UNIVERSITATEA „ȘTEFAN CEL MARE" SUCEAVA
COMPARTIMENTUL AUDIT PUBLIC INTERN
Nr. 1.649/22.01.2024

Aprobat,
RECTOR
Prof.univ.dr.ing. VALENTIN POPA

[redacted]

ROMÂNIA
USU
Universitatea Ștefan cel Mare din Suceava
MINISTERUL EDUCAȚIEI

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023 desfăşurată la nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava

CUPRINS

Partea I-a – Informaţii generale 3
I.1. Identificarea instituţiei publice 3
I.2. Scopul raportului 3
I.3. Perioada de raportare 3
I.4. Persoanele care au întocmit raportul şi calitatea acestora 3
I.5. Documentele analizate 3
Partea a II-a – Prezentarea activităţii de audit public intern aferente anului 2023 4
II.1. Planificarea activităţii de audit public intern 4
II.2. Misiunile de audit public intern realizate 4
Partea a III-a – Situaţia actuală a auditului public intern 8
III.1. Înfiinţarea şi funcţionarea auditului public intern 8
III.1.1. Înfiinţarea auditului public intern 8
III.1.2. Funcţionarea auditului public intern 8
III.2. Raportarea activităţii de audit public intern 8
III.3. Independenţa structurii de audit public intern şi obiectivitatea auditorilor 8
III.3.1. Independenţa structurii de audit public intern 8
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni 9
III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural 9
III.4.1. Emiterea normelor proprii 9
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern 10
III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern 10
III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătăţire a Calităţii (PAIC) 10
III.5.2. Realizarea evaluării externe 11
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern 11
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare 11
III.6.2. Fluctuaţia personalului în cursul anului de raportare 12
III.6.3. Structura personalului şi pregătirea profesională la data de 31 decembrie 12
III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue 13
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern 13
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare 14
IV.1. Planificarea activităţii de audit intern 14
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern 15
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare 15
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere 16
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern 16
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern 16
Partea a VI-a – Concluzii 16
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern 17

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava, cu sediul în Municipiul Suceava, strada Universităţii, nr. 13, cod poștal 720229.

Coordonarea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Dăscălescu Vasilica, cu următoarele date de contact:

- Telefon: [redacted]
- Email: vasilica.dascalescu@usm.ro.

În subordinea Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava se regăsește o singură entitate publică, şi anume Clubul Sportiv Universitar din Suceava.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava.

Raportul este destinat atât conducerii Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât şi Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activităţii de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern din cadrul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava la data de 31 decembrie 2023.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava în cursul anului 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul şi calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea „Ștefan cel Mare" din Suceava. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1	Dăscălescu Vasilica	Auditor intern	[redacted]	vasilica.dascalescu@usm.ro
2	Hrițcan Mărioara	Auditor intern	[redacted]	hritcan.maria@usm.ro

I.5. Documentele analizate

La baza elaborării raportului anual au stat următoarele tipuri de documente:

- *documente referitoare la organizarea funcţiei de audit public intern:* Organigrama USV, Statul de funcţii, Fişele posturilor, Regulamentul de organizare şi funcţionare a Compartimentului Audit Public Intern;
- *documente referitoare la planificarea activităţii de audit public intern:* Planul de audit pentru anul 2023, aprobat de Rectorul USV şi avizat de Șeful Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E.;
- *documente referitoare la evaluarea activităţii de audit public intern:* Fişe de evaluare a misiunilor de audit intern de către structurile auditate, Fişe de evaluare a performanţelor profesionale

