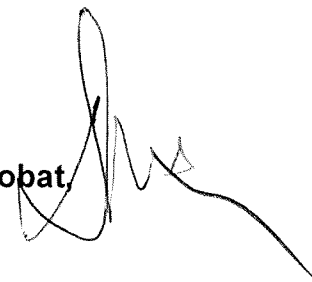


UNIVERSITATEA „TIBISCUS” DIN TIMIȘOARA

Biroul Audit Intern

Nr. 36 / 21.02.2022

Aprobat



**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021**  
desfășurată la nivelul UNIVERSITĂȚII „TIBISCUS” DIN TIMIȘOARA

## Partea I-a – Informații generale

### I.1. Identificarea instituției

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit intern la nivelul *Universității „Tibiscus” din Timișoara*, cu sediul în *Timișoara, str.Lascăr Catargiu, nr.6.*

Date de contact:

- Telefon/fax : 0256/220689;0256/220690
- Email: [www.tibiscus.ro](http://www.tibiscus.ro)

### I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit intern din cadrul *Universității ” Tibiscus” din Timișoara*.

Raportul este destinat conducerii *Universității ” Tibiscus” din Timișoara*, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit 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 2021 din cadrul *Universității „Tibiscus” din Timișoara*.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit intern din cadrul *Universității „Tibiscus” din Timișoara* în cursul anului 2021, cu respectarea cerințelor minime de raportare.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul Biroului de audit intern din cadrul *Universității „Tibiscus” din Timișoara*.

### I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:
    - Biroul Audit Intern din cadrul *Universității ” Tibiscus” din Timișoara* este înființat, conform organigramei aprobate de către Consiliul de administrație ;
  - documente referitoare la planificarea activității de audit public intern:
    - Planul multianual pentru perioada 2021-2024, aprobat;
    - Planul anual de audit pe anul 2021, aprobat;
- Rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2021;

- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:
  - nu a fost cazul
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni:
  - nu a fost cazul.

## Partea a II-a – Prezentarea activității de audit intern aferente anului 2021

La nivelul Universității "Tibiscus" din Timișoara funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie și se desfășoară în cadrul Biroului Audit Intern. Datele sintetice sunt prevăzute în anexa nr.1.

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

Biroul Audit Intern din cadrul Universității "Tibiscus" din Timișoara a întocmit planul multianual și planul anual astfel:

- Planul multianual pentru perioada 2021-2024, aprobat;
- Planul anual de audit pe anul 2021, aprobat.

În anul 2021 Biroul Audit Public Intern din cadrul Universității "Tibiscus" din Timișoara a avut planificate 2 misiuni de asigurare, tipul de audit intern - regularitate/conformitate.

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

În anul 2021 Biroul Audit Public Intern din cadrul Universității "Tibiscus" din Timișoara a realizat 2 misiuni de asigurare, tipul de audit intern - regularitate/conformitate, aprobate în planul anual, misiuni în care s-a abordat:

- domeniul financiar contabil, 1 misiune;
- domeniul IT, 1 misiune.

În anul 2021 Biroul Audit Intern din cadrul Universității "Tibiscus" din Timișoara a avut planificate 2 misiuni de asigurare, tipul de audit intern - regularitate/conformitate, aprobate în planul anual, misiuni care au fost realizate. Gradul de realizare a planului de audit public intern fiind de 100%.

În anul 2021 Biroul Audit Intern din cadrul Universității "Tibiscus" din Timișoara nu a realizat misiuni de audit ad-hoc și nici misiuni de consiliere.

La realizarea misiunilor de audit a participat un auditor.

### **1. Domeniul financiar contabil - misiune de audit - "Constituirea veniturilor respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora"**

#### **Constatări:**

- **Metodologia de încasare a taxelor**

1. Pentru fiecare an universitar sunt prevăzute taxele de studiu pentru fiecare facultate și nivel de studii (licență și master) precum și alte taxe prevăzute pentru cele două forme de învățământ.

În fiecare regulament prezentat mai sus este înscrisă o Notă, care la punctul 2. prevede

următoarele: „Pentru depășirea fiecărei perioade de plată, prevăzute la punctul 1.1., 1.2., 1.3., 1.4. se percep penalități de 1% pe zi lucrătoare de întârziere, până la 25% din suma neachitată.”

Penalitățile de întârziere sunt stipulate prin Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, actualizat prin Legea nr. 295/2020.

