

<p style="text-align: center;">Universitatea Tibiscus Timișoara</p> <p style="text-align: center;">Compartiment Audit Public Intern</p>	<p style="text-align: center;">PLANUL MULTIANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN</p>	<p style="text-align: center;">Data elaborării: 27.01.2022</p>
---	--	---

**Către,
Presedintele Consiliului de Administratie**

În conformitate cu prevederile Legii 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările și completările ulterioare, HG nr. 1.086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, vă înaintăm pentru aprobare *Planul de audit public intern multianual (2021-2023) precum și planurile anuale an 2021, 2022.*, însoțite de *anexe*.

Anexăm alăturat următoarea documentație:

- *Situația încadrării cu personal a Compartimentului Audit Public Intern și a fondului de timp disponibil pentru realizarea Planului de audit public intern pe anii 2021-2023;*
- *Situația elementelor patrimoniale auditabile din cadrul Universității Tibiscus în anul 2022;*
- Identificarea Proceselor / Activităților / Structurilor / Programelor desfășurate în cadrul Universității Tibiscus și cuprinse în cadrul Auditului Public Intern;
- Stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;
- Determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces / activitate / structură / program și ierarhizarea acestora;
- Plan multianual 2021-2023;
- Plan anual 2021;
- Plan anual 2022.

Compartiment Audit Public Intern,



Situația
încadrării cu personal și a utilizării fondului de timp pentru realizarea planului de audit pentru
anii 2021 - 2023

Nr. Crt.	Specificația	Fond de timp		
		2021	2022	2023
1.	Număr posturi prevăzut în statul de funcții			
2.	Număr posturi încadrate cu personal	2	2	2
3.	Zile calendaristice	365 x 2 = 730	365 x 2 = 730	365 x 2 = 730
4.	Sărbători legale	111 x 2 = 222	114 x 2 = 228	117 x 2 = 234
5.	Fond de timp anual disponibil nr. de zile lucrătoare din an x 2 auditori *	254 x 2 = 508	251 x 2 = 502	248 x 2 = 496
6.	Zile de concediu de odihnă	0	0	0
7.	Perfecționarea pregătiri profesionale	0	0	0
8.	Verificări tematice	20	20	20
9.	Alte activități (plan anual, consultanță, consiliere, răspunsuri la adrese, ședințe, deplasări, alte solicitări)	50	50	50
10.	Fond de timp disponibil zile	438 zile	432 zile	426 zile

- **Nr ore lucrate de un auditor este de 2 ore/zi.**

**SITUAȚIA ELEMENTELOR PATRIMONIALE AUDITABILE DIN
CADRUL UNIVERSITĂȚII TIBISCUS TIMIȘOARA PENTRU ANII
2021 - 2023**

Nr. crt.	Obiective, operațiuni, activități sau acțiuni auditabile	Fond de timp alocat (zile/an)
0	1	2
2021		
1.	Constituirea veniturilor, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora	110 zile / an (110 zile x 2 auditori = 220 zile)
2.	Sistemele informatice	109 zile / an (109 zile x 2 auditori = 218 zile)
TOTAL FOND DE TIMP		219 zile / an (219 zile x 2 auditori = 438 zile)
2022		
1.	Administrarea patrimoniului- Operațiunea de inventariere a patrimoniului	108 zile / an (108 zile x 2 auditori = 216 zile)
2.	Plățile asumate prin angajamente legale	108 zile / an (108 zile x 2 auditori = 216 zile)
TOTAL FOND DE TIMP		216 zile / an (216 zile x 2 auditori = 432 zile)
2023		
1.	Sistemul de luare a deciziilor	106 zile / an (106 zile x 2 auditori = 212 zile)
2.	Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia	107 zile / an (107 zile x 2 auditori = 214 zile)
TOTAL FOND DE TIMP		213 zile / an (213 zile x 2 auditori = 426 zile)

**Inventarul structurilor organizatorice
din cadrul UNIVERSITĂȚII TIBISCUS TIMIȘOARA**

Nr. crt.	Denumirea structurii
1.	Facultatea de Calculatoare și Informatică Aplicată
2.	Facultatea de Drept și Administrație Publică
3.	Facultatea de Psihologie
4.	Facultatea de Științe Economice
5.	Serviciul Administrativ (Contabilitate, personal, adimistrație)