individuale;
- *documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:* Rapoartele misiunilor de audit desfăşurate în anul 2023 şi Fişele de urmărire a implementării recomandărilor;
- *documente referitoare la misiunile de consiliere:* Nu este cazul;
- *documente referitoare la realizarea altor acţiuni:* Nu este cazul.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul de audit public intern pentru anul 2023 **a fost aprobat de Rectorul USV** în data de **29.11.2022**, **avizat de Șeful Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E.** prin **Adresa nr. 621/09.01.2023**, **înregistrată la USV** cu **nr. 734/13.01.2023** și a cuprins **zece misiuni de asigurare**, după cum urmează:
- misiunea cu tema „Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia";
- misiunea cu tema „Evaluarea activității de control financiar preventiv propriu";
- misiunea derulată la nivelul instituţiei subordonate având ca temă „Fiabilitatea sistemului contabil și a sistemului IT - la nivelul Clubului Sportiv Universitar din Suceava";
- misiunea cu tema „Evaluarea modului de derulare a activității de achiziţii publice";
- misiunea cu tema „Evaluarea activităţii Căminelor studenţeşti";
- misiunea cu tema „Evaluarea activității de pază";
- misiunea cu tema „Evaluarea modului de organizare a activității la Editura + Tipografia USV";
- misiunea cu tema „Implementarea standardelor de control intern managerial";
- misiunea cu tema „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023 - la nivelul Universității «Ștefan cel Mare» din Suceava";
- misiunea derulată la nivelul instituţiei subordonate având ca temă „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023 - la nivelul Clubului Sportiv Universitar din Suceava".

În conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern, selectarea misiunilor de audit la Universitatea „Ştefan cel Mare" din Suceava se face în funcţie de următoarele elemente de fundamentare:
- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activităţi, programe/proiecte;
- criteriile semnal şi sugestiile Rectorului USV; deficienţele constatate în urma misiunilor de audit intern derulate în anii precedenţi; deficienţele şi/sau recomandările consemnate în rapoartele Curţii de Conturi, alte informaţii/indicii referitoare la disfuncţionalităţi; aprecieri ale unor specialişti, experţi etc. cu privire la dinamica unor riscuri;
- misiunile recomandate de structura de audit public intern de la nivelul Ministerului Educaţiei;
- respectarea periodicităţii în auditare;
- tipurile de audit convenabile;
- recomandările Curții de Conturi;
- resursele de audit disponibile.

Planul de audit public intern nu a suferit modificări pe parcursul anului 2023.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2023, din cele zece misiuni de asigurare planificate au fost realizate opt misiuni de asigurare, **gradul de îndeplinire al Planului de audit public intern fiind de 80%**, deoarece un auditor intern a beneficiat de concediu fără plată în perioada 21.03.2023 – 31.07.2023, din totalul misiunilor neefectuându-se misiunea cu tema: „Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia", misiune planificată a se realiza în perioada 15.03.2023 – 08.05.2023, respectiv misiunea de audit „Evaluarea modului de derulare a activității de achiziţii publice", planificată în perioada 09.05.2023 – 13.07.2023.

Pe parcursul anului **nu a fost cazul efectuării unor misiuni ad-hoc**.

Pentru stabilirea calendarului de realizare a misiunilor de audit public intern în anul 2023 s-a avut în vedere complexitatea activităţilor desfăşurate în cadrul diferitelor structuri organizatorice, precum și perioada în care sunt planificate concediile de odihnă la nivelul USV.
Un **sumar** al principalelor constatări și recomandări formulate în urma realizării celor opt misiuni derulate în anul 2023, pe fiecare domeniu de activitate, este prezentat în continuare.