La capitolul III Dobânzi, penalități de întârziere și penalități nedeclarate

Art. 174 Dobânzi litera b) a in (5) „Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

Art. 176 Penalități de întârziere, alin (2) „Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere”

### • Execuția bugetară

1. Pentru anii financiari 2019, 2020 execuția bugetară se prezintă astfel:

Felul venitului /cheltuielii	Facultăți				
	Psihologi e	Calculatoar e și Informatică Aplicată	Drept	Științe Economic e	Total
<b>An 2019</b>					
Taxe	450.566	698.827	827.071	454.755	2.431.219
Cercetare	0	10.503	0	0	10.503
- PR.DREAM	0	10.503	0	0	10.503
-ERASMUS	0	0	0	0	0
Alte Venituri din cercetare	0	0	0	0	0
Venituri diverse	173	264	317	174	928
Sponsorizări	0	0	0	0	0
Donații	0	0	0	0	0
<b>Total venituri</b>	<b>450.739</b>	<b>709.594</b>	<b>827.388</b>	<b>454.929</b>	<b>2.442.650</b>
Salarii	440.734	547.575	788.581	574.550	2.351.440
Cercetare	0	10.503	0	0	10.503
Indirecte	93.027	131.612	170.761	93.891	489.292
Investiții	1.142	1.744	2.096	1.152	6.134
<b>Total cheltuieli</b>	<b>534.903</b>	<b>691.434</b>	<b>961.439</b>	<b>669.593</b>	<b>2.857.369</b>
<b>Rezultat financiar</b>	<b>-84.164</b>	<b>18.160</b>	<b>-134.051</b>	<b>-214.664</b>	<b>-414.717</b>
<b>An 2020</b>					
Taxe	551.336	522.968	962.063	430.462	2.466.829
Cercetare	0	0	0	0	0
- PR.DREAM	0	0	0	0	0
-ERASMUS	0	0	0	0	0
Alte Venituri din cercetare	0	0	0	0	0
Venituri diverse	15.896	14.310	27.739	12.418	70.363
Sponsorizări	0	0	0	0	0
Donații	0	0	0	0	0
<b>Total venituri</b>	<b>567.232</b>	<b>537.278</b>	<b>989.802</b>	<b>442.880</b>	<b>2.537.192</b>
Salarii	613.612	523.576	930.795	701.440	2.769.423

Cercetare	0	0	0	0	0
Indirecte	106.819	101.323	186.396	83.400	477.938
Investiții	394	374	688	308	1.764
<b>Total cheltuieli</b>	<b>720.825</b>	<b>625.273</b>	<b>1.117.879</b>	<b>785.148</b>	<b>3.249.125</b>
<b>Rezultat financiar</b>	<b>-153.593</b>	<b>-87.995</b>	<b>-128.077</b>	<b>-342.268</b>	<b>-711.933</b>

Auditorul constată că Rezultatul financiar pentru anii financiari 2019, 2020 este negativ, mai mult crește de la un an la altul.

### **Recomandări:**

- **Metodologia de încasare a taxelor**

1. Pentru reducerea gradului de abandon, auditorul recomandă:
  - revizuirea procentului de penalitate aplicat asupra tranșei neachitate la termen;
  - realizarea unui studiu de impact asupra BVC-ului.

- **Execuția bugetară**

2. - Realizarea/achiziționarea unui program informatic pentru a se urmări încasarea taxelor pe categorii de taxe, calcularea de penalități;
  - Achiziția unui POS prin care să poată fi achitate taxele, de către studenți cu cardul bancar;
  - Încasările și plățile să fie realizate prin tranzacții bancare;
  - Păstrarea în casierie a sumelor înscrise în Registrul de casă, doar în limita admisă conform legislației în vigoare.

## **2. Domeniul IT - misiune de audit „Implementarea sistemului IT”**

### **Constatări:**

- **Organizarea și funcționarea Compartimentului IT**

1. În cadrul Departamentului IT atribuirea responsabilităților, separarea sarcinilor, termenele de realizare a activităților nu sunt stabilite prin proceduri scrise și formalizate. Persoana implicată în realizarea activității IT este informată despre sarcinile care îi revin, dar aceste sarcini nu sunt formalizate în proceduri

- **Implementarea sistemului IT**

2. În misiunea de audit a fost analizată situația licențelor deținute atât pentru sistemul de operare Windows cât și pentru pachetul de programe Microsoft Office. De asemenea, s-a urmărit identificarea eventualelor limitări bugetare în privința achiziționării licențelor precum și implementarea controalelor de sistem care să alerteze administratorul în cazul utilizării de soft-uri pentru care nu s-au achiziționat licențe

3. De asemenea, în urma misiunii de audit s-a constatat lipsa unor proceduri în ceea ce privește recuperarea datelor în caz de dezastru.

