



APROBAT

SENAT

DATA 28 JAN 2026

APROBAT
RECTOR

Prof. univ. dr. VALER DANIEL

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025
desfășurată la nivelul Universității ” 1 Decembrie 1918”
din Alba Iulia

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.....	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	5
II.1. Planificarea activității	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern.....	8
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern	8
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	8
III.1.2. Funcționarea auditului intern	8
III.2. Raportarea activității de audit public intern	8
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	8
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	8
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	9
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	9
III.4.1. Emiterea normelor proprii	9
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	10
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit 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.....	11
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	12
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	13
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern.....	14
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	16

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	18
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	18
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate	18
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	18
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	18
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate	18
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	18
Partea a VI-a – Concluzii	18
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	18
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate	18
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern	19
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	19
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	19

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității "1 Decembrie 1918", cu sediul în Alba Iulia, str. Gabriel Bethlen Nr. 5.

Activitatea de audit intern se desfășoară de auditorul intern respectiv Angela VIȘAN cu următoarele date de contact:

- Telefon: +40 725 255 217
- Email: angela.visan@uab.ro

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității "1 Decembrie 1918" din Alba Iulia se regăsește un număr total de 0 entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității "1 Decembrie 1918", cu sediul în Alba Iulia.

Raportul este destinat atât conducerii Universității "1 Decembrie 1918" din Alba Iulia, 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 intern la data de 31 decembrie 2025 din cadrul Universității "1 Decembrie 1918" din Alba Iulia.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității "1 Decembrie 1918" din Alba Iulia în cursul anului 2025, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de Uniunea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern (UCAAPI) în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2025.

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 "1 Decembrie 1918" din Alba Iulia. Persoana care a elaborat Raportul anual de activitate, precum și datele de contact aferente sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Angela VIȘAN	Auditor intern	0725 255 217	angela.visan@uab.ro

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- *documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:* Compartimentul de Audit Public Intern la nivelul Universității este organizat în baza Deciziei nr.218/17.07.2000 fiind transformat în Biroul de Audit Public Intern în baza Deciziei nr.36/27.02.2001, iar numirea auditorilor s-a realizat cu acordul M.E.C. conform adresei nr.32164/18.05.2000. Având în vedere Hotărârea Senatului universității din data de 16.12.2009, prin care s-au stabilit Normele de constituire a structurilor organizatorice și s-a hotărât reorganizarea activității în cadrul instituției, printre care și reorganizarea Biroului de Audit Public Intern prin transformarea în *Compartiment de Audit Public Intern*, în baza Deciziei nr.1616/21.12.2009. *Regulament de Organizare și Funcționare al Compartimentului Audit Public Intern* a fost aprobat în anul 2024 iar *Carta Auditului Intern* a fost revizuită și aprobată în anul 2024.
- *documente referitoare la planificarea activității de audit:*
Planul de audit pentru anul 2025 nr.34210/27.11.2024, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E.C.
- *documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:* - nu e cazul
- *documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:* - nu e cazul;
- *documente referitoare la realizarea altor acțiuni:* - nu e cazul;

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025

II.1. Planificarea activității

În conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern și subpunctului 2.4.1 din Ordinul nr.5509/2017, planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul anual pe anul 2025 s-a făcut în funcție de următoarele elemente:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- criteriile semnal și deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit;
- periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 4 ani;
- tipurile de audit;
- resursele de audit disponibile (auditori, timp, resurse financiare).

Planificarea activității de audit intern este procesul prin care sunt stabilite domeniile și activitățile auditabile, obiectivele misiunilor și sfera de intervenție a auditului intern. Rolul planificării este de a asigura realizarea activității de audit intern în condiții de eficacitate, prin concentrarea resurselor de audit pe zonele cu riscuri ridicate.

Planul anual pentru anul 2025 a fost aprobat de Rectorul Universității la data de 10.12.2024.

În structura planului anual pentru anul 2025 s-au regăsit 10 misiuni de asigurare.

