

UNIVERSITATEA „ȘTEFAN CEL MARE” SUCEAVA
COMPARTIMENTUL AUDIT PUBLIC INTERN
Nr. 1.385/27.01.2026



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025
desfășurată la nivelul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale.....	3
I.1. Identificarea instituției publice	3
I.2. Scopul raportului.....	3
I.3. Perioada de raportare	3
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	3
I.5. Documentele analizate.....	3
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025.....	4
II.1. Planificarea activității de audit public intern	4
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	7
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	7
III.1.1. Înființarea auditului public intern	7
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	7
III.2. Raportarea activității de audit public intern	7
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	8
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	8
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	8
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	8
III.4.1. Emiterea normelor proprii	9
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	9
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	10
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	10
III.5.2. Realizarea evaluării externe	10
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. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	11
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	12
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	12
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 activității de audit intern.....	14
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	14
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	14
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	16
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității 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 îmbunătățirea activității 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 Universității, nr. 13, cod poștal 720229.

Activitatea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Piticari Mihaela, cu următoarele date de contact:

- Telefon:
- Email: mihaela.piticari@usm.ro.

În subordinea Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava se regăsește o singură entitate publică, și anume Clubul Sportiv Universitar din Suceava.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern desfășurată 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 și Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern din cadrul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava la data de 31 decembrie 2025.

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 2025, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2025.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit 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	Piticari Mihaela	Auditor intern		mihaela.piticari@usm.ro

I.5. Documentele analizate

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

- *documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern:* Organigrama USV, Statul de funcții, Fișele posturilor, Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului Audit Public Intern;
- *documente referitoare la planificarea activității de audit public intern:* Planul de audit pentru anul 2025, aprobat de Rectorul USV și avizat de Șeful Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E.; Planul de audit actualizat pentru anul 2025, aprobat de Rectorul USV și avizat de Șeful Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E.C.;
- *documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern:* Fișe de evaluare a misiunilor de audit intern de către structurile auditate, Fișe de evaluare a performanțelor profesionale

- individuale;
- *documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare*: Rapoartele misiunilor de audit desfășurate în anul 2025 și Fișele de urmărire a implementării recomandărilor;
- *documente referitoare la misiunile de consiliere*: Nu este cazul;
- *documente referitoare la realizarea altor acțiuni*: Nu este cazul.

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

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul de audit public intern pentru anul 2025 a fost aprobat de Rectorul USV în data de 19.11.2024, avizat de Șeful Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E. prin Adresa nr. 609/12.12.2024, înregistrată la USV cu nr. 29.834/20.12.2024 și a cuprins zece misiuni de asigurare, după cum urmează:

- misiunea derulată la nivelul instituției subordonate având ca temă „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025 - la nivelul Clubului Sportiv Universitar din Suceava”;
- misiunea derulată la nivelul instituției subordonate având ca temă „Organizarea activităților de recrutare/promovare și stabilirea drepturilor salariale cuvenite personalului - la nivelul Clubului Sportiv Universitar din Suceava”;
- misiunea cu tema „Evaluarea activității Cantinei studențești”;
- misiunea cu tema „Organizarea și desfășurarea activităților de recrutare/promovare a personalului”;
- misiunea cu tema „Evaluarea activității juridice”;
- misiunea cu tema „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025 - la nivelul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava”;
- misiunea cu tema „Evaluarea modului de organizare a activității la nivelul Direcției Reparații și Întreținere”;
- misiunea cu tema „Constituirea veniturilor publice, inclusiv a veniturilor din închirierea bunurilor și alocarea creditelor bugetare”;
- misiunea cu tema „Activitățile financiare sau cu implicații financiare, din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor, respectiv efectuarea plăților asumate prin angajamente bugetare și legale”;
- misiunea cu tema „Evaluarea sistemelor informatice”.

În conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, selectarea misiunilor de audit la Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava se face în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte;
- criteriile semnal și sugestiile Rectorului USV; deficiențele constatate în urma misiunilor de audit intern derulate în anii precedenți; deficiențele și/sau recomandările consemnate în rapoartele Curții de Conturi, alte informații/indicii referitoare la disfuncționalități; aprecieri ale unor specialiști, experți etc. cu privire la dinamica unor riscuri;
- misiunile recomandate de structura de audit public intern de la nivelul Ministerului Educației și Cercetării;
- respectarea periodicității în auditare;
- tipurile de audit convenabile;
- recomandările Curții de Conturi;
- resursele de audit disponibile.

