

**Nr. 172/16.01.2026**

**Aprobat,**  
Rector,  
*Conf. univ. dr. ing. Gabriel Raicu*

**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025**  
desfășurată la nivelul *Universității Maritime din Constanța*

## CUPRINS

Partea I-a – Informații generale.....	4
I.1. Identificarea instituției publice.....	4
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.....	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025.....	6
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	6
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern.....	11
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	11
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	11
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	11
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	11
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	11
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	12
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	12
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	12
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	13
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	13
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	14
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	14
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	14
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	15
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	15
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	16
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	16
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	17
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	17
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.....	18
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	18
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	19
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	19
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	19

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.	19
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	21
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	21
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.	21
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	21
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	21
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.	21
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern .....	22
Partea a VI-a – Concluzii.....	22
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	22
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	23
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern .....	23
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	23
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	23

## 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 Maritime din Constanța, cu sediul în Constanța, str. Mircea cel Bătrân, nr. 104, cod poștal 900663.

În Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, nu este angajată o persoană cu funcție de conducere.

Activitatea Compartimentului Audit public intern este asigurată de către *Ec. Pop Elena* cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0241-664740, interior 130; 0753090441; 0726269048;
- Email: elena.pop @cmu-edu.eu.

Universitatea Maritimă din Constanța nu are entități publice în subordine, în coordonare sau sub autoritate.

### I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța.

Raportul este destinat atât conducerii Universității Maritime din Constanța, care poate evalua rezultatele activității auditorului public intern, cât și Ministerului Educației și Cercetării și Curții de Conturi a României, reprezentând 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 Maritime din Constanța 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 Maritime din Constanța în cursul anului 2025, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard de raport aferent anului 2025.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța. Persoana implicată în acest proces, precum și datele de contact aferente acesteia sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1	Pop Elena	administrator financiar cu atribuții de auditor public intern	0241-664740 interior 130 0753090441 0726269048	elena.pop @cmu-edu.eu

## I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate sunt:

- **numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice:** nu este cazul;
- **documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern:** Organigrama Universității Maritime din Constanța, Statul de funcții, Decizia Rectorului de constituire a Compartimentului Audit public intern, Regulamentul de organizare și funcționare a Universității Maritime din Constanța, Fișa postului de auditor public intern, Carta auditului public intern, Codul privind conduita etică a auditorului public intern, proceduri operaționale proprii Compartimentului Audit public intern;
- **documente referitoare la planificarea activității de audit public intern:**
  - Situația privind încadrarea cu personal a Compartimentului Audit public intern și a fondului de timp disponibil pentru realizarea Planului de audit public intern pe anul 2025 (PO-03-01\_F1);
  - Fișa de analiză a riscurilor asociate fiecărei acțiuni cu clasarea misiunilor în funcție de analiza riscului (PO-03-01\_F2);
  - Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2023-2026, revizuit, înregistrat cu nr. 7436/29.11.2024 (PO-03-01\_F3);
  - Planul de audit public intern pentru anul 2025 înregistrat cu nr. 7437/29.11.2024 (PO-03-01\_F4);
  - Referat de justificare a modului de întocmire și selectare a misiunilor cuprinse în planul de audit public intern pe anul 2025 (PO-03-01\_F5);
  - Inventarul misiunilor de audit derulate în perioada anterioară (PO-03-01\_F7);
- **documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern:** Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale pe anul 2025 (întocmită pentru auditorul public intern din cadrul U.M.C.), Fișa de evaluare a performanței auditorului intern la finalizarea misiunilor de audit public intern realizate în anul 2025, Chestionar de evaluare a misiunilor de audit public intern de către structurile auditate în anul 2025, Raport privind monitorizarea implementării Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern în anul 2025, Raport privind realizarea Programului de perfecționare a cunoștințelor profesionale adresat personalului din Compartimentul Audit public intern în anul 2025, Chestionar de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial în cadrul Compartimentului Audit public intern în anul 2025;
- **documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:**
  - Raportul de audit public intern nr. 1405/17.03.2025 elaborat pentru misiunea de audit privind " *Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare*";
  - Raportul de audit public intern nr. 2374/12.05.2025 elaborat pentru misiunea de audit privind " *Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025*";
  - Raportul de audit public intern nr. 3425/01.07.2025 elaborat pentru misiunea de audit privind " *Alocarea creditelor bugetare*";
  - Raportul de audit public intern nr. 4288/20.08.2025 elaborat pentru misiunea de audit privind " *Sistemele informatice*";
  - Raportul de audit public intern nr. 6709/21.11.2025 elaborat pentru misiunea de audit privind " *Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrative*";
- **documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:** - ;
- **documente referitoare la realizarea altor acțiuni:** Procese - verbale ale ședințelor Comisiei de monitorizare din U.M.C..