În Planul anual pentru anul 2025 au fost cuprinse 10 misiuni de asigurare:

1.Misiuni de asigurare privind domeniul bugetar:

1. Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate la nivelul instituției din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;

2. Misiuni de asigurare privind Funcții specifice entității;

2. Analiza modului de organizare și exercitare al activității de protecție a muncii și PSI;
3. Auditarea modului de gestionare a Cantinei Universității;
4. Auditarea modului de acordare a burselor și a altor forme de sprijin pentru studenți (transport, calculatoare);
5. Auditarea încadrării personalului didactic, didactic auxiliar și nedidactic, acordarea drepturilor cuvenite conform prevederilor legale și a contractului colectiv de muncă-gestiunea resurselor umane;
6. Auditarea modului de arhivare a documentelor din cadrul universității;
7. Auditarea modului de întocmire, gestionare, evidență și eliberare a actelor de studii;
8. Auditarea modului de gestionare și evidență a tipografiei universității;
9. Auditarea modului de organizare și gestionare a facultăților;

3. Alte domenii:

10. Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2025.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul anului 2025 nu au fost realizate misiunile din Plan din motive obiective respectiv încetarea Contractului de muncă prin pensionare al ambilor auditori interni din cadrul Compartimentului Audit Intern al Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia.

La solicitarea D lui Rector, în perioada 04.12.2025 – 19.12.2025 am efectuat o misiune de audit ad hoc cu tema „Modul de respectare a prevederilor Legii nr. 500/2002 privind Finanțele Publice ” în baza Ordinului de Serviciu nr. 36082/09.12.2025.

Obiectivele misiunii de audit:

1. Principii și reguli bugetare;
2. Competente și responsabilități în procesul bugetar;
3. Procesul bugetar;
4. Controlul Financiar Preventiv Propriu .

Perioada supusă auditării : 01.01.2025 -31.12.2025

Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie și se desfășoară în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Datele sintetice sunt prevăzute în ***anexa nr.1***.

La nivelul Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia există un număr de 0 entități subordonate.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia structura de audit intern înființată este și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Compartimentul Audit Public Intern al Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia a elaborat anual Raport privind activitatea de audit public intern, în conformitate cu prevederile art. 13, lit. f) din Legea nr. 672/2002, republicată, acesta a fost transmis organului ierarhic superior și Curtii de Conturi în conformitate cu prevederile art. 42 alin.2 din Legea nr. 94/1992 republicată, care reglementează organizarea, funcționarea și atribuțiile Curtii de Conturi.

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

Independența și obiectivitatea sunt atributul activității de audit intern și sunt esențiale pentru menținerea integrității și credibilității acestei activități.

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 conducătorului instituției;
- ♦ numirea și destituirea coordonatorului Compartimentului Audit Public 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 efectuate

Aceste aspecte sunt reglementate în 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

Referitor la poziția structurii de audit intern:

Compartimentul de Audit Public Intern este subordonat Rectorului Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia fiind asigurată independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2025:

În anul 2025 nu s-a pus problema de aplicare a procedurii de numire/destituire a coordonatorului compartimentului. Datele sintetice sunt prezentate în *Anexa nr. 3*.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2025:

În anul 2025 în urma încetării Contractului de Muncă prin pensionare, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia a organizat concurs pentru ocuparea unui post vacant pentru funcția de auditor intern în cadrul Compartimentului Audit Intern. În urma concursului a fost angajat 1 auditor intern.

Datele sintetice sunt prezentate în *Anexa nr. 3*.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditabile

În anul 2025 auditorii nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

Independența auditorilor interni se declară cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, prin elaborarea și semnarea unei Declarații de Independență, conform procedurii specifice de audit intern.

Nu au existat probleme în anul 2025 ca urmare a completării declarațiilor.

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

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Asigurarea cadrului metodologic pentru auditorii interni implică stabilirea unui set de *proceduri, standarde și metodologii clare* pentru a garanta buna desfășurare a auditului intern, focusându-se pe *independență, obiectivitate, confidențialitate, competență profesională și pregătire continuă*, conform standardelor internaționale (IIA) și reglementărilor naționale, pentru a oferi servicii de asigurare și consiliere de încredere. Asigurarea acestui cadru metodologic este fundamentală pentru eficacitatea activității de audit intern, transformând-o dintr-o simplă verificare

într-o permanentă comunicare dintre auditorul intern și conducerea instituției care se face în mod direct atât verbal cât și în scris.

Elemente Cheie ale Cadrului Metodologic:

1. Standarde și Cadre de Referință:

- a. Standardele Internaționale pentru Practica Profesională de Audit Intern (IIA), acestea oferă principiile fundamentale, cum ar Standardele atributive (legate de calificări, obiectivitate) și Standardele de performanță (legate de desfășurarea auditului);
- b. Legislația Națională: Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, 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 și Cercetării și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.C.