Compartimentul Audit Public Intern,



Universitatea Tibiscus Timișoara Compartiment Audit Public Intern	PLANUL MULTIANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Data elaborării: 27.01.2022
--	---	-----------------------------

**IDENTIFICAREA PROCESELOR/ACTIVITĂȚILOR/STRUCTURILOR/PROGRAMELOR
DESFĂȘURATE ÎN CADRUL UPT ȘI CUPRINSE ÎN SFERA AUDITULUI PUBLIC INTERN**

Nr. Crt.	Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern	Riscuri identificate
An 2021				
1.	Domeniul financiar contabil	Constituirea veniturilor publice respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora	Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește activitățile de constituire a veniturilor, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora	Nerespectarea cadrului legal normativ și procedural ce reglementează activitățile de constituire a veniturilor, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora
2	Sistemul informatic	Sistemele informatice	Implementarea sistemului IT	Neadaptarea sistemului IT la noile cerințe
An 2022				
1	Domeniul funcțiilor specifice	Administrarea patrimoniului – Operațiunea de inventariere a patrimoniului	Organizarea activităților privind administrarea patrimoniului – Operațiunea de inventariere a patrimoniului	Nerespectarea prevederilor privind activităților de administrarea patrimoniului – Operațiunea de inventariere a patrimoniului
2	Domeniul Financiar contabil	Plățile asumate prin angajamente legale	Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește activitățile de plăți asumate prin angajamente legale	Nerespectarea cadrului legal normativ și procedural ce reglementează activitățile de plăți asumate prin angajamente legale

Nr. Crt.	Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern	Riscuri identificate
An 2023				
1	Domeniul funcțiilor specifice	Sistemului de luare a deciziilor	Funcționarea sistemului de luare a deciziilor	Inexistența unor proceduri adecvate care să permită elaborarea, comunicarea, implementarea și monitorizarea deciziilor în timp util
2	Domeniul financiar contabil	Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia	Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește sistemul contabil	Necunoșterea și nerespectarea cadrului legal, normativ și procedural în procesul de luare al deciziilor Nerespectarea cadrului legal normativ și procedural ce reglementează sistemul contabil

Compartiment Audit Public Intern



STABILIREA CRITERIILOR DE ANALIZĂ A RISCURILOR

Nr. crt.	Misiunea de audit	Criteriul Calitativ			Criteriul Cantitativ			Punctajul total al riscurilor
		Probabilitate Mică	Probabilitate Medie	Probabilitate Mare	Impact Scăzut	Impact Moderat	Impact Ridicat	
An 2021								
1.	Constituirea veniturilor publice respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora			3			3	9
2.	Sistemele informatice			3			3	9
An 2022								
1	Administrarea patrimoniului – Operațiunea de inventariere a patrimoniului		2				3	6
2	Plățile asumate prin angajamente legale		2				3	6
An 2023								
1.	Sistemului de luare a deciziilor		2				2	4
2.	Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia		2				2	4

Compartiment Audit Public Intern



**DETERMINAREA PUNCTAJULUI TOTAL AL RISCULUI PE FIECARE
PROCES/ACTIVITATE/STRUCTURA/PROGRAM ȘI IERARHIZAREA ACESTORA**

Nr. Crt.	Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern	Riscuri identificate	Criterii de analiza a riscurilor		Punctaj total	Ierarhizare riscuri
					Probabilitate	Impact		
An 2021								
1	Domeniul financiar contabil	Constituirea veniturilor publice respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și facilităților acordate la încasarea acestora	Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește activitățile de constituire a veniturilor, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora	Nerespectarea cadrului legal normativ și procedural reglementează activitățile de constituire a veniturilor, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora	3	3	9	Mare
2	Sistemul informatic	Sistemele informatice	Implementarea sistemului IT	Neadaptarea sistemului IT la noile cerințe	3	3	9	Mare
An 2022								
1	Domeniul funcțiilor specifice	Administrarea patrimoniului – Operațiunea de inventariere a patrimoniului	Organizarea activităților administrarea patrimoniului – Operațiunea de inventariere a patrimoniului	Nerespectarea prevederilor privind activităților de administrarea patrimoniului – Operațiunea de inventariere a patrimoniului	2	3	6	Mare