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

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

În cadrul Universității Maritime din Constanța, auditorul public intern a elaborat proiectul planului multianual de audit public intern pentru perioada 2023-2026, pe care l-a revizuit pe 29.11.2024, respectiv proiectul planului de audit public intern pentru anul 2025.

Elaborarea proiectului planului multianual de audit public intern și a proiectului planului anual de audit public intern s-a realizat prin parcurgerea următoarelor etape:

- identificarea proceselor, activităților, structurilor, programelor desfășurate în cadrul universității, care sunt cuprinse în sfera auditului public intern;
- identificarea riscurilor, stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor și evaluarea riscurilor;
- determinarea punctajului total al riscului pentru fiecare proces, activitate, structură, program și ierarhizarea acestora;
- stabilirea modului de cuprindere/repartizare a misiunilor de audit public intern în plan prin întocmirea referatului de justificare;
- întocmirea proiectului planului multianual și a proiectului planului anual de audit public intern.

Rectorul universității a aprobat Planul multianual 2023-2026, revizuit, înregistrat cu nr. 7436/29.11.2024, respectiv Planul de audit public intern pentru anul 2025, înregistrat cu nr. 7437/29.11.2024.

Planul de audit public intern pentru anul 2025 s-a transmis la Ministerul Educației, Serviciului Audit Public Intern, cu adresa nr. 7666/09.12.2024, în vederea avizării.

Avizul Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației s-a primit cu adresa nr. 608/13.12.2024 (înregistrată cu nr. 7983/18.12.2024 în cadrul U.M.C.).

Pentru anul 2025 au fost planificate 5 misiuni de asigurare.

În anul 2025 nu s-au operat modificări asupra Planului anual de audit public intern.

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

La nivelul Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, situația se prezintă astfel:

- numărul misiunilor de audit planificate: 5 misiuni de asigurare;
- numărul misiunilor de evaluare planificate: nu este cazul;
- numărul misiunilor de audit efectuate: 5 misiuni de asigurare;
- numărul misiunilor de evaluare efectuate: nu este cazul;
- gradul de realizare a planului de audit public intern: 100%;
- numărul misiunilor de audit ad-hoc realizate: auditorul public intern nu a efectuat misiuni de audit ad-hoc;
- dificultățile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern: nu a fost cazul;
- resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern: planul de audit public intern pentru anul 2025 a fost realizat de auditorul public intern din cadrul Compartimentului Audit public intern.

Prezint mai jos un sumar la constatările și recomandările formulate în anul 2025, grupate pe domenii de activitate, așa cum sunt definite acestea la capitolul IV.2.1.2 din raport.