Deoarece în cursul anului 2025 datorită fluctuației personalului din cadrul C.A.P.I. al USV (încetare CIM a unui auditor cu 01.02.2025, numire auditor de la 01.07.2025 iar în perioada 09.09.2025-08.10.2026 un alt auditor beneficiază de concediu fără plată, **Planul de audit public intern pentru anul 2025 a fost actualizat** prin amânarea a 4 misiuni de audit pentru anul 2026 și a unei misiuni de audit pentru anul 2027.

Actualizarea Planului de audit public intern pentru anul 2025 s-a realizat prin Referatul de modificare a Planului de audit public intern pe anul 2025, aprobat de Rectorul USV, înregistrat cu nr. 25.160/05.11.2025.

Planul de audit actualizat, înregistrat cu nr. 26.588/20.11.2025, aprobat de Rectorul USV, a fost avizat de Șeful Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E.C. prin Adresa nr. 409/18.12.2025, înregistrată la USV cu nr. 1.120/22.01.2026.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2025, toate cele cinci misiuni de asigurare planificate au fost realizate, gradul de îndeplinire al Planului de audit public intern fiind de 100%.

Pentru stabilirea calendarului de realizare a misiunilor de audit public intern în anul 2025 s-a avut în vedere complexitatea activităților desfășurate 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 misiunilor derulate în anul 2025, pe fiecare domeniu de activitate, este prezentat în continuare.

DOMENIUL FUNCȚII SPECIFICE	
Constatări	Recomandări
În cadrul structurii auditate, în urma analizei efectuate, s-a constatat faptul că nu există un contract încheiat cu o firmă specializată pentru colectarea uleiurilor uzate, iar documentele justificative privind gestionarea acestora nu sunt întocmite.	Încheierea unui contract cu o firmă specializată pentru colectarea și eliminarea uleiurilor uzate. Desemnarea unei persoane responsabile pentru gestionarea deșeurilor și uleiurilor uzate în cadrul structurii, implementarea unui registru de evidență a cantităților de ulei uzat colectate și predate. Amenajarea unui spațiu corespunzător pentru depozitarea temporară a uleiurilor uzate.

DOMENIUL RESURSE UMANE	
Constatări	Recomandări
În perioada auditată, pregătirea profesională a personalului din cadrul structurilor auditate, a cuprins activități de documentare și informare, însă nu a fost întocmit și aprobat Programul de pregătire profesională.	Identificarea nevoilor de perfecționare a pregătirii profesionale și elaborarea Programului de pregătire profesională a personalului, conform nevoilor de perfecționare identificate.
În urma verificării modului de întocmire a fișei postului pentru personalul din cadrul structurii auditate, s-a constatat faptul că nu este completată corespunzător rubrica „Delegarea de atribuții și competență”, respectiv nu sunt specificate atribuțiile și persoana care le va prelua prin delegare în situația în care salariatul se află în imposibilitatea de a-și îndeplini atribuțiile de serviciu (concediu de odihnă, concediu pentru incapacitate de muncă, delegații, concediu fără plată, suspendare, detașare etc.), în conformitate cu Anexa nr. 1 la HG 1.336/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice.	Specificarea în rubrica „Delegarea de atribuții și competență” din fișa postului personalului cu atribuții specifice structurii auditate, a atribuțiilor care vor fi delegate către o altă persoană, precum și a persoanei care le va prelua prin delegare în situația în care salariatul se află în imposibilitatea de a-și îndeplini atribuțiile de serviciu.

<p>La nivelul instituției a fost desemnat un responsabil cu atribuții privind primirea, înregistrarea, examinarea, efectuarea de acțiuni subsecvente și soluționarea raportărilor, însă fără emiterea unei decizii formale din partea conducătorului instituției. De asemenea, atribuțiile specifice privind protecția avertizorului de integritate nu sunt înscrise în fișa postului persoanei desemnate, fiind menționate exclusiv în procedura internă existentă. Deși procedura privind avertizarea în interes public a fost elaborată, aprobată și comunicată prin publicarea pe site-ul USV, lipsa unei decizii formale poate afecta claritatea și asumarea responsabilităților.</p>	<p>Emiterea unei decizii interne privind desemnarea formală a responsabilului cu atribuții în gestionarea raportărilor de avertizare în interes public, în conformitate cu procedura internă și cu prevederile legale. Actualizarea fișei de post a persoanei desemnate, prin introducerea explicită a atribuțiilor aferente activităților prevăzute de Legea nr. 361/2022.</p>
--	--