#### **Recomandări:**

- **Organizarea și funcționarea Compartimentului IT**

1. Stabilirea modului de desfășurare a activității sau procesul în succesiune logică, atribuțiile și sarcinile factorilor implicați, resursele utilizate, respectiv termenele de realizare, diagrama de proces prin elaborarea unor proceduri sau instrucțiuni de lucru. Procedurile reprezintă pașii ce trebuie urmați și cuprind algoritmul pentru realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor, existența activităților de control în punctele cheie și angajarea responsabilităților

- **Implementarea sistemului IT**

2. - elaborarea unei proceduri prin care toți angajații entității să își asume întreaga responsabilitate asupra urmărilor instalării și utilizării de soft-uri pirat;  
- instalarea unor programe anti-virus adecvate necesităților utilizatorilor;  
- realizarea unei analize complexe cost/calitate în urma căreia managementul entității să decidă dacă este necesară achiziționarea unui număr adecvat de calculatoare și soft-uri
3. întocmirea unor proceduri care să stabilească modul de recuperare a datelor în caz de dezastru, crearea unor back-uri de siguranță în afara sediului cu stabilirea clara a persoanelor care au acces la datele stocate, modul de accesare a datelor.

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

#### III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

##### III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul Universității "Tibiscus" din Timișoara funcția de audit intern este înființată la nivel de *Birou*, conform organigramei aprobate.

	ORGANIZARE		FUNCȚIONARE
<b>Structură de audit intern</b>	<b>Organizată</b> Biroul Audit Intern din cadrul	<b>Prin structură proprie de audit intern</b>	<b>Funcțională</b> 1 post normate în statul de funcții din care 1 ocupat

	Universității Tibiscus din Timișoara	<b>Biroul Audit Intern din cadrul Universității Tibiscus din Timișoara</b>	<b>Nefuncțională</b> (cu toate posturile vacante)
		<b>Prin furnizarea funcției de audit intern de către organul ierarhic superior Nu este cazul</b>	<b>Funcțională</b> (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 3 ani la entitatea din subordinea, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entității publice)
	<b>Nefuncțională</b> (fie organul ierarhic superior nu are audit public intern funcțional, fie acesta nu a realizat misiuni de audit intern în ultimii 3 ani la entitatea subordonată)		
<b>Neorganizată</b> (nu a fost înființată)	-	<b>Nefuncțională</b> (dacă nu a fost înființată nu poate fi funcțională)	

### III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul *Universității Tibiscus din Timișoara* structura de audit public intern înființată este și funcțională.

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

Universitatea Tibiscus din Timișoara a întocmit raportul anual de activitate privind funcția de audit intern.

### 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 intern:**

- ♦ funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- ♦ numirea și destituirea managementului funcției de 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 ulterior le pot audita;
- ♦ Auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare, 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

Din raportul anual de activitate emis de Biroul Audit Intern din cadrul *Universității Tibiscus din Timișoara*, structură de audit public intern funcțională, au rezultat următoarele informații:

#### **Referitor la poziția structurii de audit public intern:**

În organigrama completă a *Universității Tibiscus din Timișoara*, Biroul de Audit Intern este poziționat organizațional fiind în subordonarea directă a Președintelui Consiliului de administrație.

Comunicarea cu Președintelui Consiliului de administrație al *Universității Tibiscus din Timișoara*, este preponderent informală, la fiecare misiune de audit, la sfârșitul misiunii se prezintă spre aprobare Raportul de audit.

Planul de audit intern este transmis spre aprobare Președintelui Consiliului de administrație și sunt prezentate argumentele privind alegerea misiunilor de audit.

În cadrul *Universității Tibiscus din Timișoara* auditorii nu au fost implicați în activități ce fac parte din sfera auditabilă.

#### **Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2021:**

- La *Universitatea Tibiscus din Timișoara*, în anul de raportare 2021, nu au fost cazuri de numire sau destituire a auditorilor publici interni.

### III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Din raportul anual de activitate emis de *Universitatea Tibiscus din Timișoara*, structură de audit intern funcțională, au rezultat următoarele informații:

#### **Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile**

- La *Universitatea Tibiscus din Timișoara*, Biroul Audit Intern, în anul 2021, auditorul intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

### III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit 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 intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit 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.

Biroul Audit Intern din cadrul *Universității Tibiscus din Timișoara* își desfășoară activitatea în baza Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit 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 emiteră a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

#### III.4.1. Emiterea normelor proprii

Conform HG 1086/2013, Anexă – Norme generale privind exercitarea activității de audit public intern, punctul 1.4. Atribuțiile compartimentului de audit public intern și 1.4.1.2. „Compartimentele de audit public intern care funcționează la nivelul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea unei alte entități publice își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de compartimentul de audit public intern organizat la nivelul organului ierarhic superior.”

Biroul Audit Intern din cadrul *Universității Tibiscus din Timișoara* nu a întocmit instrucțiuni de lucru pentru documentele specifice fiecărei proceduri din cadrul metodologiei de desfășurare a unei misiuni de asigurare, aceste proceduri fiind în curs de elaborare.

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

La nivelul structurii de Audit Intern din cadrul *Universității Tibiscus din Timișoara* nu au fost identificate activitățile procedurabile, acest proces este în curs de desfășurare.