<b>Domeniul bugetar</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Sunt situații în care, pentru deplasările interne în interes de serviciu cu o durată de o (1) zi, salariații nu au respectat prevederile procedurale privind angajarea cheltuielilor, respectiv nu au întocmit referatul în care să menționeze: scopul deplasării, cheltuielile estimate ce urmează a fi decontate în urma deplasării, mijlocul de transport utilizat pentru efectuarea deplasării, sursa de finanțare din care vor fi decontate cheltuielile, referat care trebuie să însoțească ordinul de deplasare.	Se vor lua măsuri pentru respectarea prevederilor procedurale privind angajarea cheltuielilor, de către salariații care se deplasează în interes de serviciu.
<b>Domeniul financiar- contabil</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Neconformități privind înregistrarea în contul în afara bilanțului a garanției de bună execuție, constituită printr-un instrument de garantare.	Se vor lua măsuri pentru respectarea <i>Planului de conturi pentru instituțiile publice și a instrucțiunilor de aplicare ale acestuia</i> , la înregistrarea garanțiilor de bună execuție, constituite prin instrumente de garantare emise în condițiile legii (în contul în afara bilanțului), pe baza documentelor aferente acestor garanții ce se vor transmite, în mod obligatoriu și în termen, compartimentului de specialitate responsabil cu evidența contabilă.
Neconformități în respectarea prevederilor legale privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria Statului, generate de nerespectarea termenului legal pentru depunerea sumelor ridicate din Trezorerie pentru plăți în numerar, sume care au rămas neutilizate.	Se vor dispune măsuri pentru respectarea integrală a dispozițiilor legale privind derularea resurselor prin Trezoreria Statului, prin depunerea, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la ridicare, a sumelor rămase neutilizate, pe bază de foaie de vărsământ-chitanță.
<b>Domeniul achizițiilor publice</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Neconformități în gestionarea garanțiilor contractuale determinate de nerespectarea prevederilor legale, procedurale și contractuale privind restituirea la termen a garanțiilor de participare și a garanțiilor de bună execuție.	Se vor dispune măsuri pentru asigurarea respectării prevederilor legale și procedurale la restituirea garanțiilor de participare, precum și a prevederilor legale, procedurale și contractuale la efectuarea recepției finale a lucrărilor și la restituirea garanției de bună execuție, în cazul în care procesul verbal de recepție finală este semnat fără obiecții.
Se constată întârzieri în derularea procedurilor de achiziție a licențelor antivirus, fapt care conduce la întreruperi în valabilitatea acestora și generează riscuri privind asigurarea protecției continue a sistemelor informatice.	Se recomandă ca, la încheierea contractelor pentru achiziția licențelor antivirus, să se asigure continuitatea licențierii soluției de protecție IT, evitându-se astfel perioadele fără protecție.
<b>Domeniul resurselor umane</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Întârzierile în transmiterea documentelor justificative necesare constituirii	Se vor dispune măsuri pentru transmiterea la timp a documentelor justificative, astfel încât să fie

provizionului și efectuării plății diferențelor de drepturi salariale către personal au condus la neînregistrarea provizionului în evidența contabilă, precum și la nerespectarea termenului legal de efectuare a plăților.	respectate prevederile legale privind constituirea provizionului pentru diferențele salariale stabilite salariaților și efectuarea plăților (aferele celui de al patrulea și al cincilea an calendaristic de la intrarea în vigoare a <i>OU nr. 48/2022 privind plata diferențelor de drepturi salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada 1 iulie 2017-31 august 2021</i> ).
Există situații în care fișele posturilor nu sunt actualizate și corelate cu ROF-ul și Organigrama.	Se recomandă respectarea prevederilor legale prin actualizarea și corelarea fișelor de post cu Regulamentul de organizare și funcționare și cu Organigrama, astfel încât acestea să reflecte în mod corect structurile organizatorice și relațiile ierarhice existente.
<b>Domeniul IT</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Infrastructura IT nu dispune de o alternativă reală de funcționare, deoarece ambele conexiuni de fibră optică depind de același furnizor, iar o defecțiune ar afecta simultan ambele conexiuni.	Se vor lua măsuri pentru implementarea unei conexiuni suplimentare, printr-un al doilea furnizor de internet, în toate locațiile, în vederea creșterii capacității sistemului informatic de a continua să funcționeze sau să se recupereze rapid în urma unei defecțiuni, atac cibernetic, pierderi de date, sau alte incidente.
Protecția datelor de serviciu este incompletă, backup-ul periodic și securizat nefiind implementat pe toate stațiile de lucru, ceea ce creează vulnerabilități potențiale.	Se vor dispune măsuri pentru implementarea unei soluții de backup pe toate stațiile de lucru care nu beneficiază în prezent de această protecție.
Procesul de gestionare a incidentelor IT prezintă deficiențe, abordarea fiind concentrată pe intervenție post-eveniment, fără măsuri preventive.	Se vor lua măsuri pentru implementarea unui sistem de gestionare eficientă a incidentelor IT.
Gestionarea politicii de securitate IT prezintă deficiențe, nefiind asigurate actualizarea, responsabilizarea, comunicarea și instruirea personalului.	Se vor lua măsuri pentru consolidarea cadrului de securitate informatică și pentru aplicarea eficientă a acestuia, prin: desemnarea unui responsabil cu actualizarea politicii de securitate IT, revizuirea și actualizarea politicii de securitate IT, comunicarea către personal a versiunii actualizate, instruirea salariaților.
Deși sunt utilizate mai multe instrumente pentru monitorizarea traficului de rețea, acestea sunt insuficiente, oferind doar informații parțiale și reacționând la probleme după ce apar, fără o gestionare centralizată sau prevenirea eficientă a incidentelor.	Se recomandă analiza oportunității implementării unei soluții de securitate cibernetică care să permită colectarea, corelarea, analiza și prezentarea datelor provenite din surse multiple, în scopul identificării și reacționării prompte la posibile incidente de securitate.
<b>Domeniul juridic</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
-	-
<b>Domeniul fondurilor comunitare</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
-	-
<b>Domeniul funcțiilor specifice</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Constituirea unei gestiuni și desemnarea	Respectarea prevederilor procedurale privind