DOMENIUL SCIM	
Constatări	Recomandări
<p>La nivelul structurii auditate, în urma verificărilor efectuate, s-a constatat că nu a fost publicat și actualizat anual Buletinul informativ privind informațiile de interes public, conform modelului prevăzut în Anexa nr. 2 la Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001. Lipsa buletinului informativ actualizat limitează gradul de transparență instituțională și poate crea dificultăți în asigurarea accesului proactiv la informațiile prevăzute de lege.</p>	<p>Elaborarea și publicarea pe site-ul instituției a Buletinului informativ privind informațiile de interes public, în formatul prevăzut de Anexa nr. 2 din Normele metodologice ale Legii nr. 544/2001.</p>
<p>La nivelul structurii auditate, în urma verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că Procedura operațională privind asigurarea liberului acces la informații de interes public, respectiv Procedura privind avertizarea în interes public, nu a fost încă supusă aprobării de către conducerea structurii și nici nu a fost publicată pe site-ul instituției, ceea ce împiedică accesul direct al angajaților la cadrul legal și procedural privind accesul la informații de interes public.</p>	<p>Urgentarea procesului de analiză, aprobare și publicare oficială a procedurii interne privind accesul la informații de interes public. Asigurarea actualizării periodice a procedurii conform modificărilor legislative. Publicarea procedurii pe site-ul instituției, în cadrul secțiunii „Informații de interes public”.</p>
	<p>Finalizarea și aprobarea oficială a Procedurii privind avertizarea în interes public. Publicarea procedurii pe site-ul instituției subordonate. Comunicarea internă către personal, prin e-mail, afișare și/sau sesiuni informative, pentru a asigura cunoașterea și aplicarea acestei proceduri.</p>
<p>În urma studierii procedurilor operaționale de la nivelul structurii auditate s-a constatat faptul că unele proceduri conțin reglementări care nu mai sunt în vigoare și nu sunt corelate cu modificările intervenite în structura organizatorică.</p>	<p>Actualizarea procedurilor operaționale de la nivelul structurii auditate.</p>

<p>În urma studierii procedurilor operaționale întocmite la nivelul structurii auditate, s-a constatat faptul că nu au fost identificate proceduri pentru toate activitățile procedurabile iar cele existente nu sunt actualizate și nu au în componența lor toate elementele obligatorii, respectiv schema de proces (Anexa 6 din PG-01 „Redactarea procedurilor”).</p>	<p>Actualizarea procedurilor operaționale întocmite la nivelul structurii auditate și completarea lor cu elementele obligatorii prezentate în procedura de sistem la nivelul instituției; Identificarea activităților semnificative desfășurate în cadrul structurii auditate și elaborarea procedurilor corespunzătoare pentru toate activitățile procedurale, dacă este cazul.</p>
--	---

ALTE DOMENII	
Constatări	Recomandări
<p>La nivelul instituției subordonate, nu a fost întocmit raportul anual privind accesul la informațiile de interes public, conform prevederilor Anexei nr. 10 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001. Această situație este justificată prin faptul că, în perioada auditată (2021–2024), nu au fost înregistrate solicitări de informații de interes public și, implicit, nu au existat activități de soluționare sau raportări specifice în acest sens.</p>	<p>Elaborarea și publicarea anuală a raportului de activitate, inclusiv pentru anii anteriori dacă este posibil, în scopul consolidării transparenței instituționale, a documentării activității instituției și a alinierii la cerințele minime de informare prevăzute de legislația în vigoare</p>

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

III.1. Înființarea și 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 instituției 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 înființată este și funcțională.

La nivelul entității 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 și Cercetării raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, inclusiv pentru Clubul Sportiv Universitar Suceava, instituție subordonată care are înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior.

III.3. Independența 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. Independența 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 poziționat, conform Organigramei aprobate de Senatul universitar, la cel mai înalt nivel ierarhic, asigurându-se astfel premisele exercitării unei funcții distincte și independente.

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

La Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava, în cursul anului 2025, nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern.

