

UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU

COMPARTIMENT AUDIT

Nr. .... 8 ..... 1 ..... 27.01.2021.

REGISTRUL UNIVERȘITĂȚII  
UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU

REGISTRATURA

483 27 01 2021

Aprobat,  
Prof. univ. dr. Vasile Sorin Purec  
RECTOR

## Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020

desfășurată la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu

## Cuprins

Cuprins.....	2
<b>Partea I – Informații generale.....</b>	<b>3</b>
I.1. Identificarea instituției publice.....	3
I.2. Scopul raportului .....	4
I.3. Perioada de raportare.....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora .....	4
I.5. Documentele analizate .....	4
<b>Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2020 .....</b>	<b>5</b>
II.1. Planificarea activității .....	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate .....	6
<b>Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern .....</b>	<b>10</b>
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern.....	10
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	10
III.1.2. Funcționarea auditului intern.....	10
III.2. Raportarea activității de audit public intern .....	10
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....	11
III.3.1. Independența structurii de audit public intern .....	11
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	12
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	12
III.4.1. Emiterea normelor proprii .....	12
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	13
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.....	13
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	13
III.5.2. Realizarea evaluării externe .....	14
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern .....	14
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie 2020.....	14
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare .....	14
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2020 .....	15
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	16
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern.....	16
<b>Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.....</b>	<b>16</b>
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	16
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....	17
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu .	17
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu .	18
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu .....	19
<b>Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern .....</b>	<b>19</b>
<b>Partea a VI-a – Concluzii .....</b>	<b>19</b>
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu .....	19
<b>Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern.....</b>	<b>19</b>
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu .....	19

## Partea I – 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 „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu* cu sediul în *Municipiul Târgu Jiu, B-dul Republicii, nr. 1, cod poștal 210152, județul Gorj, având codul de identificare fiscală nr. 4597441, tel: +40 253 214307, tel: +40 253 223990, fax: +40 253 215794, e-mail: [univ@utqjiu.ro](mailto:univ@utqjiu.ro), site oficial: <http://www.utqjiu.ro>.*

Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu este instituție publică de învățământ superior acreditată, cu personalitate juridică, componentă a sistemului național de învățământ superior din România, înființată în 1992.

Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, funcționează în coordonarea Ministerului Educației și Cercetării, autoritate centrală de specialitate, pe baza principiilor autonomiei universitare și libertății academice. În conformitate cu idealul educațional definit de Legea nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu - Jiu își circumscrie activitatea pe direcții de prim rang: dezvoltarea liberă, integrală și armonioasă a individualității umane, formarea personalității autonome, asumarea unui sistem de valori necesare pentru împlinirea și dezvoltarea personală, pentru dezvoltarea spiritului antreprenorial, pentru dezvoltarea cetățenească activă în societate, pentru incluziunea socială și pentru angajarea pe piața muncii a absolvenților.

Interesul public prioritar al Universității este exprimat prin garantarea și respectarea drepturilor, libertăților și intereselor legitime ale studenților, cadrelor didactice și cercetătorilor în îndeplinirea misiunii sale de furnizor de educație și cercetare, de satisfacere a nevoilor comunitare în sensul generării infrastructurii mentale a indivizilor, a creșterii nivelului civilizației. Universitatea funcționează pe baza autonomiei universitare și a libertății academice, garantate de Constituție, de lege și de celelalte acte normative incidente în domeniu.

În prezent Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu - Jiu funcționează cu 4 facultăți, respectiv:

- FSEDAP – Facultatea de Științe ale Educației, Drept și Administrație Publică;
- FSE – Facultatea de Științe Economice;
- FSTMC – Facultatea de Științe Medicale și Comportamentale;
- FI – Facultatea de Inginerie.

Desfășurarea activității în cadrul structurii de audit public intern este asigurată de către:

- ✓ doamna Grecescu Oana Constantina, datele de contact fiind următoarele:
  - Telefon: 0720 297 732
  - Email: [oana.grecescu@gmail.com](mailto:oana.grecescu@gmail.com).
- ✓ doamna Guran Georgiana, datele de contact fiind următoarele:
  - Telefon: 0765 707 272
  - Email: [geodobrin76@gmail.com](mailto:geodobrin76@gmail.com)

În cadrul structurii de audit public intern constituită la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, în conformitate Organigrama și cu Statul de funcții de personal didactic auxiliar și nedidactic, nu este prevăzut un post de conducere.

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea *Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu* nu se regăsește nicio entitate publică.