Nr. Crt.	Domeniul auditabil	Denumirea misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern	Riscuri identificate	Criterii de analiza a riscurilor		Punctaj total	Ierarhizare riscuri
					Probabilitate	Impact		
2	Domeniul Financiar contabil	Plățile asumate prin angajamente legale	Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește activitățile de plăți asumate prin angajamente legale	Nerespectarea cadrului legal normativ și procedural reglementează activitățile de plăți asumate prin angajamente legale	2	3	6	Mare
An 2023								
1	Domeniul funcțiilor specifice	Sistemul de luare a deciziilor	Funcționarea sistemului de luare a deciziilor	Inexistența unor proceduri adecvate care să permită elaborarea, comunicarea, implementarea și monitorizarea deciziilor în timp util	2	2	4	Mediu
2	Domeniul financiar contabil	Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia	Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește sistemul contabil	Necunoșterea și nerespectarea cadrului legal, normativ și procedural în procesul de luare al deciziilor	2	2	4	Mediu

Compartment Audit Public Intern



Universitatea Tibiscus Timișoara Compartiment Audit Public Intern	PLANUL MULTIANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN	Data elaborării: 27.01.2022
--	---	--

REFERAT
DE JUSTIFICARE A MODULUI DE CUPRINDERE/REPARTIZARE A
MISIUNILOR DE AUDIT IN PLANUL MULTIANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN
PENTRU PERIOADA 2021-2023

Auditul public intern reprezintă o activitate organizată independent în cadrul Universității Tibiscus, funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie, și se desfășoară în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Frecvența auditurilor este determinată de activitatea de evaluare a riscurilor. În acest sens, sistemul de măsurare a riscurilor este reprezentat de Planul de audit public intern, care se realizează pe perioade strategice, de trei ani, structurat anual și cuprinde toate activitățile din cadrul universității.

Procesul de audit se efectuează periodic, este organizat și planificat astfel încât să conducă la îmbunătățirea controlului intern și a proceselor de conducere.

În conformitate cu prevederile Legii 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările și completările ulterioare, Hotărârea nr. 1.086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, planificarea activității de audit public intern se realizează astfel:

a) planificarea multianuală pe 3 - 5 ani cuprinde misiunile de evaluare a activității de audit intern a compartimentelor de audit public intern constituite la nivelul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E., care se realizează cel puțin o dată la 5 ani, misiunile privind auditarea activităților derulate de Ministerul Educației, activități care sunt auditate cel puțin o dată la 3 ani, precum și misiunile de consiliere;

b) planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile.

Elaborarea planului multianual și anuale de audit public intern se realizează prin parcurgerea următoarelor etape:

a) identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor desfășurate în cadrul entității publice și cuprinse în sfera auditului public intern;

b) stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;

c) determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces/activitate/structură/program și ierarhizarea acestora;

d) stabilirea modului de cuprindere/repartizare a misiunilor de audit public intern în plan/întocmirea referatului de justificare;

e) întocmirea proiectelor planurilor de audit public intern multianual și anual.

La cuprinderea misiunilor de audit intern în planul multianual au fost luate în considerare:

- timpul stabilit pentru realizarea fiecărei misiuni de audit intern;

- resursa umană disponibilă, cuantificată în funcție de numărul auditorilor interni care compun Compartimentului Audit Public Intern;

- fondul de timp total disponibil precum și respectarea periodicității în auditare, cel puțin odată la 3 ani.

Prin planificarea și realizarea misiunilor de audit de regularitate/conformitate se urmărește examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicate.

Misiunile de audit de regularitate/conformitate au ca obiectiv principal asigurarea regularității/conformității procedurilor și a operațiunilor cu cadrul normativ de reglementare.