DOMENIUL FINANCIAR - CONTABIL	
Constatări	Recomandări
La nivelul Clubului Sportiv Universitar din Suceava, unele facturi în original sau alte documente întocmite în vederea plăţii cheltuielilor nu poartă informații privind nota contabilă şi persoana care a înregistrat în contabilitate lichidarea cheltuielilor, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale.	Completarea obligatorie pe facturile în original sau pe alte documente întocmite în vederea plăţii cheltuielilor a numărului, datei notei contabile şi semnăturii persoanei care a înregistrat în contabilitate lichidarea cheltuielilor.
La nivelul Clubului Sportiv Universitar din Suceava, în urma examinării Registrului-jurnal s-a constatat faptul că acest document contabil obligatoriu nu se întocmește lunar și nu prezintă înregistrarea cronologică a operaţiunilor economico-financiare efectuate, aşa cum prevăd normele specifice.	Reconfigurarea documentului Registru-jurnal generat de programul informatic de prelucrare automată a datelor, conform reglementărilor legale în vigoare. Generarea, salvarea în format electronic şi atribuirea unui număr de înregistrare a Registrului-jurnal, <u>lunar</u>, pentru a putea fi listat în mod operativ la cererea organelor de control sau în funcție de necesităţile proprii.
La nivelul Clubului Sportiv Universitar din Suceava, în urma studierii situațiilor financiare anuale s-a constatat faptul că situaţiile financiare aferente anului 2022 nu sunt însoţite de o declaraţie scrisă a persoanelor responsabile prin care îşi asumă răspunderea pentru întocmirea situaţiilor financiare anuale şi confirmă că: - politicile contabile utilizate la întocmirea situaţiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile; - situaţiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată; - instituţia îşi desfăşoară activitatea în condiţii de continuitate.	Întocmirea corespunzătoare a declarației scrise de către persoanele responsabile prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale şi confirmă că: - politicile contabile utilizate la întocmirea situaţiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile; - situaţiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată; - instituţia îşi desfăşoară activitatea în condiţii de continuitate.
Din verificarea modului în care se asigură transparența în privința fundamentării tarifelor de cazare, s-a constatat faptul că nu se publică periodic balanța de venituri și cheltuieli pentru fiecare cămin studențesc.	Publicarea periodică a balanței de venituri și cheltuieli pe fiecare cămin studențesc.

DOMENIUL RESURSE UMANE	
Constatări	Recomandări
În urma analizei fişelor de post pentru persoanele cu atribuţii în exercitarea CFPP, s-au constatat următoarele aspecte: - cerinţele specifice pentru exercitarea CFPP la nivelul USV nu sunt menţionate; - în rubrica *Delegarea de atribuţii şi competenţe* nu este menţionată persoana care înlocuieşte angajatul în perioada concediilor sau în situaţia în care salariatul se află în imposibilitatea de a-şi îndeplini atribuţiile de serviciu, respectiv cele referitoare la CFPP.	Completarea tuturor rubricilor incomplete din fişele de post pentru personalul desemnat cu exercitarea CFPP la nivelul USV.
În urma observării directe a deciziilor de numire a persoanelor desemnate în exercitarea vizei CFPP s-a constatat că acestea nu au fost actualizate conform modelului din Anexa nr. 1.2 la Normele metodologice generale privind CFP, parte integrantă din O.M.F.P. nr. 923/2014 şi a Cadrului operaţiunilor supuse CFPP, aprobat la nivelul USV.	Actualizarea deciziilor/actelor de numire a persoanelor desemnate să exercite controlul financiar preventiv, conform prevederilor legale aflate în vigoare.
Datorită creşterii complexităţii activităţilor din cadrul Editurii+Tipografiei USV, precum şi a reorganizării, s-a identificat necesitatea unui număr mai mare de personal (redactori de carte, tehnoredactori, graficieni, corectori, specialist marketing în domeniul editorial). În cadrul Editurii USV ar trebui mărită schema de personal, prin angajare sau prin delegare de atribuţii personalului existent din USV (referenţi, documentarişti, specialişti tehnici, etc).	Acoperirea necesarului de personal la nivel de Editură+Tipografie USV prin mărirea schemei de personal, prin angajare sau prin delegare de atribuţii personalului existent din USV.
Nu a fost solicitat acordul Ministerului Educaţiei pentru evaluarea persoanelor desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu la nivelul USV.	Evaluarea anuală a activităţii persoanelor care desfăşoară activităţi de control financiar preventiv propriu cu acordul entităţii publice care a emis acordul pentru desemnarea acestora.
În perioada auditată, pregătirea profesională a personalului din cadrul Compartimentului CFP şi control angajamente bugetare, a personalului de pază din cadrul Biroului Pază Transport şi a personalului din cadrul Editurii şi Tipografiei USV a cuprins activităţi de documentare şi informare, instruire sau participare la cursuri de perfecţionare, însă nu a fost elaborat şi aprobat Programul de pregătire profesională.	Elaborarea Programului de pregătire profesională a personalului, conform nevoilor de perfecţionare identificate.