## I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu.

Raportul este destinat atât conducerii Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și Serviciul de 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 intern la data de 31 decembrie 2020 din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2020, publicat pe pagina de internet [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), secțiunea UCAAPI/Raportări.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu. 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.	Grecescu Oana Constantina	Administrator financiar	0720 297 732	oana.grecescu@gmail.com
2.	Guran Georgiana	Administrator financiar	0765 707 272	geodobrin76@gmail.com

## I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pentru anul 2020:

- a) Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:
  - Organigrama instituției;
  - Statul de funcții;
  - Regulamentul de organizare și funcționare a Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu;
  - Carta auditului intern;
  - Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern;
  - Fișe de post.
- b) Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
  - Planul de audit public intern pentru anul 2020.
- c) Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:
  - Nu este cazul.
- d) Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:
  - Rapoartele de audit.
- e) Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:
  - Nu este cazul.
- f) Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:

- Nu este cazul.

## Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2020

### II.1. Planificarea activității

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.

La nivelul Compartimentului Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, activitatea de planificare se realizează anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților care se desfășoară în cadrul Universității.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul Universității 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 Compartimentul Audit.

La nivelul Compartimentului Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, procesul de planificare anuală prezintă următoarele particularități:

Selectarea misiunilor de audit public intern cuprinse în Planul anual a fost realizată în funcție de următoarele elemente:

- Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- Criteriile semnal și sugestiile conducătorului instituției; deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențele consemnate în rapoartele Curții de Conturi; evaluarea impactului unor măsuri petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri;
- Periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- Resursele de audit disponibile.

Misiunile de audit public intern cuprinse în Planul anual de audit public intern au fost fundamentate prin referatul de justificare, fiind prezentate în sinteză rezultatele analizei riscului asociat pentru fiecare misiune de audit selectată.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2020 cuprinde:

- Domeniul auditabil;
- Denumirea misiunii de audit public intern;
- Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern;
- Tipul misiunii de audit public intern;
- Perioada de realizare a misiunii de audit public intern;
- Perioada supusă auditării;
- Numărul auditorilor interni implicați în misiunea de audit public intern;
- Structura auditată.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2020 a fost aprobat de conducătorul instituției în data de 20.12.2019 și avizat de coordonatorul Compartimentului Audit Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării în data de 06.01.2020, conform adresei de înaintare înregistrată cu numărul 835/06.01.2020.

La nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, în anul 2020 au fost incluse în Planul de audit public intern un număr de **4 misiuni de asigurare**, respectiv:

1. Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
2. Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
3. Alocarea creditelor bugetare;
4. Sistemul de luare a deciziilor.

Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în anul 2020 s-au desfășurat:

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

În anul 2020, Planul anual de audit public intern aprobat la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu nu a fost modificat.

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

### **II.2.1. Numărul misiunilor de audit planificate, detaliate pe categorii de misiuni: de asigurare, respectiv de consiliere.**

La nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, în anul 2020 au fost incluse în Planul de audit public intern un număr de **4 misiuni de asigurare**, respectiv:

1. Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
2. Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
3. Alocarea creditelor bugetare;
4. Sistemul de luare a deciziilor.

**II.2.2. Numărul misiunilor de evaluare planificate:** - nu este cazul.

### **II.2.3. Numărul misiunilor de audit efectuate, detaliate pe categorii de misiuni: de asigurare, respectiv de consiliere.**

La nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, în anul 2020 au fost efectuate **4 misiuni de asigurare** din totalul de 4 misiuni de asigurare incluse în Planul de audit public intern pentru anul 2020, respectiv:

1. Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
2. Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
3. Alocarea creditelor bugetare;
4. Sistemul de luare a deciziilor.

**II.2.4. Numărul misiunilor de evaluare efectuate:** - nu este cazul.

### **II.2.5. Gradul de realizare a planului de audit public intern.**

Gradul de realizare a planului de audit pe anul 2020 este de 100%.

### **II.2.6. Numărul misiunilor de audit ad-hoc care au fost realizate.**

În anul 2020, conducătorul instituției nu a dispus efectuarea de misiuni cu caracter excepțional.

### **II.2.7. Dificultățile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit intern.**

La realizarea celor 4 misiuni de asigurare incluse în Planul de audit public intern pentru anul 2020, nu au fost întâmpinate dificultăți.

