

**MINISTERUL EDUCAȚIEI  
UNIVERSITATEA DE VEST VASILE  
GOLDIS ARAD  
OFICIUL STRATEGII SI AUDIT INTERN**

**Aprobat,  
Rector  
Prof.univ.dr. CORALIA  
ADINA COTORACI**



**Raport  
privind activitatea de audit intern aferentă anului 2023  
desfășurată la nivelul Universității de Vest Vasile Goldiș din  
Arad**

## CUPRINS

		Pag.
<b>Partea a I-a</b>	<b>Informații generale</b>	<b>4</b>
I.1.	Identificarea instituției	4
I.2.	Scopul raportului	5
i.3.	Perioada de raportare	5
i.4.	Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	5
i.5.	Documentele analizate	6
<b>Partea a II-a</b>	<b>Prezentarea activității de audit intern aferente anului</b>	<b>6</b>
II.1.	Planificarea activității de audit intern	6
II.2	Misiunile de audit intern realizate	8
<b>Partea a III-a</b>	<b>Situația actuală a auditului intern</b>	<b>14</b>
III.1	Înființarea și funcționarea auditului intern	13
III.1.1.	Înființarea auditului intern	13
III.1.2.	Funcționarea auditului intern	14
III.2.	Raportarea activității de audit intern	14
III.3.	Independentă structurii de audit intern și obiectivitatea auditorilor	14
III.3.1.	Independentă structurii de audit intern	15
III.3.2.	Obiectivitatea auditorilor	15
III.4.	Asigurarea cadrului metodologic și procedural	15
III.5.	Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	16
III.5.1.	Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității	16
III.5.2.	Realizarea evaluării externe	17
III.6.	Resursele umane alocate structurii de audit intern	17
III.6.1.	Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	17
III.6.2.	Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	17
III.6.3.	Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	18
III.6.4.	Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	16
<b>Partea a IV-a</b>	<b>Activitatea de audit intern derulată în anul de raportare</b>	
IV.1.	Planificarea activității de audit intern	21
IV.1.1.	Planificarea anuală și multianuală	21
IV.2.	Realizarea misiunilor de audit intern	21

IV.2.1.	<b>Realizarea misiunilor de asigurare</b>	<b>22</b>
IV.2.1.1.	<b>La nivelul ordonatorului principal de credite</b>	<b>22</b>
IV.2.1.2.	La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	22
IV.2.2.	<b>Realizarea misiunilor de consiliere</b>	<b>22</b>
IV.2.2.1.	<b>La nivelul ordonatorului principal de credite</b>	<b>22</b>
IV.2.2.2.	La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	22
IV.2.3.	<b>Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern</b>	<b>22</b>
IV.2.3.1.	La nivelul ordonatorului principal de credite	22
IV.2.3.2.	La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	22
<b>Partea a V-a</b>	<b>Comitetul de Audit Intern</b>	<b>23</b>
<b>Partea a VI-a</b>	<b>Concluzii</b>	<b>24</b>
VI.1.	Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției	24
VI.2.	Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	24
<b>Partea a VII-a</b>	<b>Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern</b>	<b>25</b>
VII.1.	Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției	25
VII.2.	Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	25

## **Partea I – Informații generale**

### **I.1. Identificarea instituției**

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit intern la nivelul Universității de Vest Vasile Goldiș, cu sediul în Arad Bulevardul Revoluției , nr. 85, România.

Structura de audit intern este asigurată de către auditorii Universității astfel:

În cadrul Universității există un Oficiul de Strategii și audit intern înființat prin decizia conducerii universității.

Oficiul de Strategii și audit intern nu dispune de personal angajat ca auditor intern , din lipsa de ofertanți.

Urmare acestui fapt conducerea Universității a externalizat această activitate încheindu-se un contract cu societatea de audit autorizată , Costi Audit Evaluări srl din Arad, reprezentată prin dl. Costi Bobby administrator și auditor financiar autorizat. În acest sens s-a încheiat contractul de prestări de servicii nr. Nr.44. Din 16.09.2019.

Datele de contact sunt :

Costi Bobby , auditor financiar, telefon 0744698841, email bobycosti@gmail.com

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

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

Raportul este destinat conducerii Universității , care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern.

### **I.3.Perioada de raportare**

Prezentul raport anual de activitate prezintă organizarea și funcționarea structurii de audit intern în anul 2023 .