DOMENIUL SCIM	
Constatări	Recomandări
În urma analizei regulamentelor interne, aplicabile structurilor organizatorice cu atribuţii în derularea activităţii de pază, auditorii interni au constatat faptul că atribuţiile Biroului Pază Transport nu au fost înscrise într-un regulament.	Înscrierea atribuţiilor structurii în care se desfăşoară activitatea de pază într-un regulament de organizare şi funcţionare.

În urma analizei modului de implementare a managementului riscurilor, auditorii interni au constatat faptul că riscurile identificate la nivelul activității de pază, respectiv la nivelul Editurii și Tipografiei USV nu au fost cuprinse într-un Registru de riscuri.	Consemnarea riscurilor identificate la nivelul activității de pază, respectiv la nivelul Editurii și Tipografiei USV într-un Registru de riscuri.
La nivelul Clubului Sportiv Universitar din Suceava, în urma studierii procedurilor operaționale ce reglementează activitatea contabilă, s-a constatat faptul că acestea nu au fost revizuite și actualizate, în conformitate cu modificările organizatorice și legislative. De asemenea, Procedura operațională privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu nu conține liste de verificare în care să fie detaliate obiectivele verificării.	Actualizarea și completarea Procedurii operaționale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu – cod P.O.12. Revizuirea tuturor procedurilor operaţionale, completarea cu noile reglementări legale şi actualizarea Circuitului documentelor, unde este cazul.
În urma studierii Procedurii operaţionale privind cazarea studenților în cămine – cod PO-SC-02 s-a constatat faptul că procedura este în curs de actualizare, nefiind însă supusă aprobării conducerii USV și adusă la cunoștința personalului implicat.	Aprobarea formei actualizate a Procedurii operaţionale „Cazarea studenților în cămine" – cod PO-SC-02. Aducerea la cunoștința personalului implicat a procedurii actualizate.
Din verificările efectuate s-a constatat faptul că nu au fost elaborate, aprobate şi comunicate proceduri pentru reglementarea activității de pază desfăşurată la nivelul instituției, respectiv pentru reglementarea activităților desfășurate la nivelul Editurii și Tipografiei USV.	Elaborarea de proceduri privind activitatea de pază desfășurată la nivelul USV, respectiv elaborarea de proceduri privind activitățile desfășurate în cadrul Editurii și Tipografiei USV.

ALTE DOMENII	
Constatări	Recomandări
La nivelul instituției nu a fost constituită *Comisia de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției*. Totodată, întrucât nu au existat bunuri de natura celor care să se încadreze în prevederile Legii nr. 251/2004 privind bunurile primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, la nivelul instituției nu au fost elaborate documente de evidență pentru declararea cadourilor.	Constituirea, la nivelul instituției, a *Comisiei de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției* și stabilirea atribuțiilor.
La nivelul instituției nu a fost dispusă constituirea unui Grup de lucru pentru implementarea metodologiei de evaluare a riscurilor de corupție, conform prevederilor HG nr. 599/2018.	Constituirea, la nivelul instituției, a Grupului de lucru pentru implementarea metodologiei de evaluare a riscurilor de corupție.
La nivelul instituției nu a fost desemnat responsabilul (persoană, grup de lucru sau structură) pentru implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate, conform prevederilor HG nr. 599/2018.	Desemnarea, la nivelul instituției, a responsabilului (persoană, grup de lucru sau structură) pentru implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate.

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

III.1. Înființarea şi funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

În cadrul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava funcția de audit public intern este înființată la nivel de compartiment de audit public intern.

La nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava există o entitate publică în subordine: Clubul Sportiv Universitar din Suceava. Conform solicitării Directorului Clubului Sportiv Universitar, la nivelul instituţiei subordonate este înființat auditul public intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispozițiilor Rectorului Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava structura de audit public intern înfiinţată este și funcţională.

La nivelul entităţii subordonate, auditul public intern funcționează prin organul ierarhic superior.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Compartimentul Audit Public Intern care funcționează la nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava are obligația de a emite și comunica către Ministerul Educației raportul anual de activitate privind funcţia de audit public intern, inclusiv pentru Clubul Sportiv Universitar Suceava, instituţie subordonată care are înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior.

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

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

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:

- Auditorii publici interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
- Auditorii publici 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 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 (Standardele de la 1100 la 1130).

III.3.1. Independenţa structurii de audit public intern

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

La nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava auditul public intern raportează conducătorului instituției, Rectorului USV. Compartimentul Audit Public Intern este poziţionat, conform Organigramei aprobate de Senatul universitar, la cel mai înalt nivel ierarhic, asigurându-se astfel premisele

exercitării unei funcţii distincte şi independente.

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2023:

La Universitatea „Ștefan cel Mare" din Suceava, în cursul anului 2023, nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern.

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2023:

La Universitatea „Ștefan cel Mare" din Suceava, în cursul anului 2023, nu a fost cazul de numire sau revocare a auditorilor publici interni.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităţilor auditabile

La nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava, în anul 2023, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităţilor auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

La Universitatea „Ștefan cel Mare" din Suceava, în anul 2023, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență cu ocazia fiecărei misiuni de audit public intern.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Structura de audit public intern de la nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava îşi desfăşoară activitatea de audit public intern pe baza Normelor metodologice privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern la nivelul Ministerului Educaţiei şi în entităţile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educaţiei, la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor HG nr.1086/2013.

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

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava au fost identificate un număr total de 6 activități specifice. Dintre acestea, s-a stabilit că un număr de 5 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 83,33%.

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- ✓ elaborarea proiectului planului de audit public intern;
- ✓ efectuarea misiunilor de audit public intern;
- ✓ informarea cu privire la recomandările neînsuşite de către conducătorul entităţii, precum şi la consecinţele acestora;
- ✓ raportarea iregularităților sau a posibilelor prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit public intern;
- ✓ elaborarea rapoartelor anuale cu privire la activitatea de audit public intern.

Pentru cele 5 activități procedurabile, au fost emise un număr de 5 proceduri scrise, ceea ce reprezintă **un grad de emitere al procedurilor de 100%.** Astfel, sunt respectate prevederile Standardului de control intern managerial nr. 9 – Proceduri, așa cum este definit în OSGG nr. 600/2018, pentru toate procesele majore sau activităţile semnificative existând o documentaţie adecvată.

III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern

III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii (PAIC)

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacităţii acestuia.

Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfăşoară în conformitate cu normele, instrucțiunile şi Codul privind conduita etică a auditorului public intern şi 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 guvernanță, 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.

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava s-a emis Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern, înregistrat cu nr. 22.754/08.12.2015. PAIC-ul emis este actualizat periodic, în funcţie de evaluările interne şi externe privind activitatea desfăşurată de auditorii publici interni.

Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 04.12.2023, în baza Raportului privind monitorizarea calității activității de audit public intern, înregistrat la Registratura USV cu nr. 26.561 din data de 04.12.2023.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

La nivelul Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava, structura de audit public intern nu a fost evaluată în anul 2023 de organul ierarhic superior, de Curtea de Conturi a României, UCAAPI sau de alte entități.

În ultimii 4 ani anteriori anului de raportare, activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava nu a fost evaluată de organul ierarhic superior, de Curtea de Conturi a României, UCAAPI sau de alte entități.

Activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava a fost evaluată de Curtea de Conturi a României, în anul 2017.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public 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 „Ștefan cel Mare" din Suceava, la data de 31 decembrie 2023, structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2023, structura de audit public intern avea alocat un număr de trei posturi, dintre care 2 posturi ocupate și un post vacant.

Din cele 3 posturi de execuție alocate, unul are funcție de coordonator al structurii de audit public intern.

Din cele două posturi de execuție ocupate, două sunt încadrate cu auditori publici interni, **persoane care lucrează efectiv** pentru structura de audit public intern.

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

- Art. 2(f) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare, orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această

prevedere legală, având **alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă**.

- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013 face referire la existenţa unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervizor al misiunilor. Prin urmare, orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, **având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie** și **ocupate**.

Și din acest punct de vedere, Compartimentul Audit Public Intern organizat la nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava se încadrează în prevederile legale, având ocupate două posturi de auditori publici interni care exercită efectiv atribuţii de audit public intern.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuaţia personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică şi poate fi destul de costisitoare. Fluctuaţia de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaţilor, se pierd atât competenţe deosebite, cât și experienţă.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuaţiei pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajaţi şi a timpului acordat selecţiei acestora, precum şi din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajaţi care au acumulat o serie de cunoştinţe în cadrul organizației).

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava, în perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, nu a fost cazul de părăsire a structurii de audit public intern de către persoane care ocupau funcții de conducere și nici situații de persoane cu funcții de conducere care au venit în cadrul structurii de audit public intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava, la data de 01 ianuarie 2023, exista un număr de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern.

Pe parcursul anului 2023 o persoană care ocupa funcție de execuție a beneficiat de concediu fără plată în perioada 21.03.2023 – 31.07.2023.

Pe parcursul anului 2023 nu au fost situații de persoane cu funcții de execuție care să vină în cadrul structurii de audit public intern, astfel că numărul de posturi de execuție ocupate la finele anului 2023 nu a fost afectat.

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 public 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.

Cei doi auditori publici interni ai Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava au o experienţă în auditul public intern de peste 5 ani, respectiv între 1 și 3 ani.

Ambii auditori publici interni au studii superioare în domeniul economic (un auditor a absolvit programul de master în „Contabilitate, audit financiar și expertiză contabilă" și este doctorand în domeniul „Contabilitate"), limba străină vorbită fiind limba engleză.

Unul din auditori a obținut în anul 2017 Certificatul de atestare a cunoștințelor dobândite în domeniul sistemului european de conturi (SEC), nu deține certificări internaționale şi nu face parte din organisme profesionale naţionale sau internaţionale.

Al doilea auditor public intern deține certificări naționale de auditor financiar și de expert contabil, este membru CAFR și CECCAR, nu deține certificări internaționale şi nu face parte din organisme

profesionale internaţionale.

III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue

La nivelul Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15, fiind realizate astfel:

- 0 zile prin cursuri de pregătire;
- 15 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

În cursul anului 2023 nu au fost întâmpinate probleme cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

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 activităţile desfăşurate în cadrul entităţilor publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităţilor desfăşurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităţilor entităţilor subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entităţi publice, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc şi a solicitărilor Curţii de Conturi a României.
Prin excepţie de la prevederile alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entităţii sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depăşirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern.

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

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

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): *"planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ţinând cont de rezultatul evaluării riscurilor şi 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 funcţie 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 dispoziţiile pct. 2.4.1.3 şi cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";*
- Punctul 2.4.1.5.3.: *"Şeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea şi desfăşurarea activităţilor de audit public intern şi 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 interni, pe baza volumului de activitate, mărimii şi complexităţii entităţii şi a entităţilor aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entităţii publice, ţinând cont de atribuţiile şi competenţele prevăzute în actele de înfiinţare, organizare şi funcţionare ale acesteia şi având în vedere riscurile asociate activităţilor desfăşurate de entitatea publică"*, 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 „Ștefan cel Mare" din Suceava, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de două posturi de auditor public intern ocupate, **gradul de acoperire al sferei auditabile în 4 ani este de 100%**.