### **II.2.8. Resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern.**

1. Misiunea de audit public intern „Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare” – a fost efectuată de ec. Georgiana Guran, administrator financiar cu atribuții de auditor intern și supervizată de ec. Oana Constantina Grecescu, administrator financiar cu atribuții de auditor intern;

2. Misiunea de audit public intern „Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora” – a fost efectuată de ec. Georgiana Guran, administrator financiar cu atribuții de auditor intern și supervizată de ec. Oana Constantina Grecescu, administrator financiar cu atribuții de auditor intern;

3. Misiunea de audit public intern „Alocarea creditelor bugetare” – a fost efectuată de ec. Georgiana Guran, administrator financiar cu atribuții de auditor intern și supervizată de ec. Oana Constantina Grecescu, administrator financiar cu atribuții de auditor intern;

4. Misiunea de audit public intern „Sistemul de luare a deciziilor” – a fost efectuată de ec. Oana Constantina Grecescu, administrator financiar cu atribuții de auditor intern și supervizată de ec. Georgiana Guran, administrator financiar cu atribuții de auditor intern.

#### **II.2.9. Sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate.**

##### **❖ Domeniul financiar – contabil**

- ✓ 1. Misiunea de audit public intern „**Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare**”, a fost efectuată în baza Ordinului de serviciu nr. 570/27.01.2020.

#### **CONSTATĂRI:**

1. Fișele de post ale persoanelor încadrate în cadrul Compartimentului financiar - contabil, nu cuprind responsabilități clare și precise privind sarcinile ce le revin;
2. O aglomerare/supraîncărcare de activități contabile, atât la nivel primar și mediu, ce pot afecta eficiența activității contabile în ansamblul ei.
3. Lipsa procedurilor, scrise și formalizate, pentru activitățile care se desfășoară în cadrul Compartimentului Investiții, Achiziții, Monitorizare prin dezvoltarea și completarea cadrului normativ. Neresponsabilizarea unei persoane cu realizarea activităților de elaborare a procedurilor, monitorizarea implementării lor și actualizarea periodică.
4. Nerespectarea în totalitate a obligațiilor asumate prin angajamentele legale (contracte);
5. Atribuțiile cuprinse în fișa postului administratorului financiar din cadrul Compartimentului Resurse umane și Salarizare nu sunt în concordanță cu obiectivele generale ale postului;
6. Nerespectarea termenului de emitere a deciziilor ce privesc desemnarea persoanelor care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.
7. Exercițarea necorespunzătoare a Controlului financiar preventiv propriu prin emiterea unor decizii prin care s-a desemnat aceeași persoană să acorde viza CFPP, prin repetarea succesivă a perioadei de 30 de zile consecutive.

#### **RECOMANDĂRI:**

1. Identificarea cerințelor specifice fiecărui post din cadrul Compartimentului financiar - contabil; Reanalizarea fișelor de post ale persoanelor încadrate în cadrul Compartimentului financiar - contabil, astfel încât fiecare persoană să fie cu responsabilități clare și precise privind sarcinile ce-i revin.
2. Evaluarea numărului de angajați existent în cadrul Compartimentului financiar – contabil și acoperirea cu personal a tuturor posturilor existente în cadrul compartimentului
3. Dezvoltarea și completarea cadrului normativ prin elaborarea procedurilor, scrise și formalizate, pentru activitățile care se desfășoară în cadrul Compartimentului Investiții, Achiziții, Monitorizare prin dezvoltarea și completarea cadrului normativ; Stabilirea unui responsabil cu realizarea activităților de elaborare a procedurilor, monitorizarea implementării lor și actualizarea periodică;
4. Respectarea clauzelor contractuale; Respectarea procedurii de lucru Angajarea lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor și a prevederilor legale în vigoare; Fixarea unor atribuții concrete, coroborate cu procedurile și fișa postului pentru personalul implicat în aceste activități;
5. Reanalizarea atribuțiilor cuprinse în fișa postului administratorului financiar din cadrul Compartimentului Resurse umane și Salarizare și modificarea fișei de post cu menținerea doar a atribuțiilor ce sunt în concordanță cu obiectivele generale ale postului;

6. Respectarea termenului de emitere a deciziilor potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 742 din 5 octombrie 2015;
7. Exercitarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu; Respectarea prevederilor Procedurii operaționale Organizarea și exercitarea activității de control financiar preventiv propriu; Respectarea prevederilor legale în vigoare.

