fiind recunoscută ca una dintre cele mai eficiente forme de învățare. Angajații sunt conștienți de necesitatea revizuirii permanente a abilităților și cunoștințelor dobândite în activități de instruire anterioare. Acest tip de pregătire implică mult studiu individual (lectură, cercetare etc.) în legătură cu tematicile abordate la fiecare misiune de audit, permițând aprofundarea unor detalii privind tematica abordată.

*c) Alte forme de pregătire realizate*

Mijloace de formare utilizate în anul 2024:

- studierea revistelor și publicațiilor de specialitate;
- studierea legislației, normelor și standardelor naționale și internaționale de audit intern;

- studierea legislației specifice domeniilor auditabile în cadrul proceselor de pregătire a misiunilor și însușirea aspectelor definitorii pentru domeniu;
- studierea reglementărilor specifice auditului public intern și însușirea modificărilor survenite; Domeniile și temele abordate au fost în funcție de necesitățile obiective .

*Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni* – se va realiza o analiză, conform tabelului de mai jos, și se vor prezenta rezultatele acestei analize.

Nr. crt.	Indicatori	2024
1.	Număr de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	3
1.1.	Cursuri de instruire	2
1.2.	Studiu individual	3
1.3.	Ședințe trimestriale	3
2.	Număr de zile total de pregătire profesională, din care:	45
2.1.	Cursuri de instruire	16
2.2.	Studiu individual	17
2.3.	Alte forme – ședințe trimestriale	12
3.	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale - în zile/om (3 = 2/1)	15

**Obs.** Având în vedere fluctuația de personal din cursul anului 2024, pregătirea profesională s-a realizat proportional cu timpul lucrat de către fiecare auditor.

### **III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern – Anexa 14**

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, fără a se limita la acestea, următoarele:

- 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;
- administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- alocarea creditelor bugetare;
- sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- sistemul de luare a deciziilor;
- sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de 4 ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit 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, 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.

Planificarea anuală pentru anul 2024 s-a făcut ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile la începutul anului. Ținând cont de fluctuația de personal din cursul anului 2024 planul anual a fost actualizat și realizat în proporție de 100%. Planul multianual a fost și el actualizat.

## **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 – Anexa 15***

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.

### **Planificarea multianuală**

#### *a) Structura planului multianual*

Compartimentul de audit public intern al Universității Tehnice din Cluj-Napoca a actualizat în cursul anului 2024 Planul multianual de audit public intern pentru anii 2022, 2023, 2024, 2025 aprobat de către Rectorul Universității Tehnice din Cluj-Napoca ținând cont de structurile din Organigrama entității publice și de fluctuația de personal, în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, articolul 15, punctul (2). Pentru elaborarea planului multianual, Compartimentul de audit intern a elaborat o procedură operațională.

#### *b) Tipul și natura misiunilor planificate*

Misiunile de audit intern planificate în anul 2024 au fost de asigurare.

#### *c) Fundamentarea misiunilor incluse în planul multianual*

Planul de audit a fost fundamentat, întocmindu-se următoarele documente:

- Situația încadrării cu personal a Compartimentului de Audit Public Intern;
- Inventarul structurilor organizatorice din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca;
- Referatul de Justificare;
- Cadrul legal existent;

#### *d) Comunicarea și aprobarea planului multianual*

Planul de audit public intern pentru anii 2022, 2023, 2024, 2025 a fost aprobat de Rectorul Universității Tehnice din Cluj-Napoca .

### **Planificarea anuală**

Elaborarea planurilor anuale se realizează, în general, prin extragerea misiunilor de audit din cadrul planurilor multianuale și ierarhizarea acestora în funcție de priorități și de rezultatele reevaluărilor anuale de risc.

Pentru elaborarea planului anual, Compartimentul de Audit Public Intern a elaborat o procedură operațională.

#### *a) Structura planului anual*

Planul anual de audit pe anul 2024 a fost elaborat de către șeful Compartimentului de Audit Intern din cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca, este aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Directorul Serviciului de Audit Public Intern din cadrul M.E. și respectă structura standard. Datorită fluctuației de personal din cursul anului 2024 Planul anual a fost actualizat.

#### *b) Tipul și natura misiunilor planificate*

Analiza structurii planului de audit pe anul 2024, din punctul de vedere al naturii misiunilor, a evidențiat faptul că au fost planificate 11 misiuni de asigurare. În urma actualizării planului anual numărul misiunilor planificate este 10 misiuni de asigurare.