gestionarului prezintă unele deficiențe, determinate de lipsa unei organizări formale a gestiunii și de faptul că responsabilitățile pentru gestionarea bunurilor nu au fost alocate unei persoane.	constituirea gestiunii, desemnarea persoanei cu atribuții de gestionare a bunurilor și reglementarea răspunderii în legătură cu gestionarea bunurilor încredințate.
Decalaj între data achiziției, data recepției și data înregistrării mijloacelor fixe în evidența contabilă.	Respectarea prevederilor legale și procedurale la întocmirea și transmiterea procesului verbal de recepție a mijloacelor fixe, în vederea înregistrării lui operative în evidența contabilă.
Neconcordanțe între numerele de inventar înregistrate în registrul numerelor de inventar, procese verbale de recepție și evidența contabilă.	Respectarea prevederilor legale și procedurale privind atribuirea numerelor de inventar la intrarea imobilizărilor corporale în patrimoniu.
Unele deficiențe în urmărirea derulării contractelor de închiriere a spațiilor din clădirile aflate în proprietate privată.	Se vor lua măsuri pentru respectarea obligațiilor prevăzute în contractele de închiriere a spațiilor situate în clădirile aflate în domeniul privat.
<b>Domeniul SCIM</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Nu au fost elaborate proceduri operaționale pentru toate activitățile structurilor organizatorice auditate, aspect care constituie o abatere de la cerințele Codului controlului intern managerial și poate influența negativ eficiența proceselor și funcționarea controlului intern.	Se vor elabora proceduri operaționale pentru toate activitățile structurilor organizatorice, în conformitate cu cerințele Codului controlului intern managerial, astfel încât să fie clar definite: pașii, termenele și responsabilitățile fiecărei structuri organizatorice.
Procedurile operaționale sunt neactualizate și incomplete, nefiind aliniate integral cerințelor legale și procedurale.	Vor fi dispuse măsuri pentru actualizarea procedurilor operaționale, astfel încât acestea să respecte atât cerințele generale și specifice definite de Standardul nr. 9 – Proceduri din <i>Codul controlului intern managerial</i> , cât și cerințele procedurale interne, inclusiv în ceea ce privește structura, conținutul, responsabilitățile, documentele de referință și anexele la procedura operațională.
Documentele de organizare nu sunt actualizate și corelate, existând neconcordanțe între prevederile Regulamentului de organizare și funcționare și cele ale Organigramei, în ceea ce privește definirea relațiilor de subordonare.	Se recomandă actualizarea și corelarea documentelor de organizare (ROF, Organigramă), astfel încât structura organizatorică și relațiile de subordonare să fie clar definite, pentru a asigura o comunicare eficientă și o funcționare coerentă.
Pe durata absențelor temporare ale salariaților, atribuțiile acestora nu au fost delegate în mod formal, în conformitate cu prevederile legale și procedurale aplicabile.	Se vor dispune măsuri pentru respectarea cadrului legal și procedural prin întocmirea documentelor de delegare a atribuțiilor pe perioada absențelor temporare ale salariaților, astfel încât să fie asigurată continuitatea activităților.
<b>Alte domenii - SNA</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
Nu au fost întreprinse toate măsurile necesare asigurării cadrului organizatoric și funcțional, precum și implementării măsurii preventive "Protecția avertizorului de integritate".	Se vor lua toate măsurile legale și procedurale pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional în vederea implementării măsurii preventive "Protecția avertizorului de integritate", prin: <ul style="list-style-type: none"> <li>- desemnarea unei persoane cu atribuții de primire, înregistrare, examinare, efectuarea de acțiuni subsecvente și soluționare a</li> </ul>