- ✓ **2. Misiunea de audit public intern „Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora”, a fost efectuată în baza Ordinului de serviciu nr. 3224/27.04.2020**

#### CONSTATĂRI:

1. Lipsa acută de personal în vederea desfășurării activităților contabile.
2. Inexistența unui program de pregătire profesională pentru personalul din cadrul Compartimentului Financiar – Contabil.
3. Dezvoltarea și completarea cadrului normativ prin elaborarea procedurilor, scrise și formalizate, pentru activitățile privind constituirea veniturilor publice care se desfășoară în cadrul Compartimentului Financiar – Contabil;
4. Persoana desemnată cu atribuții privind evidența clienților, urmărirea debitelor, creanțelor nu transmite, lunar, conducerii instituției, o situație cu debitele înregistrate, pentru calcularea penalităților de întârziere, în conformitate cu clauzele contractuale;
5. Exercitarea necorespunzătoare a Controlului financiar preventiv propriu prin emiterea unor decizii prin care s-a desemnat aceeași persoană să acorde viza CFPP, prin repetarea succesivă a perioadei de 30 de zile consecutive

#### RECOMANDĂRI:

1. Evaluarea volumului de activitate și întreprinderea măsurilor necesare în vederea acoperirii cu resurse umane a necesarului pentru activitatea contabilă;
2. Realizarea unui program de pregătire profesională și includerea acestuia în Planul anual de pregătire profesională pentru personalul Direcției Economice – Compartimentul Financiar – Contabil;
3. Dezvoltarea și completarea cadrului normativ prin elaborarea procedurilor, scrise și formalizate, pentru activitățile privind constituirea veniturilor publice care se desfășoară în cadrul Compartimentului Financiar – Contabil;
4. Persoana desemnată cu atribuții privind evidența clienților, urmărirea debitelor, creanțelor va întocmi și transmite, lunar, conducerii instituției, o situație cu debitele înregistrate și va solicita aprobarea pentru calcularea penalităților de întârziere, în conformitate cu clauzele contractuale;
5. Exercitarea corespunzătoare a CFPP.

#### ❖ Domeniul bugetar

- ✓ **1. Misiunea de audit public intern „Alocarea creditelor bugetare”, a fost efectuată în baza Ordinului de serviciu nr. 5085/13.07.2020.**

#### CONSTATĂRI:

1. Fișele de post ale persoanelor încadrate în cadrul Compartimentului financiar - contabil, nu cuprind responsabilități clare și precise privind sarcinile ce le revin;
2. Inexistența unui program de pregătire profesională pentru personalul din cadrul Compartimentului Financiar – Contabil.



3. Dezvoltarea și completarea cadrului normativ prin elaborarea procedurilor, scrise și formalizate, pentru activitățile privind alocarea creditelor bugetare care se desfășoară în cadrul Compartimentului Financiar – Contabil;
4. Constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare și repartizarea pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificației bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite, nu au fost supuse Controlului financiar preventiv propriu.

#### **RECOMANDĂRI:**

1. Reanalizarea fișelor de post ale persoanelor încadrate în Compartimentul financiar – contabil, astfel încât fiecare persoană să fie cu responsabilități clare și precise privind sarcinile ce-i revin;
2. Realizarea unui program de pregătire profesională și includerea acestuia în Planul anual de pregătire profesională pentru personalul Direcției Economice – Compartimentul Financiar – Contabil;
3. Dezvoltarea și completarea cadrului normativ prin elaborarea procedurilor, scrise și formalizate, pentru activitățile privind alocarea creditelor bugetare care se desfășoară în cadrul Compartimentului Financiar – Contabil;
4. Exercițierea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu; Respectarea prevederilor Procedurii operaționale Organizarea și exercitarea activității de control financiar preventiv propriu.

#### **❖ Domeniul funcțiilor specifice entității**

- ✓ 1. Misiunea de audit public intern „*Sistemul de luare a deciziilor*”, a fost efectuată în baza Ordinului de serviciu nr. 7457/01.10.2020.

#### **CONSTATĂRI:**

1. În baza autonomiei și libertății academice, în interiorul comunității universitare, prin structurile și funcțiile de conducere alese democratic, se iau o serie de decizii în vederea atingerii misiunii și obiectivelor instituționale;
2. La nivelul instituției a fost elaborată și aprobată Procedura privind delegarea competențelor și limitele responsabilităților delegate;
3. Nu există elaborată o procedură care să descrie modalitatea clară de întocmire a deciziilor, să stabilească responsabilii în ceea ce privește întocmirea, avizarea și aprobarea deciziilor funcție de domeniul de specialitate vizat, diminuându-se astfel riscul de eroare în emiterea actelor administrative;
4. Fișa de post a consilierului juridic debutant (S) nu a fost actualizată în urma concursului de promovare - consilier juridic II (S) și nu cuprinde atribuții clare în ceea ce privește întocmirea actelor juridice producătoare de efecte juridice la care instituția este parte.