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității în cursul anului 2023.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat de către auditorul intern Costi Audit Evaluări srl. Persoana implicata în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Nume Prenume</b>	<b>Administrator al</b>	<b>Funcția</b>	<b>Telefon</b>	<b>E-mail</b>
1	Costi Boby	SC Costi Audit Evaluări SRL	auditor intern	0744698841	<a href="mailto:bobycosti@gmail.com">bobycosti@gmail.com</a>

#### **I.5. Documentele analizate**

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- Legea nr. 162/2017 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Legea 672/2002, privind auditul public intern a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 953 din 24 decembrie 2002
- OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar si Legii 133/2002 pentru aprobarea OUG 75/1999;
- OMFP nr. 1267/21.09.2000 pentru aprobarea Normelor minime de audit intern (Cadrul general);
- HG nr. 1086/2013 - aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.
- HOTĂRÂRE 36/30 noiembrie 2004, a Camerei Auditorilor Financiari din România, privind asimilarea Standardelor Internaționale de Audit Intern, ediția 2004, elaborate de Institutul Auditorilor Interni, inclusiv a Cadrului General al Standardelor Internaționale de Audit Intern ;
- HOTĂRÂRE 88/19.04.2007, a Camerei Auditorilor Financiari din România, pentru aprobarea Normelor de audit intern;
- HOTĂRÂRE 108/29.01.2008, a Camerei Auditorilor Financiari din România, privind modificarea Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 88/2007 pentru aprobarea Normelor de audit intern ;

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern: Organigrama Universității, Carta universitară, Regulamentul de organizare și funcționare a Universității, contractul de audit intern nr. Nr.44. din 16.09.2019, încheiat între Universitate și Sc Costi Audit Evaluări SRL
- documente referitoare la planificarea activității de audit intern: Planul de audit intern pentru anul 2023 aprobat de către Rectorul Universității.
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare: Rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2023.
- 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 intern aferente anului 2023**

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

Planificarea auditului constă în construirea unei strategii generale, dar și a unor abordări detaliate cu privire la natura, durata și gradul de cuprindere preconizat al auditului. Activitatea de planificare a auditului comportă următoarele caracteristici:

- **Raționalitatea.** Procesul de planificare și rezultatele acestuia permit auditorului evaluarea logică a îndeplinirii sarcinilor, precum și stabilirea de obiective clare.
- **Anticiparea.** Procesul de planificare permite dimensionarea sarcinilor în timp, astfel încât prioritățile să fie mai clar scoase în evidență.
- **Coordonarea.** Planificarea permite coordonarea de către instituțiile de audit atât a politicilor de audit, cu auditurile realizate efectiv, cât și a activităților desfășurate de alți auditori sau experți. Activitatea de planificare este în funcție de mărimea entității auditate, de complexitatea auditului, de experiența auditorului și de gradul de cunoaștere a activității entității. criteriile semnal și deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit art. 15 din Legea nr.672/2002 privind auditul intern, cu modificările ulterioare, ale H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit intern și a subpunctului 2.4.1 din Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit intern la nivelul Ministerului Educației și în entitățile aflate

În subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației la nivelul căroră nu există norme specifice de audit intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Serviciului de audit intern al Ministerului Educației, 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 intern în vederea cuprinderii lor în Planul anual pe anul 2023 s-a făcut în funcție de următoarele elemente:

**Planificarea activității de audit intern sa realizează pe trei nivele:**

- **planificarea strategică pe termen lung** are în vedere activitatea de evaluare a funcției auditului intern al structurilor din subordine , o dată la cinci ani, conform cadrului normativ al auditului intern;
- **planificarea strategică pe termen mediu** are în vedere faptul că, conform legii, toate activitățile auditabile trebuie să fie auditate cel puțin o dată la trei ani. În funcție de importanța unei activități în cadrul entității, de pericolul producerii unor evenimente sau chiar pagube, cât și de gradul de apariție și importanță al riscului, aceasta poate fi cuprinsă în auditare;
- **planificarea anuală** cuprinde misiunile ce se vor realiza pe parcursul anului viitor ținând cont de bugetul de timp disponibil în cadrul planului și de resursele alocate anual.
  - tipurile de audit;
  - resursele de audit disponibile.
  - evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
  - criteriile semnalate și deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit;

Planificarea activității de audit intern este procesul prin care sunt stabilite domeniile și activitățile audiable, 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 anii 2023 a fost aprobat de Rectorul Universității.

În structura planului anual pentru anul 2023 s-au regăsit 4 misiuni de asigurare.