#### *c) Fundamentarea misiunilor incluse în planul anual*

La întocmirea Planului de Audit Public Intern pe anul 2024, selectarea misiunilor de audit public intern și ordonarea acestora a presupus parcurgerea următoarelor etape:

- ierarhizarea structurilor și activităților din cadru structurii, în funcție de punctajul total din matricea riscurilor;
- stabilirea planului de audit pe un an a structurilor și activităților auditabile și a fondului de timp estimat;
- periodicitatea realizării misiunilor de audit cel puțin o dată la 4 ani;

#### *d) Comunicarea și aprobarea planului anual*

Planul anual de audit pentru anul 2024 a fost elaborat de către coordonatorul compartimentului de audit și aprobat de conducerea instituției. A fost transmis Serviciului de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației pentru avizare .

#### *e) Domeniile misiunilor planificate*

Planul de Audit Public Intern pe anul 2024 a cuprins 10 misiuni de asigurare astfel:

1 misiune în domeniul financiar-contabil, 1 misiune domeniul SCM/SCIM și 8 misiuni de audit intern privind domeniul funcțiilor specifice universității.

f) *Fond de timp alocat misiunilor de audit*

Pentru realizarea misiunilor de audit intern se alocă în medie 88% din fondul de timp disponibil anual, restul fiind utilizat pentru realizarea altor activități de audit intern, cum ar fi: elaborarea planurilor de audit, implementarea standardelor de control intern la nivelul structurii de audit, revizuirea procedurilor, întocmirea raportului anual, pregătirea profesională a auditorilor, lucrări de secretariat și arhivare, efectuarea concediilor ș.a.

g) *Gradul de realizare a planului*

Planul de audit public intern pentru anul 2024 a fost realizat în proporție de 100%.

h) *Actualizarea planului anual*

Având în vedere fluctuația de personal din cursul anului 2024, planul anual a fost actualizat.

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

### **IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare- - Anexa 16**

La nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca în anul 2024 au fost realizate un număr de 10 **misiuni de audit de asigurare** din cele 10 misiuni de asigurare planificate. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul misiunilor de audit desfășurate în anul 2024 a fost abordat domeniul financiar-contabil – 1 misiune; domeniul funcțiilor specifice entității – 8 misiuni; domeniul SCM/SCIM – 1 misiuni.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2024, la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca nu au fost constatate *iregularități*.

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

*Recomandările neînsușite* reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit 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. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2024 la Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca nu au fost situații de recomandări incluse în raportul final de audit intern pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile legale.

Referitor la *urmărirea implementării recomandărilor*, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de audit atât din anii anteriori cât și din anul 2024, și pentru care structura de audit intern are obligația de a urmări implementarea acestor recomandări.

Referitor la modalitatea de realizare a urmării implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit intern la nivelul structurii de audit intern s-a făcut prin:

- monitorizarea implementării recomandărilor prin adrese trimise structurilor auditate, pentru verificarea modului în care au fost implementate recomandările formulate în misiunile de audit anterioare;
- urmărirea de către auditorul intern a stadiului implementării recomandărilor, prin completarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor pe baza informărilor primite;
- informarea conducerii universității despre stadiul implementării recomandărilor.

În cursul anului 2024 au fost stabilite un număr de 39 de recomandări, cu următoarele rezultate:

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

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca		Număr de recomandări neimplementate la nivelul Universității Tehnice din Cluj-Napoca	
	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	-	-	-	-	-	-
SCIM	2	-	5	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	19	-	11	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL 1</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>39</b>					
<b>Recomandari din anii precedenți cu termen de implementare prelungit.</b>						

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

În cursul anului 2024 în cadrul structurii de audit public intern de la nivelul Universității Tehnice din Cluj Napoca au fost organizate misiuni de consiliere cu caracter informal privind procesul de implementare și/sau autoevaluare a sistemului de control intern/managerial, în cadrul structurilor

din universitate. În cadrul acestora au fost dezbătute prevederile OMFP nr. 600/2017, precum și cerințele de realizare a autoevaluării stadiului de implementare a SCM în entitățile din sectorul public.

#### **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 intern desfășurată la nivelul instituției publice Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca**

###### **Contribuția auditului la adăugarea de valoare în cadrul entităților publice**

Prin activitatea de audit desfășurată în cadrul Universității Tehnice din Cluj-Napoca s-a realizat o îmbunătățire a activității structurilor auditate, având în principal în atenție respectarea prevederilor legale în vigoare și a hotărârilor elaborate de către organele de conducere din cadrul instituției.

Toate recomandările au fost formulate la obiect și au avut la bază prevederile legale în vigoare.

Nu au fost constatate la nivelul Universității cazuri în care recomandările formulate de către auditori să nu fie însușite.