Compartimentul Audit Public Intern dispune de resursele necesare pentru auditarea tuturor activităților desfăşurate în cadrul Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava, cu respectarea periodicității în auditare.

Partea a IV-a – Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activităţii de audit intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 4 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

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 necesară 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 „Ștefan cel Mare" din Suceava, criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt **cele prevăzute în cadrul legal existent, fiind stabilite în conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educaţiei şi în entităţile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educaţiei**, după cum urmează:

- aprecierea probabilităţii de apariție a riscului - care s-a realizat având în vedere următoarele: stabilitatea cadrului normativ, complexitatea şi periodicitatea operaţiilor, calitatea personalului, nivelul de încadrare cu personal şi manifestarea riscului în anii anteriori;
- aprecierea impactului - care s-a realizat prin evaluarea efectelor riscului în cazul în care acesta s-ar produce, având în vedere următoarele: pierderile de active, afectarea imaginii entităţii, creşterea costurilor de funcţionare, afectarea calităţii serviciilor furnizate şi întreruperea activităţilor.

Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale referitoare la activitatea de planificare anuală și multianuală, în cadrul Compartimentului Audit Public Intern de la nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava **a fost elaborată** o procedură operațională: PO-CAPI-02 „Planificarea activității de audit public intern".

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

riscului asociat diferitelor activități derulate în cadrul instituției.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava, în anul 2023, au fost realizate un număr de **opt 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 trei misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- a opt misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- a două misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- a trei misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice;
- a opt misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCIM;
- a două misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2023 la nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava **nu au fost constatate iregularități.**

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2023 la nivelul Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava **nu au fost cazuri de recomandări neînsușite.**

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.

În acest context, **în cursul anului 2023** au fost urmărite un număr de **79 recomandări**, cu următoarele rezultate:

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

În etapa de urmărire a recomandărilor, auditorii publici interni se asigură că recomandările din raportul de audit public intern sunt aplicate întocmai și la termenele stabilite, iar conducerea structurii auditate informează auditorii publici interni cu privire la stadiul implementării.

Urmărirea implementării recomandărilor formulate de către auditorii publici interni ai Universității „Ștefan cel Mare" din Suceava este un proces prin care se constată caracterul adecvat, eficacitatea şi oportunitatea acţiunilor întreprinse de către conducerea structurilor auditate, ca urmare a recomandărilor din raportul de audit public intern.

Toate recomandările formulate de auditorii publici interni sunt urmărite cu ajutorul Fişei de urmărire a implementării recomandărilor, prin confruntarea termenelor de îndeplinire a acestor recomandări cu termenele prevăzute în Planul de acţiune pentru implementarea recomandărilor, elaborat de

structurile auditate.

Sintetic, implementarea recomandărilor urmărite în cursul anului 2023 este prezentată în tabelul următor:

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parţial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit
Bugetar						
Financiar-contabil	3		6			
Achiziţiilor publice						
Resurse umane	4	2	11			
Tehnologia informaţiei	2					
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcţiile specifice entităţii	2		3			
SCM/SCIM	7		30			
Alte domenii	4	2	3			
TOTAL 1	22	4	53			
TOTAL 2	26		53			

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În anul 2023 activitatea de consiliere desfăşurată de auditorii interni din cadrul Compartimentului Audit Public Intern de la nivelul Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava a cuprins acţiuni pentru **facilitarea înţelegerii** unor standarde sau prevederi normative, având **caracter informal**.

Activitatea de consiliere s-a desfăşurat ca urmare a solicitărilor, în vederea asigurării cunoaşterii în profunzime a cadrului de reglementare pentru diferite standarde, sisteme sau activităţi.