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

În anul 2023 au fost efectuate un număr de 5 misiuni de audit intern în conformitate cu planul anual de audit. Tipul de audit efectuat este cel de conformitate iar natura misiunilor este de asigurare. Gradul de realizare a planului anual este de 100%. Toate misiunile s-au desfășurat de către societatea de audit Costi Audit Evaluări SRL, nefiind întâmpinate greutăți în realizarea acestora.

**Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în anul 2023 :**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Misiuni realizate</b>	<b>Numărul misiunilor de audit realizate</b>
1	Misiuni de audit privind domeniul bugetar	0
2	Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	2
3	Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor	0
4	Misiuni de audit intern privind domeniul resurse umane	1
5	Misiuni de audit privind domeniul IT	0
6	Misiuni de audit privind domeniul juridic	0
7	Fonduri comunitare	0
8	Funcții specifice entității	1
9	Sistemul de luare a Deciziilor	0
	<b>Total</b>	<b>4</b>

**1. Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil, în perioada 2023 au fost în număr de 3 , după cum urmează:**

**1.1. Raport de audit intern privind analiza proiectului de venituri si cheltuieli aferent exercițiului 2024**

**a. principalele constatări efectuate:**

Verificarea s-a realizat în vederea asigurării unor estimări rezonabile privind Bugetul de venituri si cheltuieli al UVVG Arad , pornindu-se de la realizările anilor precedenți, a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele tehnici de verificare:

- Examinarea contractelor încheiate cu principalii furnizori;
- Corecții efectuate ca urmare a schimbărilor estimate pentru exercițiile următoare;
- Propuneri de modificare a structurii BVC-ului în funcție de realizările pe centrele de cost specifice;

Mai jos prezentam principalele constatări ale auditorului intern, cauzele, consecințele



și recomandările formulate, obținute în urma testărilor efectuate și concretizate în prezentările de mai jos întocmite în *Etapa Intervenției la fața locului*, în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să apară în perioada imediat următoare, urmare a acestor constatări.

- Deși cheltuielile propuse au înregistrat o creștere de 13 % fata de anul universitar 2021-2022, totuși s-a urmărit ca acestea să fie stabilite în conformitate cu perioada instabilă previzibilă în anul 2023 ca urmare a inflației și evenimentelor din Ucraina care ar putea influența negativ realizarea cheltuielilor.
- Veniturile propuse sunt și ele în creștere cu 112 % , bazându-se atât pe o creștere a numărului de studenți.
- Veniturile și cheltuielile au fost stabilite atât la nivel de filiale cât și la nivelul centrului din Arad. În cadrul acestora veniturile și cheltuielile au fost stabilite pe fiecare facultate în parte.
- Pentru anul universitar 2023-2024 s-a prevăzut un excedent monetar , cu o creștere de 13 % față de anul universitar 2022-2023 .
- Auditorul intern, a constatat existența unui sistem informatic integrat la nivelul entității capabil să urmărească modul de realizare a indicatorilor din bugetul de venituri și cheltuieli. Acest sistem realizează prelucrarea automată a datelor preluate din documentele justificative și generează situații finale, în conformitate cu prevederile, O.M.F.P. Nr. 3103/2017 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial. De asemenea, programul informatic permite evidența cheltuielilor crearea de centre de cost necesare managementului pentru luarea deciziilor și crearea unui echilibru între cheltuieli și venituri și în acest mod să fie asigurate disponibilitățile necesare finanțării universității.
- Există proceduri scrise și formalizate cu privire la întocmirea Bugetului de venituri și cheltuieli.
- Există analize periodice comparative a realizării veniturilor și cheltuielilor prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli, în vederea luării unor decizii corective.
- Bugetele de venituri și cheltuieli sunt comunicate facultăților și filialelor pentru a se urmări respectarea și încadrarea în limitele transmise ( cu excepția cheltuielilor cu salariile).
- Există create centrele de cost pentru urmărirea realizării veniturilor și cheltuielilor .

#### **b. principalele recomandări formulate:**

Se vor crea proceduri de urmărire a elementelor din Bugetul de venituri și cheltuieli având în vedere perioada instabilă previzibilă în anul 2024 ca urmare a evenimentelor din Ucraina.