#### **RECOMANDĂRI:**

1. Elaborarea unei Proceduri privind întocmirea, avizarea, aprobarea, înregistrarea și comunicarea deciziilor la nivelul instituției, care să asigure aplicarea corectă a deciziilor emise de conducătorul instituției și să stabilească responsabilii în privința întocmirii, avizării, aprobării, înregistrării și comunicării, funcție de domeniul de specialitate vizat, astfel încât să se asigure un sistem decizional complet și eficient.
2. Actualizarea, modificarea și completarea cu noi atribuții a fișei postului consilierului juridic ca urmare a promovării examenului în treaptă superioară;
3. Intensificarea controlului intern în activitatea personalului care încadrează Cabinetul Rectorului, urmărind înregistrarea corectă a deciziilor emise de conducătorul instituției, precum și în privința modalității de comunicare a acestora.

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

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

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

În conformitate cu organigrama instituției și Statul de funcții de personal didactic auxiliar și nedidactic, la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, activitatea de audit intern este organizată prin structură proprie.

Forma de organizare a auditului public prin structură proprie este cea de compartiment, așa cum rezultă din Anexa 1 a prezentului Raport.

În conformitate cu Statul de funcții de personal didactic auxiliar și nedidactic aprobat în ianuarie 2020, Compartimentul Audit încadrează 3 posturi, respectiv:

- 1 (unu) post auditor intern II S – vacant;
- 1 (unu) post administrator financiar I S – ocupat;
- 1 (unu) post administrator patrimoniu I S – ocupat de către Guran Georgiana conform Deciziei nr. 1657/12.12.2019

În conformitate cu Statul de funcții de personal didactic auxiliar și nedidactic aprobat în februarie 2020, Compartimentul Audit încadrează 3 posturi, respectiv:

- 1 (unu) post auditor intern II S – vacant;
- 1 (unu) post administrator financiar I S – ocupat;
- 1 (unu) post administrator financiar I S – ocupat ca urmare a susținerii concursului de ocupare a posturilor vacante sau temporar vacante fiind încadrată pe perioadă nedeterminată, pe post de execuție, Guran Georgiana conform Deciziei nr. 274/31.01.2020.

Compartimentul Audit este independent din punct de vedere funcțional și este subordonat direct Rectorului instituției, asigurându-se raportarea activității celui mai înalt nivel al conducerii.

ORGANIZARE			FUNCȚIONARE
<b>Structură de audit public intern</b>	<b>Organizată (înființată)</b>	Prin structură proprie de audit public intern – <b>Compartiment Audit</b>	<b>Funcțional</b> cu posturi ocupate parțial, respectiv 2 (două) posturi ocupate din 3 (trei) posturi prevăzute. Gradul de ocupare: 66%

**La nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu funcția de audit intern este înființată la nivel de Compartiment.**

**La nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu nu există entități subordonate.**

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

**La nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, structura de audit intern este înființată sub formă de Compartiment, este funcțională cu posturi ocupate parțial.**

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

Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu a înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul structurii de Audit Intern din cadrul *Ministerului Educației și Cercetării*.

Compartimentul Audit este independent din punct de vedere funcțional și este subordonat direct Rectorului instituției, asigurându-se raportarea activității direct managementului superior al instituției.

Totodată, Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu și-a îndeplinit obligația de a emite și comunica către *Compartimentului Audit Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării*, raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

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

Independența este atributul funcției de audit intern, în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni.

Pentru păstrarea independenței și obiectivității administratorului financiar cu atribuții de auditor intern:

- Raportarea a fost realizată direct conducătorului instituției;
- Administratorii financiari cu atribuții de auditor intern nu au fost implicați în activități pe care le putea audita;
- Administratorii financiari cu atribuții de auditori interni și-au declarat independența în cadrul misiunilor de audit intern desfășurate în anul de raportare.

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

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

Structura organizatorică a Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu plasează Compartimentul Audit în subordinea directă a Rectorului, fiind asigurată independența administratorilor financiar cu atribuții de auditor intern din cadrul Compartimentului.

În anul 2020, administratorii financiari cu atribuții de auditor intern din cadrul Compartimentului Audit a efectuat demersurile necesare pentru asigurarea independenței în ceea ce privește planificarea, realizarea și raportarea misiunilor de audit intern care vizează activitățile structurilor organizatorice din cadrul instituției.

Conducerea instituției a organizat ședințe operative în care a prezentat planul de audit, rezultatele misiunilor de audit desfășurate în anul curent, rezultatul urmăririi implementării recomandărilor, propuneri de îmbunătățire a activității.

În intervalul de raportare nu au fost cazuri de numiri sau destituiri din funcție a personalului din cadrul Compartimentului Audit.