	<p>raportărilor;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirea atribuțiilor persoanei desemnate, în conformitate cu cerințele legale;</li> <li>- asigurarea condițiilor necesare instruirii persoanei desemnate;</li> <li>- publicarea pe pagina de internet, a datelor de contact ale persoanei responsabile;</li> <li>- organizarea Registrului de evidență a raportărilor privind încălcarea legii.</li> </ul> <p>Se vor dispune toate măsurile legale și procedurale pentru implementarea măsurii preventive „Protecția avertizorului de integritate”, inclusiv prin transmiterea către Agenția Națională de Integritate a datelor statistice referitoare la raportările de încălcare a legii.</p>
<p>Au fost identificate deficiențe în implementarea măsurii preventive ”Transparență în procesul decizional”.</p>	<p>Se vor dispune măsuri pentru asigurarea respectării obligațiilor legale și de reglementare, prin garantarea transparenței și a accesului public la deciziile și documentele oficiale ale tuturor structurilor de conducere.</p>
<p>Există unele deficiențe în asigurarea cadrului organizatoric și funcțional, precum și în implementarea măsurii preventive ”Accesul la informații de interes public”.</p>	<p>Se vor lua măsuri pentru respectarea prevederilor legale privind accesul la informațiile de interes public, prin clarificarea și stabilirea responsabilităților și atribuțiilor compartimentului sau persoanei responsabile cu informarea și relațiile publice, corelarea acestora în documentele de organizare și funcționare, desemnarea unui purtător de cuvânt, precum și stabilirea programului de funcționare pentru activitatea de informare și relații publice.</p> <p>Respectarea obligațiilor legale și procedurale referitoare la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- structurarea informațiilor publicate din oficiu pe pagina de internet, prin gruparea acestora pe secțiuni și, în cadrul fiecărei secțiuni, în conformitate cu precizările cuprinse în Anexa nr. 1 la normele metodologice de aplicare a legii privind accesul liber la informațiile de interes public;</li> <li>- actualizarea informațiilor cuprinse în buletinul informativ publicat pe pagina de internet, respectiv actualizarea listei cuprinzând categoriile de documente produse și/sau gestionate de instituție;</li> <li>- transmiterea Raportului de evaluare a implementării <i>Legii nr. 544/2001 privind accesul liber la informațiile de interes public</i>, către Secretariatul General al Guvernului (conform precizărilor acestuia);</li> <li>- modelul de registru pentru înregistrarea solicitărilor și răspunsurilor privind accesul la informațiile de interes public, prevăzut în Anexa nr. 9.1 din normele metodologice;</li> <li>- termenele pentru comunicarea răspunsului la solicitările de informații de interes public.</li> </ul>

## 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

La nivelul Universității Maritime din Constanța funcția de audit public intern este înființată prin structură proprie de audit public intern, respectiv compartiment.

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

Structura de audit public intern înființată la nivelul Universității Maritime din Constanța, respectiv Compartimentul Audit public intern, este funcțional.

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

Universitatea Maritimă din Constanța a înființat audit public intern prin structură proprie, respectiv compartiment.

Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța are obligația de a emite și comunica, către Ministerul Educației și Cercetării, raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

Prezentul raport anual de activitate cuprinde informații referitoare la activitatea de audit public intern derulată în anul 2025 de Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța.

### 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 și H.G. nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

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

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

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

Compartimentul Audit public intern este poziționat în subordinea directă a Rectorului în Organigrama Universității Maritime din Constanța, fapt pentru care auditorul public intern raportează direct conducătorului instituției, respectiv Rectorului.

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

Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu este prevăzut cu un post de conducere.

La nivelul Universității Maritime din Constanța nu au fost situații de numire sau de destituire a conducătorului structurii de audit public intern în anul 2025.

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

În anul 2025, în Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu au fost situații de numire/revocare a auditorilor publici interni.