2. Independență și Obiectivitate:

- a. Asigurarea că auditorii nu sunt influențați și că își pot exercita sarcinile fără constrângeri.
- b. Definirea relației de raportare (de regulă, direct către Consiliul de Administrație/Comitetul de Audit) pentru a garanta independența funcțională.

3. Proceduri de Audit:

a. Metodologii: Definirea etapelor auditului (planificare, execuție, raportare, monitorizare), tehnicile de eșantionare, riscuri, etc.;

b. Politici și Proceduri: Documente interne care detaliază cum se efectuează auditul, de la acceptarea angajamentului la emiterea raportului. Pentru toate activitățile din cadrul structurii de audit public intern, este necesară emiterea procedurilor operaționale. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018, 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 emitere procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

4. Competență și Dezvoltare Profesională:

Participarea la cursuri, seminarii, pentru a fi la curent cu schimbările.

5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern:

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.

De ce este important:

- a. Asigură credibilitate rapoartelor de audit.
- b. Ajută la gestionarea riscurilor într-un mod structurat.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Conform prevederilor legale în vigoare, respectiv punctul 1.4.1.2. și punctul 1.4.1.3. din HG nr. 1086/2013, structurile de audit public intern de la nivelul entităților publice aflate în subordinea unei alte entități publice își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul organului ierarhic superior (OIS).

Cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern, în Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, a fost asigurat în 2025 în baza O.M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul M.E.C. și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.C. la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr. 1086/2013, a OSGG nr. 600/2018 și a *Cartei auditului Intern* aplicabile compartimentului audit intern.

La nivelul universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia nu au fost întocmite norme proprii. Aceste informații au fost sintetizate în **Anexa nr. 5**.

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

La nivelul Compartimentului de Audit Public Intern s-au identificat, potrivit reglementărilor legale în vigoare următoarele activități ca fiind procedurabile:

LISTA
ACTIVITĂȚILOR COMPARTIMENTULUI AUDIT INTERN

Nr. crt.	Activități	Procedurabile	Neprocedurale	Obs.
1. PRIVIND STRUCTURA ORGANIZATORICĂ A COMPARTIMENTULUI AUDIT INTERN:				
1.1.	ELABORAREA CARTEI AUDITORULUI INTERN;	X		PO-CAI - 01
1.2.	ELABORAREA CODULUI ETIC AL AUDITORULUI INTERN;	X		PO-CAI - 02
1.3.	ELABORAREA REGULAMENTULUI DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE AL CAI;	X		PO-CAI - 03
2. PRIVIND CALITATEA ACTIVITĂȚII COMPARTIMENTULUI AUDIT INTERN:				
2.1.	ELABORAREA PROGRAMULUI DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN	X		PO-CAI - 04
2.2.	ELABORAREA PLANULUI DE PERFECTIONARE A AUDITORILOR	X		PO-CAI -05
3. PLANIFICAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT:				
	3.1. PLANIFICAREA MULTIANUALĂ: Cerințe pentru planificarea multianuală: a. estimarea cât mai corectă a timpului de muncă necesar pentru efectuarea misiunilor de audit intern stabilite în funcție de analiza riscurilor; b. estimarea unei evoluții cu privire la efectivele de personal ale compartimentului de audit intern care trebuie să participe la efectuarea misiunilor de audit;	X		PO-CAI -06