Au fost luate măsurile prevăzute de normele de audit în vigoare în ceea ce privește asigurarea independenței și competenței administratorului financiar cu atribuții de auditor intern, prin complementarea, verificarea și avizarea declarațiilor de independență pentru administratorii financiari care au efectuat misiuni de audit în anul de raportare.

Comunicarea cu conducerea instituției se realizează atât în mod formal (prin adresele scrise de solicitare a aprobării planului de audit, a misiunilor de audit, adrese de înaintare a rapoartelor de audit, etc.), cât și informal (în cadrul întâlnirii cu conducerea instituției pentru înaintarea rapoartelor de audit se prezintă, pe scurt, rezultatele misiunii de audit, aspectele pozitive constatate, problemele identificate, precum și recomandările formulate).

Compartimentul Audit nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

##### **Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2020:**

În anul 2020, la nivelul Compartimentului Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, nu au fost cazuri de numiri sau destituiri ale conducerii Compartimentului, întrucât în structura Compartimentului nu este prevăzut post de conducere.

##### **Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2020:**

În anul 2020, la nivelul Compartimentului Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, prin Decizia nr. 274/31.01.2020, a fost încadrată pe perioadă nedeterminată, ca urmare a susținerii concursului de ocupare a posturilor vacante sau temporar vacante, pe post de execuție, ce-a de-a doua persoană.

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

#### **Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditable**

În perioada de raportare, respectiv anul 2020, administratorii financiari cu atribuții de auditor intern au desfășurat misiunile de audit fără restricții, iar conducerea Universității a fost informată operativ asupra disfuncționalităților constatate.

Compartimentul Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu nu a fost implicat în exercitarea activităților auditable.

#### **Referitor la completarea declarației de independență**

Pentru fiecare misiune de audit intern desfășurată, administratorii financiari cu atribuții de auditor intern, au completat, în etapa de pregătire a misiunii de audit, declarația de independență. În anul 2020 nu au fost consemnate probleme în urma completării declarațiilor de independență. Declarația de independență a fost îndosariată în dosarul misiunii de audit intern.

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

Activitatea Compartimentului Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu s-a desfășurat cu respectarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, a O.M.F.P. nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, a O.G. nr. 37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, a O.M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, a H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern, a O.M.E.N. nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul M.E.N. și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N. și a OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

În anul 2020 activitatea în cadrul Compartimentului Audit s-a desfășurat în concordanță cu prevederile Cartei auditului intern și a Codului privind conduita etică a auditorului intern.

Carta auditului intern a fost actualizată în anul 2018, avizată în ședința Consiliului de Administrație din data de 10 octombrie 2018, aprobată de Senatul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu în ședința din data de 18 octombrie 2018 și avizată de Compartimentul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale în conformitate cu adresa înregistrată cu numărul 10472/05.11.2018.

Carta auditului intern stabilește drepturile și obligațiile auditorului și urmărește:

- să stabilească poziția structurii de audit intern din cadrul instituției;
- să autorizeze accesul la documente și bunuri fizice, necesar îndeplinirii corespunzătoare a misiunilor de audit intern;
- să fixeze reguli de lucru între auditor și auditat;
- să promoveze regulile de conduită;
- să definească sfera de activitate a auditului public intern.

#### **III.4.1. Emiterea normelor proprii**

Activitatea Compartimentului Audit se desfășoară în baza Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul M.E.N. și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N., aprobate prin O.M.E.N. nr. 5509/2017:

„1.5. Atribuțiile compartimentului audit intern organizat la nivelul M.E.N.:

- a) *elaborează normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern pentru compartimentele de audit public intern constituite la nivelul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau autoritatea M.E.N.*

*Normele metodologice se elaborează cu avizul Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern.”*

Regulile, principiile și procedurile definite în cadrul normelor metodologice permit Compartimentului Audit să își realizeze obiectivele în condiții de legalitate, regularitate și eficacitate.

#### **II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern**

La nivelul Compartimentului Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu au fost identificate un număr total de 10 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 9 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 90%. În vederea atingerii obiectivelor propuse, activitățile Compartimentului Audit se materializează în:

1. elaborarea proiectului planului anual al activității de audit public intern;
2. derularea misiunilor de audit intern de asigurare (regularitate/conformitate, sistem);
3. derularea de activități de consiliere formalizate, respectiv efectuarea de misiuni de consiliere;
4. derularea de misiuni de audit intern ad-hoc (de asigurare și consiliere);
5. derularea de misiuni de urmărire a recomandărilor (atât recomandările formulate prin misiunile proprii, cât și recomandările formulate de Curtea de Conturi);
6. oferire de consiliere informală concretizată în: note de consiliere, răspunsuri la diverse adrese, participarea în cadrul unor grupuri de lucru, comisii, reuniuni;
7. elaborarea/actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern;
8. raportarea activității auditului intern;
9. pregătirea profesională a auditorilor;
10. arhivarea documentelor în cadrul Compartimentului.