Planificarea și realizarea acestor misiuni au în vedere, în principal, compararea realității cu sistemul de referință stabilit.

1. Prima etapă în elaborarea Planului multianual o reprezintă identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor și a riscurilor aferente desfășurate în cadrul universității, pe baza unei analize efectuată la nivelul Compartimentului de audit public intern.

2. O a doua etapă în elaborarea Planului anual o reprezintă stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor.

Evaluarea riscurilor depinde de probabilitatea de apariție a riscului și de gravitatea consecințelor evenimentului. Probabilitatea de apariție a riscului variază de la imposibilitate la certitudine. Pentru măsurarea probabilității, în practică se utilizează o scară de valori, care poate fi exprimată pe trei nivele, cinci nivele sau mai multe nivele. În cadrul Universității Politehnica Timișoara, evaluarea probabilității de apariție a riscurilor se realizează prin utilizarea unei scări de valori pe trei nivele astfel:

Nr. crt.	Nivel de probabilitate (P)	Explicație
1.	Mică	- este puțin probabil să se întâmple pe o perioadă lungă de timp (3 – 5 ani); - s-a întâmplat de foarte puține ori până în prezent;
2.	Medie	- este probabil să se întâmple pe o perioadă medie de timp (1- 3 ani); - s-a întâmplat de câteva ori în ultimii 3 ani;
3.	Mare	- este foarte probabil să se întâmple pe o perioadă scurtă de timp (< 1 an); - s-a întâmplat de multe ori în ultimul an;

Gravitatea consecințelor evenimentului (nivelul impactului) reprezintă efectele producerii riscului materializării sale și se poate exprima pe o scară valorică care utilizează trei, nivele după cum urmează:

Nr. crt.	Nivel impact (I)	Explicație
1.	Scăzut	Cu impact scăzut asupra activităților entității și îndeplinirii obiectivelor și/sau cu impact financiar foarte scăzut
2.	Mediu	Cu impact mediu asupra activităților entității și îndeplinirii obiectivelor și/sau cu impact financiar mediu
3.	Ridicat	Cu impact ridicat asupra activităților entității și îndeplinirii obiectivelor și/sau cu impact financiar foarte ridicat

3. O altă etapă în elaborarea Planului multianual o reprezintă etapa determinării punctajelor totale ale riscurilor pe fiecare proces/activitate/structură/program și ierarhizarea acestora .

Stabilirea punctajului total al riscului se realizează ca produsul dintre probabilitatea și impactul riscului, obținut pe baza formulei:

$PT = P \times I$, unde: PT = punctajul total al riscului, P = probabilitate și I = impact

În funcție de rezultatele obținute în urma procesului de măsurare a riscului, proces aplicat pentru toate riscurile cu care instituția se confruntă și care afectează realizarea obiectivelor se procedează la încadrarea acestora în: riscuri mari, riscuri medii și riscuri mici, astfel:

- pentru PT = 1 sau 2, riscul este mic;
- pentru PT = 3 sau 4, riscul este mediu;
- pentru PT = 6 sau 9, riscul este mare.

Documentul de stabilire a punctajelor totale ale riscurilor pe fiecare proces/activitate/structură/program și ierarhizarea acestora este prezentat în anexa: **Determinarea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea acestora Anexa 3.**

Misiunile de audit intern incluse în planul multianual sunt definite și selectate pe baza rezultatelor analizei riscurilor asociate activităților domeniilor auditabile. La elaborarea planului multianual această analiză de risc are scopul prioritizării misiunilor de audit intern pe orizontul de previziune, astfel încât se stabilesc în primul an activitățile cu riscurile cele mai mari, și în anii următori activitățile cu un nivel al riscurilor scăzut, stabilite prin Anexa 5, **Determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces / activitate / structură / program și ierarhizarea acestora.**

Astfel, în urma parcurgerii etapelor premergătoare întocmirii Planului de Audit Public Intern pentru anul 2022-2024 și ținând cont de fondul de timp disponibil, a rezultat un număr total de 30 misiuni de audit public intern, care au fost cuprinse în planul multianual, care este prezentat ca anexă.

Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de următoarele elemente:

a) evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;

b) criteriile semnal și sugestiile conducătorului entității publice, deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențele constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; aprecierile unor specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri;

- a) periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- b) tipurile de audit;
- c) resursele de audit disponibile.

Compartiment Audit Public Intern



Nr. _____

PLANUL MULTIANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN 2021 - 2023

Se aprobă,




UNIVERSITATEA TIBISCUS TIMIȘOARA Compartment Audit Public Intern		PLANUL MULTIANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN			Data elaborării:
		2021	2022	2023	
Domeniul contabil	financiar	Tema misiunii de audit public intern			
		1. Constituirea veniturilor, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora			2021
Sistemul informatic		X	-	-	
Domeniul specifice	funcțiilor	2. Sistemele informatice			2021
		X	-	-	
Domeniul contabil	financiar	3. Administrarea patrimoniului - Operațiunea de inventariere a patrimoniului			2022
		-	X	-	
Domeniul specifice	funcțiilor	4. Plățile asumate prin angajamente legale			2022
		-	X	-	
Domeniul contabil	financiar	5. Sistemul de luare a deciziilor			2023
		-	-	X	
		-	-	X	
		-	-	X	

Nr. _____ / _____

PLAN DE AUDIT PUBLIC INTERN PE ANUL 2021

Se aprobă,



UNIVERSITATEA TIBISCUS TIMIȘOARA Compartimentul Audit Public Intern		PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN 2021				Data elaborării/	
Domeniul auditabil	Misiunea de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii	Tipul misiunii	Perioada de realizare a misiunii	Perioada supusă auditării	Numărul de auditori implicați	Entitatea auditată
1. Domeniul financiar contabil	1. Constituirea veniturilor, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora	I. Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește activitățile de constituire a veniturilor, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora	Regularitate	18.01.2021 - 16.06.2021	01.01.2018 - 31.12.2020	1	
2. Sistemul informatic	2. Sistemele informatic	I. Implementarea sistemului IT	Regularitate	19.07.2021 - 20.12.2021	01.01.2018 - 31.12.2020	1	

Nr. _____ / _____

PLAN DE AUDIT PUBLIC INTERN PE ANUL 2022

Avizat,

Se aprobă,



UNIVERSITATEA TIBISCUS TIMIȘOARA Compartimentul Audit Public Intern		PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN 2022				Data elaborării/ actualizării: 27.01.2022	
Domeniul auditabil	Misiunea de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii	Tipul misiunii	Perioada de realizare a misiunii	Perioada supusă auditării	Numărul de auditori implicați	Entitatea auditată
1. Domeniul funcțiilor specifice	Administrarea patrimoniului – Operațiunea de inventariere a patrimoniului	I. Organizarea activităților privind administrarea patrimoniului – Operațiunea de inventariere a patrimoniului	Regularitate	10.01.2022 - 14.06.2022	01.01.2019 - 31.12.2021	2	
2. Domeniul Financiar contabil	Plățile asumate prin angajamente legale	I. Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește activitățile de plăți asumate prin angajamente legale	Regularitate	01.07.2022 - 02.12.2022	01.01.2019 - 31.12.2021	2	

Nr. _____ / _____

PLAN DE AUDIT PUBLIC INTERN PE ANUL 2023



Avizat,

Se aprobă,

UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA Direcția Audit Public Intern		PLANUL ANUAL DE AUDIT PUBLIC INTERN 2023				Data elaborării/ actualizării: 27.01.2022	
Domeniul auditabil	Misiunea de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii	Tipul misiunii	Perioada de realizare a misiunii	Perioada supusă auditării	Numărul de auditori implicați	Entitatea auditată
1. Domeniul funcțiilor specifice	Sistemului de luare a deciziilor	I. Funcționarea sistemului de luare a deciziilor	Regularitate	09.01.2023 - 13.06.2023	01.01.2020 - 31.12.2022	2	
2. Domeniul financiar contabil	Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia	I. Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește sistemul contabil	Regularitate	03.07.2023 - 29.11.2023	01.01.2020 - 31.12.2022	2	