Prin implementarea recomandărilor s-au înregistrat progrese privind activitatea proprie în structurile auditate ducând la realizarea obiectivelor stabilite de factorii de conducere din cadrul instituției.

###### **Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor**

Prin acțiunile desfășurate de către auditorii din cadrul Compartimentului de Audit Intern privind procesul de management al riscului, s-au realizat următoarele:

- Identificarea riscurilor majore la nivelul fiecărei structuri din cadrul instituției;
- Procedura de sistem privind managementul riscurilor a fost finalizată;
- Au fost revizuite Registrele de gestionare a riscurilor la structurile auditate în anul 2024;
- Există preocupare din partea șefilor de structuri privind gestionarea riscurilor;

###### **Contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern**

Prin misiunile pe care le-au desfășurat în anul 2024, auditorii interni din cadrul Compartimentului Audit Intern al Universității Tehnice din Cluj-Napoca au urmărit consolidarea controlului intern, în principal, pe următoarele obiective:

1. Controlul administrativ intern, ca un control ierarhic, să se execute de către persoanele cu funcții de conducere asupra compartimentelor și persoanelor din subordine; este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu și se execută permanent;
2. Controlul financiar preventiv propriu – să reprezinte controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;
3. Controlul reciproc să se exercite între compartimentele sau salariații universității ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor proprii fiecăruia și a participării la realizarea acelor fluxuri de bunuri și informații;
4. Autocontrolul angajaților, pentru activitățile pe care le desfășoară;
5. Controlul preventiv – să se exercite înaintea efectuării operațiunilor;
6. Controlul concomitent – să se exercite pe parcursul efectuării operațiunilor;
7. Controlul ulterior – să se exercite după efectuarea operațiunilor.

În cadrul Compartimentului de Audit Intern al Universității Tehnice din Cluj-Napoca s-a pus accent pe îndeplinirea scopului supervizării de a asigura că obiectivele misiunii de audit public intern

au fost atinse în condiții de calitate. Prin acțiunea de supervizare s-au stabilit măsuri necesare derulării misiunii de audit, s-a verificat executarea corectă a programului misiunii de audit, s-a verificat existența elementelor probante, dacă redactarea raportului de audit intermediar și final este exactă, clară și concisă și s-a efectuat în termenele fixate.

 **Contribuția auditului la procesul de guvernanță sau de conducere**

Guvernanța presupune implementarea unor sisteme de analiza a riscurilor, verificare, evaluare și control, în scopul realizării unui management eficient pentru funcționarea acestora. Controlul este o necesitate atât obiectivă cât și subiectivă, dar nu ca un scop în sine, ci ca un mijloc de perfecționare a oricărei activități și chiar a procesului de conducere. Rolul auditorilor în reorganizarea sistemului de control intern este acela de consiliere oferită managementului.

 **Conștientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern**

În vederea realizării unor misiuni de calitate, Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Universitatii Tehnice din Cluj Napoca desfășoară o permanentă activitate de îmbunătățire a capacității profesionale și a cunoștințelor în domeniul auditului prin sesiuni proprii de instruire precum și participarea la cursuri de pregătire și dotarea adecvată a compartimentului .

Activitatea de audit este organizată astfel încât aceasta să contribuie la îndeplinirea obiectivelor instituției, prin prezentarea unei abordări sistematice și disciplinare de evaluare și îmbunătățire a eficienței sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor și a proceselor de conducere din cadrul instituției.

Structurile auditate au beneficiat și de un proces de consiliere informală din partea auditului intern.

Creșterea nivelului de înțelegere din partea conducătorului entității, atât privind obiectivele și scopul activității de audit, cât și cu privire la rezultatele acestuia, s-a concretizat, în principal, în următoarele acțiuni:

- avizarea de către conducerea universității a recomandărilor auditorilor interni, în urma procesului de raportare;
- solicitarea unor misiuni de consiliere informală .

## **PARTEA A VII-A – PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN**

### ***VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca***

Pentru îmbunătățirea activității de audit intern se are în vedere participarea auditorilor interni ai universității la diferite cursuri de formare profesională susținute de către specialiștii de marcă din sfera auditului. De asemenea efectuarea de cursuri de pregătire profesională organizate de către Structura de Audit Public Intern al Ministerului Educației; organizarea schimburilor de experiență cu auditori din Comunitatea Europeană cu scopul înțelegerii și implementării legislației europene în domeniul auditului intern în cadrul instituțiilor publice; schimburi de experiență între instituții de învățământ superior similare.

Participarea la misiunile de audit organizate de Serviciul de Audit Public Intern al Ministerului Educației la alte instituții de învățământ superior.

**AUDITOR INTERN,**  
Ec. Olga POP