Din cele 9 activități procedurabile au fost elaborate 9 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emisie al procedurilor de circa 100%. Până la data întocmirii prezentului Raport, procedurile nu au fost înaintate spre avizare și aprobare conducerii instituției.

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

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

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

PAIC ajută la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit intern și la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități. Acest program permite o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirii integrale a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;

- Riscurile care afectează funcționarea auditului intern.

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

La nivelul Compartimentului Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu s-a emis PAIC în data de 01.02.2012. PAIC-ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 22.02.2017.

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

La nivelul Compartimentului Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, situația evaluărilor externe realizate în anul 2020 se prezintă astfel:

- **Evaluări realizate de organul ierarhic superior:**
  - Nu au fost cazul în anul 2020.
- **Evaluări realizate de Curtea de Conturi a României:**
  - Nu au fost realizate în anul 2020.
- **Evaluări realizate de UCAAPI:**
  - Nu au fost realizate în anul 2020.
- **Evaluări realizate de alte entități:**
  - Nu au fost realizate în anul 2020.

### **Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani a entităților subordonate se prezintă astfel:**

Compartimentul Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu a fost evaluat în anul 2018 de Compartimentul Audit Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale și de Curtea de Conturi.

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

#### **III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie 2020**

La nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, la data de 31 decembrie 2020, conform Statului de funcții de personal didactic auxiliar și nedidactic aprobat, Compartimentul Audit nu avea alocate posturi de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2020, Compartimentul Audit avea alocate un număr de 3 de posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 1 post vacant.

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

##### **Referitor la funcțiile de conducere**

La nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu la data de 01 ianuarie 2020 nu existau persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul Compartimentului Audit.

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

În anul 2020 structura de audit a Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu se regăsea la nivel de Compartiment, prevăzut cu un număr de 3 posturi, după cum urmează:

În conformitate cu Statul de funcții de personal didactic auxiliar și nedidactic aprobat în ianuarie 2020, Compartimentul Audit încadrează 3 posturi, respectiv:

- 1 (unu) post auditor intern II S – vacant;
- 1 (unu) post administrator financiar I S – ocupat;
- 1 (unu) post administrator patrimoniu I S – ocupat de către Guran Georgiana conform Deciziei nr. 1657/12.12.2019

În conformitate cu Statul de funcții de personal didactic auxiliar și nedidactic aprobat în februarie 2020, Compartimentul Audit încadrează 3 posturi, respectiv:

- 1 (unu) post auditor intern II S – vacant;
- 1 (unu) post administrator financiar I S – ocupat;
- 1 (unu) post administrator financiar I S – ocupat ca urmare a susținerii concursului de ocupare a posturilor vacante sau temporar vacante fiind încadrată pe perioadă nedeterminată, pe post de execuție, Guran Georgiana conform Deciziei nr. 274/31.01.2020.

Astfel, la sfârșitul anului 2020, Compartimentul Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu era prevăzut cu 3 posturi, din care:

- 1 (unu) post auditor intern II S – vacant;
- 1 (unu) post administrator financiar I S – ocupat de Oana Constantina Grecescu ;
- 1 (unu) post administrator financiar I S – ocupat de Georgiana Guran.

La nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu la data de 01 ianuarie 2020 exista un număr total de 2 (două) persoane care ocupă funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit. Pe parcursul anului 2020, prin Decizia nr. 274/31.01.2020, a fost încadrată pe perioadă nedeterminată, ca urmare a susținerii concursului de ocupare a posturilor vacante sau temporar vacante, pe post de execuție, ce-a de-a doua persoană.

Prin ocuparea celui de-al doilea post de execuție din cadrul Compartimentului Audit, riscul de întrerupere a activității și riscul de a nu se realiza Planul de audit a fost diminuat.

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului de raportare nu au existat posturi de execuție ocupate de persoane care au venit în cadrul Compartimentului Audit.

### III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2020

Structura posturilor ocupate în cadrul Compartimentului Audit la data de 31.12.2019, în conformitate cu Statul de funcții de personal didactic auxiliar și nedidactic este următoarea:

- 1 (unu) post auditor intern II S – vacant;
- 1 (unu) post administrator financiar I S – ocupat de Oana Constantina Grecescu
- 1 (unu) post administrator financiar I S – ocupat de Georgiana Guran.