Principalele teme abordate în cadrul activităţii de consiliere cu caracter informal au fost:

- facilitatea înţelegerii reglementărilor legale cu privire la organizarea Controlului Financiar Preventiv Propriu la nivelul Clubului Sportiv Universitar din Suceava, instituţie aflată în subordine;
- facilitarea înţelegerii reglementărilor referitoare la depunerea declaraţiilor de avere de către persoanele din cadrul Clubului Sportiv Universitar din Suceava (instituţie aflată în subordine) ce au obligaţia completării acestora;
- sprijinirea activităţii de pregătire a autoevaluării sistemului de control intern managerial;
- facilitarea înţelegerii prevederilor specifice referitoare la implementarea sistemului de control intern managerial la nivelul Clubului Sportiv Universitar din Suceava (instituţie aflată în subordine).

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

Nu este cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

Rolul fundamental al auditului public intern este acela de a furniza o asigurare independentă privind eficacitatea gestionării riscurilor şi funcţionării sistemului de control intern în instituţiile publice.

Prin activitatea lor, auditorii publici interni din cadrul Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava contribuie la perceperea riscului ca pe un element de guvernanţă corporativă şi la promovarea unei

culturi de conştientizare asupra riscurilor care pot afecta activitatea diverselor structuri funcţionale.

Punctele tari ale funcţiei de audit public intern la nivelul Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava sunt:

- independenţa auditorilor publici interni, Compartimentul Audit Public Intern fiind poziţionat în subordinea nemijlocită a Rectorului USV;
- neimplicarea auditorilor publici interni în realizarea activităţilor pe care le-ar putea audita, aceştia îndeplinindu-şi atribuţiile în mod obiectiv;
- pregătirea profesională a auditorilor publici interni și preocuparea permanentă pentru o mai bună cunoaștere a mediului auditabil;
- asigurarea armonizării între resursele disponibile la nivelul Compartimentului Audit Public Intern şi sfera auditabilă, prin întocmirea planurilor multianuale şi anuale, cu respectarea periodicității în auditare;
- plusul de valoare adus activităţilor auditate, prin formularea de recomandări, prin furnizarea asigurării că riscurile majore sunt gestionate în mod corespunzător şi a asigurării cu privire la funcţionarea eficientă a întregului sistem de control intern;
- consilierea informală, prin care auditorii sprijină operativ activitatea instituției, fără a se implica în activitatea de management, ci asigurând suport teoretic și practic prin cunoștințe și experiență.

Pe parcursul desfăşurării misiunilor de audit, auditorii publici interni şi conducătorii diverselor compartimente au schimbat informaţii şi opinii cu scopul de a stabili o viziune comună asupra segmentelor de activitate cu risc ridicat şi asupra măsurilor suplimentare de control care trebuie implementate, auditul public intern contribuind astfel la îmbunătăţirea sistemului de control intern.

Conducerea Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava a sprijinit pe parcursul anului 2023 activitatea de audit public intern, garantând în acelaşi timp independenţa auditorilor publici interni.

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern

Atingerea unui înalt nivel de profesionalism în practica auditului public intern presupune dezvoltarea permanentă a cunoştinţelor şi abilităţilor auditorilor publici interni.

Paralel cu pregătirea profesională asigurată prin studiu individual şi prin participarea la cursuri de perfecţionare cu tematică specifică, la îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurate în cadrul Universităţii „Ştefan cel Mare" din Suceava pot contribui şi:

- schimburile de experienţă în domeniul auditului public intern între instituţiile de învăţământ superior, prin intermediul cărora să fie promovate elemente de bună practică şi să fie valorificată experienţa dobândită de auditorii publici interni în activitatea desfăşurată;
- organizarea de workshop-uri pe teme specifice universităţilor;
- realizarea unei pagini web pentru a asigura un forum de dezbatere cu auditorii publici interni din toate instituţiile de învăţământ superior.

Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educaţiei, prin activitatea desfăşurată, are o contribuţie importantă în procesul de consolidare a funcţiei de audit public intern din instituţiile aflate în coordonarea sau în subordinea ministerului.

Dăscălescu Vasilica – auditor public intern [redacted]

Hrițcan Mărioara – auditor public intern [redacted]