### **1.2. Raport de audit intern privind analiza a continuității activității la 31.12.2022**

#### **a. principalele constatări efectuate:**

Analiza s-a realizat pe o perioada de 7 ani (2016-2022) fiind structurata pe 4 capitole:

- analiza structurii bilanțului - fără probleme semnificative;
- analiza echilibrului financiar pe baza contului de profit și pierdere - fără probleme semnificative;
- analiza echilibrului financiar cu ajutorul fondului de rulment - fără probleme semnificative;
- analiza principalilor indicatori de solvabilitate și lichiditate - fără probleme semnificative;
- din punct de vedere al echilibrului financiar societatea se afla într-un echilibru cu confortabil cu impact direct asupra solvabilității societății;
- universitatea nu are probleme de continuitate a activității

#### **b. principalele recomandări formulate:**

- continuarea activității cu aceeași eficiență.

## **2. Misiuni de audit intern privind domeniul resurse umane în anul 2023 fost întocmit un singur raport .**

### **2.1. Raport de audit intern privind analiza procedurile existente la departamentul de resurse umane.**

În acest capitol, prezentăm principalele constatări ale auditorului intern, cauzele, consecințele și recomandările formulate, obținute în urma testărilor efectuate și concretizate în prezentările de mai jos întocmite în *Etapa Intervenției la fața locului*, în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să apară în perioada imediat următoare, urmare a acestor constatări.

Verificarea s-a realizat în vederea asigurării existenței de proceduri la nivelul departamentelor din cadrul UVVG Arad .

Au fost verificate următoarele departamente :

- Departamentul resurse umane

#### **a. principalele constatări efectuate:**

La nivelul departamentului nu există proceduri formalizate care să fie prelucrate și însușite ,

prin semnătura de către personalul din departament.

**b. principalele recomandări formulate:**

- crearea la nivelul departamentului a procedurilor formalizate care sa fie prelucrate si însușite , prin semnătura de către personalul din departament;

**3. Funcții specifice entității în perioada 2023 au fost întocmit un singur raport de audit intern , după cum urmează:**

**3.1. Raport de audit intern privind procedurile de control intern ale Universității**

În acest capitol, prezentam principalele constatări ale auditorului intern, cauzele, consecințele și recomandările formulate, obținute în urma testărilor efectuate și concretizate în prezentările de mai jos întocmite în *Etapa Intervenției la fața locului*, în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să apară în perioada imediat următoare, urmare a acestor constatări.

Din analiza documentelor prezentate de către universitate s-a constatat ca nu exista proceduri de control intern formalizate si aprobate de către conducerea Universității. Prin regulamentele interne se fac câteva referiri la anumite aspecte ce privesc controlul intern.

- crearea procedurilor scrise și formalizate privind efectuarea controlului intern in cadrul Universității.
- supunerea spre aprobare a procedurilor de control intern.

Împreună cu conducerea Universității si departamentele existente am procedat la întocmirea procedurilor de control intern, cu următoarea structură:

1. Prevederi generale
2. Controlul achizițiilor
3. Controlul vânzărilor efectuate
4. Controlul salarizării
5. Controlul stocurilor
6. Controlul imobilizărilor
7. Controlul trezoreriei
8. Controlul operatiunilor de inventariere
9. Controlul raportărilor contabile
10. Controlul raportărilor fiscale
11. Controlul aplicării deciziilor luate de entitate

12. Controlul respectării prevederilor legale incidente entității

13. Controlul documentelor intrate și ieșite din unitate.

Aceste proceduri au fost supuse aprobării organelor de conducere colectivă a Universității, fiind aprobate și se află în aplicare.

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

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

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

În cadrul Universității de Vest Vasile Goldiș funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie și se desfășoară în cadrul Oficiului de strategii și audit intern.

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

La nivelul Universității de Vest Vasile Goldiș structura de audit intern este înființată și funcțională.

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

Oficiul Strategii și Audit Intern al Universității de Vest Vasile Goldiș din Arad a elaborat Raportul anual privind activitatea de audit intern aferentă anului de raportare. Acesta a fost transmis conducerii Universității de Vest Vasile Goldiș Arad.

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

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

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

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

intern și evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni .

### **III.3.1. Independența structurii de audit intern**

Biroul de Audit Public Intern este subordonat Rectorului Universității, fiind asigurată independență 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/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2023.

În anul 2023 nu a fost pusă în aplicare procedura de numire a 1 auditor intern respectiv de revocare.

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

În anul 2023 auditorii interni nu au fost implicați în activități care fac parte din sfera auditabilă.

Nu au existat probleme în anul 2023 cu referire la respectarea obiectivității.