Pregătirea profesională:

✓ Oana Constantina Grecescu:

- Experiența în auditul intern: 3 ani;
- Domeniul studiilor de specialitate: Economic;
- Limbi străine vorbite: Limba engleză;
- Certificări naționale și internaționale deținute: nu este cazul;
- Calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale: nu este cazul;
- Altele: certificat de participare, seria KSC, nr. 11-426, curs: *Auditul intern. Monitorizarea și îndrumarea metodologică în implementarea sistemelor de control intern managerial*, eliberat de KSC Training; certificat de participare curs: *Audit Public Intern*, eliberat de ATC&IT SOLUTIONS SRL; certificat de absolvire nr. 3381/2013, curs: *Securitate, diplomatie și politică externă*, eliberat de Institutul Diplomatic Român; certificat de participare, curs de formare: *Viitorul Învățământului (Soluții, Strategii, Legiferare) 2019*, eliberat de Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu - Jiu.

✓ Georgiana Guran:

- Experiența în auditul intern: 10 luni;

c) ....misiunile recomandate de structura de audit de la nivelul M.E.N. în cazul compartimentelor de audit public intern din cadrul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N., fapt pentru care conducătorii entităților publice au sarcina să ia toate măsurile organizatorice pentru ca acestea să fie introduse în planul anual de audit public intern al entității publice, să fie realizate în bune condiții și raportate în termenul fixat;

e) respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;

f) recomandările Curții de Conturi;

g) resursele de audit disponibile.”

– **Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:**

Compartimentul Audit nu a emis procedură operațională de planificare anuală și multianuală, planificarea fiind realizată în conformitate cu Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul M.E.N. și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.N., aprobate prin O.M.E.N. nr. 5509/2017.

– **Referitor la elaborarea planului multianual:** nu este cazul.

## IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

### IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu

La nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu în anul 2019 au fost realizate un număr de **4 misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în anul 2019 s-au desfășurat:

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

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2020, la nivelul entităților subordonate au fost constatate un număr total de **0 iregularități**, astfel:

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

Informații cu privire la:

- recomandările formulate și neînsușite de conducătorul instituției: nu este cazul;



- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorul instituției: nu este cazul;
- consecințele neimplementării acestor recomandări: nu este cazul;
- deciziile auditorului luate în acest sens: nu este cazul.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate care se referă la recomandările formulate de către Compartimentul Audit în cadrul misiunilor de asigurare și pentru care Compartimentul și-a îndeplinit obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2020 au fost urmărite un număr de **19 recomandări**, cu următoarele rezultate:

- 19 recomandări implementate, din care:
  - 19 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 0 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 0 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.

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul structurilor auditate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul structurilor auditate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul structurilor auditate	
	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	4					
Financiar-contabil	12					
Achizițiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	3					
SCM/SCIM						
Alte domenii						
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu

În anul 2020, Compartimentul Audit din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu nu a desfășurat misiuni de consiliere.

#### **IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu**

- Nu este cazul

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

Data înființării Comitetului de audit Intern: nu este cazul.

Componenta Comitetului de audit Intern: nu este cazul.

Descrierea activităților Comitetului de audit Intern derulate în cursul anului de raportare: nu este cazul.

#### **Partea a VI-a – Concluzii**

##### **VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu**

###### **Puncte tari:**

În anul 2020, conducătorii structurilor auditate au fost de acord cu constatările și recomandările formulate, astfel încât pentru niciuna din misiunile de audit desfășurate nu au fost necesare ședințe de conciliere.

Nu au fost încălcări ale regulilor și principiilor de conduită etică sau încălcări ale legii privind conflictul de interese.

Au fost aprobate toate recomandările.

Activitatea de audit s-a desfășurat în concordanță cu prevederile Cartei auditului intern și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, nefiind raportate încălcări ale acestuia.

###### **Puncte slabe:**

Neparticiparea la cursuri de pregătire profesională.

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

##### **VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu**

1. Participarea la cursuri de perfecționare preponderent în domenii precum IT, drept, resurse umane, în completarea pregătirii de bază a personalului angajat în cadrul Compartimentului;
2. Creșterea capacității de monitorizare și raportare a implementării recomandărilor din misiunile de audit;
3. Îmbunătățirea logisticii de audit existente.

Raportul anual de activitate aferent anului 2020 conține un număr de 16 anexe care fac parte integrantă din prezentul Raport.

Întocmit,  
Administrator financiar, Grecescu Oana Constantina  
Administrator financiar, Guran Georgiana