Nr. crt.	Activități	Procedurabile	Neprocedurale	Obs.
	c. <i>estimarea volumului de muncă necesar efectuării altor activități specifice compartimentului de audit public intern;</i>			
	3.2. PLANIFICAREA ANUALA:	X		PO- CAI -07
	a. <i>Cerințe pentru planificarea anuală: Stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor identificarea proceselor /activităților /structurilor /programelor desfășurate în cadrul entității publice;</i>			
	b. <i>Determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces/activitate/structura/program și ierarhizarea acestora.</i>			
	4. ACTUALIZAREA PLANULUI DE AUDIT INTERN:	X		PO- CAI -08
	<i>Cerințe pentru actualizarea planului de audit intern:</i>			
	a. <i>modificările legislative sau organizatorice care schimbă gradul de semnificație al auditării anumitor operațiuni, activități ale instituției;</i>			
	b. <i>recomandările structuri de audit ierarhic superioare de a introduce/ înlocui/elimina unele misiuni din Plan;</i>			
	5. ELABORAREA RAPORTULUI ANUAL AL ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN:	X		PO- CAI -09
	6. OFERIREA DE CONSILIERE ÎN VEDEREA ÎMBUNĂTĂȚIRII SISTEMELOR DE CONTROL INTERN UAB:			
6.1	Realizarea de consiliere informală		X	
6.2	Realizarea de consiliere formalizată;	X		PO- CAI -10
	7. PRIVIND DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN:			
	A. PREGATIREA MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN:	X		PO- CAI -11
	1.Elaborarea Ordinului de serviciu;			
	2.Elaborarea Notificării privind declanșarea misiunii de audit intern;			
	3. Elaborarea Declarației de independență;	X		PO- CAI -12
	4. Elaborarea Minutei ședinței de deschidere;			
	5. Colectarea și prelucrarea informațiilor;			
	6. Analiza riscurilor;			
	B. INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI:	X		PO- CAI -13
	1. Colectarea dovezilor;			
	2. Elaborarea FIAP urilor;			
	3. Elaborarea FCRI urilor;			
	4. Elaborarea Minutei ședinței de închidere;			
	C. RAPORTAREA REZULTATELOR MISIUNII DE AUDIT:	X		PO- CAI -14
	1. Elaborarea Proiectului Raportului misiunii de audit;			
	2. Elaborarea Raportului misiunii de audit;			
	D. URMĂRIREA RECOMANDĂRILOR:	X		PO- CAI -15
	Urmărirea implementării recomandărilor			

Nr. crt.	Activități	Procedurabile	Neprocedurale	Obs.
8.	PRIVIND DESFĂȘURAREA MISIUNII DE AUDIT AD HOC	X		PO- CAI -16
9.	PRIVIND SUPERVIZAREA MISIUNILOR DE AUDIT	X		În curs de elaborare
10.	PRIVIND ARHIVAREA DOCUMENTELOR DE AUDIT INTERN	X		În curs de elaborare
11.	ELABORAREA DOSARULUI PERMANENT PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT INTERN	X		În curs de elaborare

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit 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 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 acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității „ 1 Decembrie 1918” din Alba Iulia s-a emis PAIC cu nr.23232/15.03.2025. La nivelul anului 2025 nu a fost actualizat PAIC-ul. Datele sintetice sunt prezentate în **Anexa nr. 7**.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

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.

În anul 2025 structura de audit intern *nu a fost evaluată*, datele sintetice sunt prezentate în **Anexa nr.8.**

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanța 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 2025

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

- Art. 2 lit. (f) din Legea 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**.

În anul 2024 structura de audit a avut un număr de 2 posturi de personal contractual prevăzute în statul de funcții aprobat, 2 fiind ocupate. Începând cu data de 20.01.2025 d-na Stanciu Daniela - auditor intern a încetat Contractul individual de muncă, prin ieșirea la pensie iar cu data de 11.03.2025 d-nul Ciobotă Virgil – auditor intern, a încetat Contractul de muncă prin pensionare. În consecință Compartimentul Audit Intern pe perioada 20.01.2025 - 01.11.2025 nu a avut auditor intern.

În urma concursului organizat în cadrul Universității „ 1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, începând cu data de 01.11.2025 a fost angajat 1 auditor intern. Datele sintetice sunt prezentate în **Anexa nr.9.**

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.

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității „ 1 Decembrie 1918” din Alba Iulia la data de 31.12.2024 exista o persoană care ocupa funcția de coordonare în cadrul structurii de audit public intern. *Începând cu data de 20.01.2025 persoana cu atribuții de coordonare a încetat Contractul de muncă prin pensionare.*

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității „ 1 Decembrie 1918” din Alba Iulia la data de 31 Decembrie 2024 exista o persoană cu funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern. *Începând cu data de 11.03.2025 persoana cu atribuții de execuție a încetat Contractul de muncă prin pensionare.*

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

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2025

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. În cadrul Compartimentului de Audit Public Intern începând cu 01.11.2025 este 1 auditor intern cu experiență în întreaga activitate de 49 ani din care 24 de ani desfășoară activitatea de audit intern. Postul ocupat de execuție de economist limba străină vorbită fiind engleza. Auditorul nu deține calitatea de membru în organizații profesionale naționale și/sau internaționale.

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

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

Pregătirea profesională continuă este esențială în munca de audit intern. De gradul și modul de realizare a activității de pregătire profesională a auditorilor publici interni depinde calitatea activității de audit intern.