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

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

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

La nivelul Universității Maritime din Constanța, în anul 2025, auditorul public intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

Managementul universității nu a implicat auditul public intern, în cursul anului de raportare, în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

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

Independența auditorilor publici interni desemnați pentru realizarea unei misiuni de audit public intern trebuie declarată prin completarea documentului *Declarație de independență*.

Cu ocazia derulării fiecărei misiuni de audit public intern în anul 2025, auditorul public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța a completat *Declarația de independență*.

### **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 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. 1086/2013 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 O.S.G.G. 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**

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

Potrivit pct. 1.5.1.2 din OMEN nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice referitoare la organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și al entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea acestuia, compartimentele de audit public intern organizate la nivelul acestor entități își desfășoară activitatea pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit public intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul ministerului.

În consecință, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității Maritime din Constanța nu a solicitat acordul Ministrului Educației și Cercetării pentru emiterea unor norme proprii de audit public intern și nu a elaborat norme proprii, activitatea fiind desfășurată în baza normelor metodologice aprobate la nivelul Ministerului Educației și Cercetării.

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

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

În vederea implementării Standardului 9 – Proceduri, așa cum este definit în O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, la nivelul Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța s-au identificat 6 activități. S-a stabilit că cele 6 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 100%.

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Activitatea 1: Planificarea activității de audit public intern.
- Activitatea 2: Realizarea misiunilor de audit public intern de asigurare.
- Activitatea 3: Realizarea misiunilor de audit public intern de consiliere.
- Activitatea 4: Elaborarea raportului anual privind activitatea de audit public intern.
- Activitatea 5: Elaborarea și implementarea programului anual de perfecționare a cunoștințelor profesionale adresat personalului din compartimentul de audit public intern.
- Activitatea 6: Elaborarea și implementarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern.

Pentru cele 6 activități procedurabile s-a emis un număr de 6 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiterie al procedurilor de 100%.

### **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 H.G. 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 guvernare, management al riscurilor și control al organizației;
- acoperirii integrale a sferei auditabile;
- respectării legilor, reglementărilor și procedurilor aplicabile activității de audit public intern;
- riscurilor 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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La nivelul Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța s-a elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității nr. 53/09.01.2025. Aceasta a fost actualizat în data de 18.08.2025. Anual, se monitorizează implementarea programului.

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

În anul de raportare, respectiv 2025, Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța:

- nu a fost evaluat de Serviciul Audit Public Intern de la nivelul Ministerului Educației și Cercetării;
- nu a fost evaluat de Curtea de Conturi a României;
- nu a fost evaluat de alte entități.

Situația evaluărilor externe efectuate la nivelul Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare, se prezintă astfel:

- nu a fost evaluat de structura de audit intern de la nivelul Ministerului Educației și Cercetării;
- nu a fost evaluat de Curtea de Conturi a României;
- nu a fost evaluat 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 public 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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității Maritime din Constanța, la data de 31 decembrie 2025, Compartimentul Audit public intern nu avea alocat, respectiv ocupat un post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2025, Compartimentul Audit public intern avea alocate 2 posturi, dintre care 1 post ocupat și 1 post vacant.

Din cele 2 de posturi de execuție alocate nici unul nu este cu funcție de coordonator al structurii de audit public intern.

Postul de execuție ocupat este încadrat cu un administrator financiar, persoană care are atribuții de audit intern și care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern.

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

- Art. 2 (g) din Legea nr. 672/2002, republicată, 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**;
- Art. 2 (d) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede *cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern*, respectiv organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern prin înființarea unui compartiment de audit public intern **constituit din minimum 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și cu asigurarea resurselor financiare necesare ocupării posturilor prevăzute și funcționării compartimentului**;
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul H.G. 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**.

Din acest punct de vedere, în anul 2025, situația Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța este următoarea: a fost ocupat un singur post, salariatul exercitând efectiv atribuții de audit public intern, în condițiile în care prin Statul de funcții s-au alocat două posturi de execuție.

În anul de raportare, la nivelul Universității Maritime din Constanța, nu a fost organizat concurs pentru ocuparea funcției contractuale vacante din cadrul Compartimentului Audit Public Intern, ca urmare a prevederilor OU nr. 156 din 30 decembrie 2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, act normativ care suspendă ocuparea prin concurs sau examen a posturilor vacante din autoritățile și instituțiile publice.