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

La Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava, în cursul anului 2025, a fost cazul de numire a unui auditor public intern.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

La nivelul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava, în anul 2025, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

La Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava, în anul 2025, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență cu ocazia fiecărei misiuni de audit public intern.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și 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 activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

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 emiterie 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 își desfășoară activitatea de audit public intern în baza OMEN nr.5509/2017 - *Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației și Cercetării și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației și Cercetării, 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 activității 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 8 activități specifice. Dintre acestea, s-a stabilit că un număr de 5 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 62,50%.

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 neînsușite de către conducătorul entității, precum și la consecințele 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 emiterie 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 activitățile semnificative existând o documentație adecvată.

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

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

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

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

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

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public intern la procesele de 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. 708/16.01.2025. PAIC-ul emis este actualizat periodic, în funcție de evaluările interne și externe privind activitatea desfășurată de auditorii publici interni.

Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 04.12.2025, în baza Raportului privind monitorizarea calității activității de audit public intern, înregistrat la Registratura USV cu nr. 27.818 din data de 04.12.2025.

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 Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava, structura de audit public intern a fost evaluată în anul 2025 de către organul ierarhic superior și anume Serviciul de Audit Public Intern constituit la nivelul Ministerului Educației și Cercetării.

În ultimii 4 ani anteriori anului de raportare, activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava nu a fost evaluată de Curtea de Conturi a României, UCAAPI sau de alte entități.

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 guvernanta 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 2025, structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2025, structura de audit public intern avea alocat un număr de trei posturi, dintre care 2 posturi ocupate și un post vacant.

Din cele trei posturi de execuție alocate niciunul nu are funcția de coordonator al structurii de audit public intern.

Din cele două posturi de execuție ocupate, la data de 31 decembrie 2025, o persoană lucrează efectiv pentru structura de audit public intern iar un post este ocupat dar suspendat pe perioada concediului fără plată pentru motive personale.

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

- Art. 2(g) 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 existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare, orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, **având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.**

În perioadele 01 ianuarie 2025 – 31 ianuarie 2025 respectiv 01 iulie 2025 - 08 septembrie 2025, Compartimentul Audit Public Intern organizat la nivelul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava a avut ocupate două posturi de auditor public intern care au exercitat efectiv atribuții de audit public intern, dar începând cu 09 septembrie 2025, un auditor public intern beneficiază de concediu fără plată pentru nevoi personale. Astfel că, la data de 31 decembrie 2025 este ocupată și lucrează efectiv, o singură persoană pe post de auditor public intern.

Datorită blocării angajărilor în sectorul public conform reglementărilor fiscal-bugetare aplicabile anului 2025, nu a fost posibilă demararea procesului de organizare a unui concurs de angajare.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

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

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

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava, în perioada 01 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025, 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 2025 exista un număr de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern.

Pe parcursul anului 2025 o persoană care ocupa funcție de execuție a părăsit structura de audit public intern prin încetarea contractului de muncă la acordul părților iar o altă persoană care ocupa funcție de execuție beneficiază de concediu fără plată pentru interese personale în perioada 09.10.2025 – 08.10.2026.

Pe parcursul anului 2025 o persoană care ocupă funcție de execuție a fost numită în cadrul structurii de audit public intern de către conducerea universității (prin decizie internă, trecerea unei persoane de la Serviciul Resurse Umane la Compartimentul de Audit Public Intern) datorită imposibilității de a organiza concurs de angajare pe locul vacantat.

Drept urmare, numărul de posturi de execuție ocupate la data de 31 decembrie 2025 a fost afectat.

Rata fluctuației personalului de execuție este de 100%.

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

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul 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.

Auditorul public intern, care ocupa postul de execuție la data de 31 decembrie 2025, are o experiență în auditul public intern de sub 1 an.

Auditorul public intern are studii superioare în domeniul economic, vorbește limba engleză la nivel intermediar, nu deține certificări naționale și internaționale și nu face parte din organisme profesionale naționale sau internaționale.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul Universității „Ștefan 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 2025 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 activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României.

Prin excepție de la prevederile alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entității sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depășirea 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, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): "Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori interni, pe baza volumului de activitate, mărimii și complexității entității și a entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acesteia și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate 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 post de auditor public intern ocupat, **gradul de acoperire al sferei auditabile în 4 ani este de 33%**.