Compartimentului de Audit Intern a elaborat *Planul de Pregătire Profesională* nr. 36502/10.12.2025, pentru anul 2026, prin alocarea unui fond de timp de minimum 15 zile/ an. Tipul și conținutul programelor de formare a fost selectat cu obiectivitate, pentru a asigura realizarea eficientă a sarcinilor de serviciu. Au fost făcute propuneri concrete pentru programe de formare specializată sau programe de perfecționare derulate cu furnizori de formare, finalizate cu diplomă de absolvire, respectiv certificat de participare în special pentru cursuri autorizate CNFPA, precum și studiu individual. Propunerile efectuate au fost considerate fezabile la momentul întocmirii planului de pregătire profesională.

Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni

Nr. crt.	Indicatori	2026
1.	Număr total de posturi ocupate de auditori care trebuie să facă pregătire profesională, din care:	1
1.1.	Cursuri de instruire	1
1.2.	Studiu individual	permanent
1.3.	Alte forme	-
2.	Număr de zile total de pregătire profesională, din care:	15
2.1.	Cursuri de instruire	15
2.2.	Studiu individual	permanent
2.3.	Alte forme	-
3.	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale - în zile/om	15

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.

1. Domenii pentru pregătire profesională autodidact :

- Tehnici de audit pe IT, Achiziții publice, Standarde de control intern etc.;

2. Resurse pentru autodidact:

- Platforme on line, publicații de specialitate,
- Sit urile oficiale M.E.C., M.F., U.C.A.A.P.I.

Se recomandă combinarea auto-studiului cu participarea la evenimente formale (seminarii, conferințe) pentru a valida cunoștințele și a fi la curent cu noutățile obligatori

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

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit 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, 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 patru 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 patru 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 acestora precum și resursele necesare.

La nivelul Universității „ 1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, având în vedere resursa de personal existentă respectiv un 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile este de 50%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori interni ocupate așa cum rezultă din *Anexa nr.14*

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).

În anul 2025 a fost elaborat planul multianual pentru perioada 2026 – 2028.

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.

În conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern, Compartimentul de Audit Public Intern a

elaborat Planul multianual pentru perioada 2026 - 2028. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul multianual s-a făcut în funcție de următoarele elemente:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- criteriile semnal și deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit;
- periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 4 ani;
- tipurile de audit;
- resursele de audit disponibile (auditori, timp, resurse financiare).

La cuprinderea misiunilor de audit intern în planul multiannual de audit intern am luat în considerare timpul stabilit pentru realizarea fiecărei misiuni de audit intern și resursa de audit disponibilă, cuantificată în funcție de numărul Auditorilor interni care compun Compartimentul de Audit Public Intern și fondul de timp total disponibil precum și respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 4 ani.

Elaborarea planurilor anuale se realizează, în general, prin extragerea misiunilor de audit din cadrul planurilor multianuale și ierarhizarea acestora în funcție de priorități. Planul anual de audit pe anul 2026 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul universității este aprobat de către rectorul universității, avizat de Compartimentul Audit Intern din cadrul M.E.C., respectă structura standard fiind înregistrat cu nr. 36501/10.12.2025

La nivelul Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia care a emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:

- a. Entitatea și-a emis propriile criterii de analiză a riscului;

Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:

- a. Entitatea și-a emis procedură operațională;

Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:

- a. Respectarea legislației în vigoare ;
- b. Identificarea zonelor cu risc ridicat de nereguli, fraude, erori sau neconformități;
- c. Luarea în considerare a constatărilor și a planurilor de acțiune din misiunile de audit precedente.

Aceste informații sunt sintetizate în anexa nr.15.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia în anul 2025 nu au fost realizate misiunile din plan din motive de pensionare a ambilor auditori interni.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În anul 2025 nu au fost realizate misiuni de consiliere.

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate

Nu e cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu e cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

La nivelul anului 2025 nu au fost efectuate misiuni de audit din motive de pensionare a ambilor auditori interni.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate

Nu e cazul.

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

- Asigurarea pregătirii profesionale în domeniul auditului intern în conformitate cu prevederile legale în domeniu, respectiv minim 15 zile pe an;
- Participarea auditorilor interni la seminarii, cursuri și reuniuni organizate în domeniile auditabile.

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

Nu e cazul.

Întocmit,

Supervizat,

ec. Angela VIȘAN