În vederea remedierii acestei situații, vor fi întreprinse demersurile necesare pentru organizarea și desfășurarea concursului de ocupare a celui de-al doilea post din cadrul Compartimentului Audit Public Intern, în momentul în care cadrul legal va permite acest lucru.

### **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).

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

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

La nivelul Universității Maritime din Constanța la data de 01 ianuarie 2025 nicio persoană nu ocupa o funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit public intern. Pe parcursul anului 2025, 0 (zero) persoane cu funcție de conducere au părăsit Compartimentul Audit public intern.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2025 nu a fost angajată nicio persoană cu funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit public intern.

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

La nivelul Universității Maritime din Constanța, la data de 01 ianuarie 2025, o (1) persoană ocupa o funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit Public Intern. Pe parcursul anului 2025, nicio (0) persoană cu funcție de execuție nu a părăsit Compartimentul Audit Public Intern.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2025 nu a fost angajată nicio persoană cu funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit public intern.

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

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

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

## La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Pe baza informațiilor cuprinse în anexa 11 și anexa 12, menționez că la nivelul Universității Maritime din Constanța nu sunt angajate persoane care să ocupe funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit public intern.

Personalul de execuție din cadrul Compartimentului Audit public intern are experiență în auditul public intern de peste 5 ani, are studii de specialitate economice, limba străină vorbită este engleza, este expert contabil, membru CECAR.

### III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

## La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, gradul de participare la pregătirea profesională este de 100%.

Numărul mediu de zile de pregătire profesională realizat de auditorul public intern din cadrul Compartimentului Audit public intern în anul 2025 este de 15 zile.

Atingerea obiectivelor propuse prin *Programul de perfecționare a cunoștințelor profesionale* s-a realizat prin intermediul *studiului individual* al documentației aferente fiecărei teme din program.

Nu au fost probleme cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzut de cadrul de reglementare, în Compartimentul Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța.

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

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

Conform art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, republicată, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României.

Conform art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, republicată, 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 în așa fel 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 H.G. 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 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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Având în vedere resursa de personal existentă, menționată la punctul III.6.1 de mai sus, respectiv un (1) post ocupat, gradul de acoperire a sferei auditabile pe o perioadă de patru ani este de 50% la nivelul Universității Maritime din Constanța.

În vederea respectării tuturor prevederilor legale și pentru acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-un interval de patru ani, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul U.M.C. necesită ocuparea unui număr de două (2) posturi de auditor public intern.

## **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 necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

## La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Compartimentului Audit public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- referitor la **elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc**: nu s-au emis propriile criterii de analiză a riscului, fiind utilizate criteriile definite în cadrul legal existent;
- referitor la **elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală**: a fost elaborată *Procedura operațională privind planificarea activității de audit public intern, respectiv planificarea anuală și multianuală* (PO-03-01) actualizată în 21.11.2023 (ediția IV, revizia 0);
- referitor la **elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:** structuri și activități.

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

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

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

Nu este cazul.

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

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, în anul **2025**, au fost realizate **cinci (5) misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că, în cadrul unei misiuni de asigurare, pot fi abordate **mai multe domenii**, s-a constatat următoarea repartizare:

- în **1 misiune de asigurare** a fost abordat **domeniul bugetar**;
- în **2 misiuni de asigurare** a fost abordat **domeniul financiar-contabil**;
- în **3 misiuni de asigurare** a fost abordat **domeniul achizițiilor publice**;
- în **2 misiuni de asigurare** a fost abordat **domeniul resurselor umane**;
- în **1 misiune de asigurare** a fost abordat **domeniul IT**;
- în **0 misiuni de asigurare** a fost abordat **domeniul juridic**;
- în **0 misiuni de asigurare** a fost abordat **domeniul fondurilor comunitare**;
- în **1 misiune de asigurare** a fost abordat **domeniul funcțiilor specifice entității**;
- în **5 misiuni de asigurare** a fost abordat **domeniul SCM/SCIM**;
- în **1 misiune de asigurare** au fost abordate **alte domenii**.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului **2025**, la nivelul Universității Maritime din Constanța 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>

Deoarece nu s-au constatat iregularități nu s-a impus aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea iregularităților constatate în cadrul misiunilor de audit public intern.