### **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 și implementată , în cadrul Universității începând cu anul 2019.

Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, prevedând emiterea de norme proprii de audit intern.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit intern să analizeze și să decidă pentru care dintre activitățile derulate trebuie să se emită o procedură scrisă .

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit intern să analizeze și să decidă pentru care dintre activitățile derulate trebuie să se emită o procedură scrisă .

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

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

Programul de asigurare și îmbunătățirea 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 intern.

Camera auditorilor financiari din Romania ajută la creșterea calității activității de audit intern prin verificări periodice și organizarea de cursuri profesionale. Făcând recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități. Acest program permite evaluarea:

- 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.

Pe toata durata activității de audit intern , autoevaluările se fac în permanentă.

Camera auditorilor financiari din Romania 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.

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

Obiectivele stabilite în programul de asigurare și îmbunătățirea a calității activității de audit intern în cadrul Universității au fost îndeplinite în totalitate având în vedere faptul că misiunile de audit planificate s-au realizat 100%.

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

Calitatea funcției de audit intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări sunt efectuate periodic de către CAFR , conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni. 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 concentrează, 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.

### **III.6 . Resursele umane alocate structurii de audit intern**

În cadrul Universității se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernarea corporativă, punându-se tot mai mult accent pe structura 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, ceea ce se realizează prin contractul încheiat cu societatea Costi Audit Evaluări SRL, membră a Camerei Auditorilor Financieri din Romania.

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

La nivelul universității , la data de 31 decembrie 2023, activitatea de audit intern este complet externalizată, așa cum s-a arătat mai sus.

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

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



Nu este cazul Universității de Vest Vasile Goldiș din Arad, auditul intern fiind externalizat.

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

Societatea Costi Audit Evaluări SRL, fiind membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, are obligația, condiționată de acordarea vizei de exercitare a profesiei, de a efectua cel puțin 20 de ore de pregătire profesională structurată și 20 de ore la pregătirea profesională nestructurată. Această condiție a fost respectată în fiecare an de către auditorul intern.

Pe lângă aceste ore de pregătire centralizată, de către CAFR, pregătirea individuală are un rol important.

**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.

Mijloace de formare utilizate în anul de raportare:

- \*-studierea revistelor și publicațiilor de specialitate, cu precădere cele coordonate de CAFR și Federația Internațională a Contabililor (IFAC);
- \*-studierea legislației, normelor și standardelor naționale și internaționale de audit intern;
- \*-studierea legislației specifice domeniilor auditabile în cadrul proceselor de pregătire a misiunilor și însușirea aspectelor definitorii pentru domeniu;
- \*-studierea reglementărilor specifice auditului intern și însușirea modificărilor survenite;

Domeniile și temele abordate au fost în funcție de necesitățile obiective ale fiecărui profesionist.

### **III.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern**

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

inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15(1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități .

Conform prevederilor art. 15(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:

- activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ- teritoriale;
- concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- alocarea creditelor bugetare;
- sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- sistemul de luare a deciziilor;
- sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. punctul 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. punctul 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."

Ținând cont de prevederile art. 12(4) din cadrul Legii 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 data raportării activitatea de audit intern este internalizată. În perioada următoare se are în vedere organizarea Oficiului de Strategii și audit și angajarea de personal calificat și autorizat.

## **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.

#### **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.

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.

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 2023 a fost elaborat de către auditorul extern.

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

#### **IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare**

La nivelul Universității, în anul 2023 au fost realizate un număr de 4 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;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni 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;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat alte domenii.

#### **IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

#### **IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

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

##### **IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

##### **IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Consiliere conducerii universității s-a realizat pe tot parcursul anului, în funcție de necesități și solicitări.

În anul 2023 nu au fost realizate misiuni de consiliere formalizate.

#### **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, aflate în coordonare sau sub autoritate**

În anul 2023 nu au fost realizate misiuni de evaluare.

### **Partea a V-a - Comitetul de Audit Intern**

Art.65 din Lege 162/2017 prevede :

Entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit, potrivit legii.

Comitetul de audit trebuie să fie un comitet independent sau un comitet al consiliului de

administrație sau de supraveghere al entității auditate. Acesta este alcătuit din membri neexecutivi ai consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate și/sau din membrii desemnați de adunarea generală a acționarilor sau asociaților entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari sau asociați, de un organism echivalent.

Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

Comitetul de audit trebuie să aibă calificările prevăzute de lege în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.

Majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți de entitatea auditată. Președintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia sau de către consiliul de supraveghere al entității auditate și este independent de entitatea auditată.

Fără a aduce atingere responsabilității administratorului entității, membrilor consiliului de administrație/supraveghere, de conducere ori a altor membri care sunt numiți de adunarea generală a acționarilor sau asociaților din cadrul entității auditate, comitetul de audit are, printre altele, următoarele atribuții:

- informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate, după caz, cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces; monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;
- monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;
- monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;
- evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21 - 25, 28 și 29 din prezenta lege și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii

care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;

- răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.

În cadrul universității funcționează Oficiul de Strategii și audit intern . In ceea ce privește comitetul de audit s-a considerat ca nu este necesar înființarea lui, având în vedere externalizarea activității de audit intern

## **Partea a VI-a CONCLUZII**

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

**VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate – nu este cazul-**

Prin activitatea de audit desfășurată în cadrul Universității, s-a realizat o

îmbunătățire a activității structurilor auditate, având în principal în atenție respectarea prevederilor legale în vigoare și a hotărârilor elaborate de către organele de conducere din cadrul instituției. Toate recomandările au fost formulate la obiect și au avut la baza prevederile legale în vigoare.

Prin recomandările făcute și implementarea acestora, compartimentul de audit intern a contribuit la dimensionarea corectă a veniturilor și cheltuielilor unității și implicit la îndeplinirea obiectivelor.

Recomandările făcute de prin rapoartele de audit au fost însușite de către conducerea universității, iar prin aceasta considerăm ca valoarea adăugată datorită auditului intern este recunoscută de managementul Universității.

Importanța gestiunii riscului, ca activitate, constă în posibilitatea de a prognoza într-o anumită măsură producerea evenimentului de risc și de lua la timp deciziile necesare în vederea reducerii riscului de producere a unor evenimente cu consecințe nefavorabile.

Auditul intern, printr-o abordare sistematică și metodică, furnizează o evaluare obiectivă și consiliază managementul cu privire la nivelul de funcționalitate a sistemelor de control atașate activităților sale, în vederea eliminării și diminuării riscurilor potențiale care pot afecta realizarea obiectivelor Universității.

În cursul anului 2023 auditorul intern a purtat discuții și a participat la unele ședințe ale organelor de conducere colectivă cu care ocazie s-a discuta aspecte cu privire la continuarea elaborării de proceduri de audit intern, de asemenea este necesară o inventariere a tuturor activităților care pot fi procedurate.

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

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

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



Din cele prezentate putem concluziona că în marea majoritate a entităților activitatea de audit intern a fost organizată și funcționează, dispunând de un cadru metodologic și procedural armonizat cu cel de la nivelul european și cu buna practică în domeniu.

Un aspect care îngreuneze activitatea auditorilor interni o reprezintă insuficienta bibliografie privind elaborarea procedurilor interne. Chiar și la nivelul entităților care au obligația organizării și efectuării auditului intern, dar nu fac parte din sistemul public, lipsa de proceduri creează probleme deosebite pentru auditorul intern. În acest caz cea mai credibilă sursă de informații se obține tot din sistemul auditului public care a dezvoltat proceduri care sunt adaptate și utilizate de foarte mulți auditori interni.

O problemă dificilă pentru entitățile care sunt obligate să organizeze auditul intern rămâne aceea a identificării și recrutării personalului adecvat și al menținerii celor formați prin cursurile de pregătire profesională.

De asemenea, lipsa funcției de conducere la un număr însemnat al structurilor de audit constituite la nivelul entităților, diminuează considerabil posibilitățile auditorilor de a-și manifesta contribuția la îmbunătățirea activității instituției din care face parte.

Dezvoltarea procedurilor de control intern ca parte componentă a sistemului de management și dezvoltarea unui sistem de audit intern eficace este o problemă care trebuie să fie preocuparea comună a tuturor. Procedurile detaliate pentru toate activitățile sunt esențiale pentru că ele furnizează tuturor factorilor implicați în procesul de management informații concrete referitoare la funcționarea optimă a activităților. Elaborarea și implementarea corespunzătoare a acestor proceduri vor avea un impact pozitiv asupra atingerii obiectivelor entității.

**AUDITOR INTERN**  
**SC COSTI AUDIT EVALUARI SRL**  
**COSTI BOBY**  
**AUDITOR FINANȚIA**