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

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

- Conformității cu baza legală în vigoare;

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

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

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului public intern, a eficienței și a eficacității.

### 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 a anului de raportare

La nivelul *Universității Tibiscus din Timișoara*, la data de 31 decembrie 2021, structura de audit intern avea alocate un număr de 1 de post ocupat cu 2 ore/zi.

#### III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică și poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierde atât competențe deosebite cât și experiență.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

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

La nivelul *Universității Tibiscus din Timișoara* la data de 01 ianuarie 2021 existau un număr total de 1 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurilor de audit intern. Pe parcursul anului 2021 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern, astfel:

- [0] persoane prin transfer;

- [0] persoane prin mutare;
- [0] persoane prin detașare;
- [0] persoane prin demisie;
- [0] persoane prin suspendare pentru concediu maternitate;
- [0] persoane prin pensionare;
- [0] persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- [0] persoane prin alte metode.

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

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

Personalul angajat în cadrul Biroul Audit Intern din cadrul *Universității Tibiscus din Timișoara* are statut de personal contractual, având studii superioare. Auditorul din cadrul Biroului Audit Intern nu deține certificări naționale sau internaționale și nu este membru în organisme profesionale naționale și internaționale.

### III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul *Universității Tibiscus din Timișoara*, care a emis raport anual privind activitatea de audit intern, gradul de participare la pregătire profesională se prezintă astfel:

- un grad de participare de 100%;

În cadrul *Universității Tibiscus din Timișoara*, numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15, (15 zile x 1 persoane = 15 zile), fiind realizate astfel:

- 15 zile prin studiu individual;

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele: - nu au fost probleme [se prezintă care au fost problemele, în cazul în care numărul mediu de zile de pregătire este sub 15].

Studiul individual se realizează prin studierea legislației și a modificărilor legislative apărute în domeniul auditului intern, financiar contabil, sistemele informatice.

În categoria alte forme de pregătire sunt incluse:

- instruirii profesionale periodice sau ad-hoc;
- dezbateri pe diferite teme, cu colegii auditori din centrul universitar;
- rezolvare practică pe diverse teme, tot cu colegii auditori din centrul universitar.

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

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora.

**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 (Universitatea Tibiscus din Timișoara fiind o instituție de învățământ superior particulară, persoană juridică de drept privat și de interes public cu autonomie economico-financiară, având ca fundament proprietatea privată, garantată de Constituție sfera auditabilă nu include toate activitățile enumerate mai jos).**

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 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.

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.

La nivelul *Universității Tibiscus din Timișoara*, care a emis raport anual privind activitatea de audit intern, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este următorul:

- un grad de acoperire de 100%;

## Partea a IV-a. Activitatea de audit 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 intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

#### IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității 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 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 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.

La nivelul *Universității Tibiscus din Timișoara*, care a emis raport anual privind activitatea de audit intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
  - *Biroul Audit Intern din cadrul Universității Tibiscus din Timișoara* și-a emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
  - Activități

## IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

### IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul *Universității Tibiscus din Timișoara* în anul 2021 au fost realizate un număr de **2 misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- [0] misiune de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- [0] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- [0] misiune de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- [0] misiune de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2021 au fost constatate un număr de **0 iregularități**, astfel:

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

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

Urmărirea recomandărilor se realizează prin adrese transmise de către Biroul Audit Intern și răspunsuri primite de la structurile auditate.

## 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

- În Universitatea Tibiscus din Timișoara este organizat auditul intern sub formă de Birou;
- Biroul Audit Intern din cadrul Universității Tibiscus din Timișoara, funcționează în subordinea directă a Președintelui Consiliului de administrație, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile Universității Tibiscus din Timișoara;
- Auditorii își desfășoară activitatea în baza unui plan aprobat de Președintelui Consiliului de administrație;
- Structurile auditate și-au însușit recomandările formulate prin Rapoartele de audit și au procedat la implementarea acestora, fiind remediate astfel atât cauzele care au generat deficiențele constatate cât consecințele acestora;
- Creșterea nivelului de înțelegere din partea conducătorilor entității, atât privind obiectivele și scopul activității de audit, cât și cu privire la rezultatele acestuia, s-a concretizat, în principal, în avizarea de către conducere a recomandărilor auditorilor interni, în urma procesului de raportare.

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

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

Pentru îmbunătățirea activității de audit intern propunem următoarele:

- Acțiuni de instruire periodică;
- Participarea auditorilor interni la cursuri de formare profesională pe Cadrul general de competențe profesionale ale auditorilor interni care să acopere cel puțin următoarele domenii:
  - a) audit intern;
  - b) managementul riscului, controlul intern și guvernanță;
  - c) management;
  - d) contabilitate și trezorerie;
  - e) finanțe publice;
  - f) tehnologia informației;
  - g) drept.