Compartimentul Audit Public Intern dispune de resursele necesare pentru auditarea tuturor activităților desfășurate în cadrul Universității „Ștefan 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 activității de audit intern

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

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

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 Educației și Cercetării și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației și Cercetării**, după cum urmează:

- aprecierea probabilității de apariție a riscului - care s-a realizat având în vedere următoarele: stabilitatea cadrului normativ, complexitatea și periodicitatea operațiilor, calitatea personalului, nivelul de încadrare cu personal și 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 entității, creșterea costurilor de funcționare, afectarea calității serviciilor furnizate și întreruperea activităților.

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 2025, au fost realizate un număr de **cinci misiuni de asigurare cuprinse în Planul de audit**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul:

- a 4 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- unei misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice;
- unei misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii;
- a 4 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCIM.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2025 la nivelul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava **nu au fost constatate iregularități**, pe niciunul din domeniile următoare:

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

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 2025 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 2025** au fost urmărite un număr de **71 recomandări**, cu următoarele rezultate:

- 27 recomandări implementate, din care:
 - 20 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 7 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 44 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 44 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 și oportunitatea acțiunilor 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 Fișei de urmărire a implementării recomandărilor, prin confruntarea termenelor de îndeplinire a acestor recomandări cu termenele prevăzute în Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor, elaborat de structurile auditate.

Sintetic, implementarea recomandărilor urmărite în cursul anului 2025 este prezentată în tabelul următor:

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Financiar-contabil	6	1	2			
Achizițiilor publice	1					
Resurse umane	4		7			
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	5		2			
SCM/SCIM	3	6	30			
Alte domenii	1		3			
TOTAL 1	20	7	44			
TOTAL 2		27		44		

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu este cazul.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității 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 și funcționării sistemului de control intern în instituțiile publice.

Prin activitatea lor, auditorii publici interni din cadrul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava contribuie la perceperea riscului ca pe un element de guvernanță corporativă și la promovarea unei culturi de conștientizare asupra riscurilor care pot afecta activitatea diverselor structuri funcționale.

Punctele tari ale funcției de audit public intern la nivelul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava sunt:

- independența auditorilor publici interni, Compartimentul Audit Public Intern fiind poziționat în subordinea nemijlocită a Rectorului USV;
- neimplicarea auditorilor publici interni în realizarea activităților pe care le-ar putea audita, aceștia îndeplinindu-și atribuțiile 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 și sfera auditabilă, prin întocmirea planurilor multianuale și anuale, cu respectarea periodicității în auditare;
- plusul de valoare adus activităților auditate, prin formularea de recomandări, prin furnizarea asigurării că riscurile majore sunt gestionate în mod corespunzător și a asigurării cu privire la funcționarea 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 desfășurării misiunilor de audit, auditorii publici interni și conducătorii diverselor compartimente au schimbat informații și opinii cu scopul de a stabili o viziune comună asupra segmentelor de activitate cu risc ridicat și asupra măsurilor suplimentare de control care trebuie implementate, auditul public intern contribuind astfel la îmbunătățirea sistemului de control intern.

Conducerea Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava a sprijinit pe parcursul anului 2025 activitatea de audit public intern, garantând în același timp independența auditorilor publici interni.

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

Atingerea unui înalt nivel de profesionalism în practica auditului public intern presupune dezvoltarea permanentă a cunoștințelor și abilităților auditorilor publici interni.

Paralel cu pregătirea profesională asigurată prin studiu individual și prin participarea la cursuri de perfecționare cu tematică specifică, la îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurate în cadrul Universității „Ștefan cel Mare” din Suceava pot contribui și:

- schimburile de experiență în domeniul auditului public intern între instituțiile de învățământ superior, prin intermediul cărora să fie promovate elemente de bună practică și să fie valorificată experiența dobândită de auditorii publici interni în activitatea desfășurată;
- organizarea de workshop-uri pe teme specifice universităților;
- realizarea unei pagini web pentru a asigura un forum de dezbateri cu auditorii publici interni din toate instituțiile de învățământ superior.

Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, prin activitatea desfășurată, are o contribuție importantă în procesul de consolidare a funcției de audit public intern din instituțiile aflate în coordonarea sau în subordinea ministerului.

Piticari Mihaela - auditor public intern