**Recomandările neacceptate** reprezintă recomandările cuprinse în proiectul raportului de audit public intern și neacceptate de structura auditată, în conformitate cu prevederile art. 2 litera (v) din Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicare.

La nivelul Universității Maritime din Constanța, în anul 2025 nu au fost situații de recomandări formulate de auditorul public intern și neacceptate de structura auditată.

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul de audit public intern, dar cu care conducătorul entității publice nu este de acord, în conformitate cu prevederile art. 2 litera (w) din Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicare.

Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicare, prevede:

- Art. 19 alin (5): *"Conducătorul compartimentului de audit public intern, după asumarea prin semnătură a raportului de audit public intern și a rezultatelor reuniunii de conciliere, îl transmite pentru analiză și avizare: a) conducătorului entității publice care a aprobat misiunea; b) numai conducătorului entității publice locale care își asigură activitatea de audit prin cooperare, pentru misiunile de audit public intern proprii, și nu informează alte persoane fizice sau juridice, cu excepția celor prevăzute de lege, despre date, fapte sau situații constatate cu ocazia desfășurării misiunilor; c) conducătorului instituției publice mici."*
- Art. 19 alin (7): *"Neînsușirea parțială sau în totalitate a recomandărilor de către persoanele de la alin. (5) se motivează în scris, iar motivarea se comunică compartimentului de audit public intern."*
- Art. 19 alin (8): *"Conducătorul compartimentului de audit public intern informează comitetul de audit intern, organul ierarhic superior sau UCAAPI, după caz, cu privire la recomandările neînsușite de conducătorul entității."*

La nivelul Universității Maritime din Constanța situația se prezintă astfel:

- **recomandările formulate și neînsușite de Rector:** în anul 2025 nu au fost situații de recomandări formulate de auditorul public intern și neînsușite de Rectorul universității;
- **aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice:** nu a fost cazul;
- **consecințele neimplementării acestor recomandări:** nu a fost cazul;
- **deciziile auditorului public intern luate în acest sens:** nu a fost cazul.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului 2025** au fost urmărite **61** recomandări, cu următoarele rezultate:

- **48** recomandări implementate, din care:
  - **48** recomandări implementate în termenul stabilit;
  - **0** recomandări implementate după termenul stabilit;
- **6** recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - **6** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - **0** recomandări cu termenul de implementare depășit;
- **7** recomandări neimplementată, din care:
  - **7** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - **0** recomandări cu termenul de implementare depășit.

Mai jos prezint informații cu privire la modalitatea de realizare a urmăririi implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern, evidențiind procedurile și

instrumentele utilizate precum și sistemul de monitorizare și comunicare a stadiului implementării recomandărilor.

- Pe baza recomandărilor formulate de auditorul public intern din cadrul Universității Maritime din Constanța, în raportul de audit elaborat cu ocazia derulării misiunii de audit, raport aprobat de Rector, structura auditată elaborează *Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor*, stabilind acțiunile, responsabilii și termenul de implementare.
- Structurile auditate transmit *informări*, în scris, însoțite de documente care susțin implementarea recomandărilor.
- Evaluarea stadiului de implementare a recomandărilor și caracterul adecvat al acțiunilor întreprinse se urmărește, de către auditorul public intern, pe baza informărilor primite de la structurile auditate prin completarea *Fișei de urmărire a implementării recomandărilor*.
- În cazul în care nu primește informări, auditorul public intern transmite *notificări* către structurile auditate, prin intermediul cărora solicită informații legate de stadiul de implementare a recomandărilor formulate în rapoartele de audit ca și respectarea termenelor stabilite prin Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor.
- În cazul neimplementării recomandărilor formulate se acordă un alt termen.

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	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	1	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	4	0	0	0	0	0
Achizițiilor publice	5	0	0	0	0	0
Resurse umane	6	0	1	0	1	0
Tehnologia informației	1	0	4	0	1	0
Juridic	1	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entității	9	0	1	0	3	0
SCM/SCIM	12	0	0	0	2	0
Alte domenii	9	0	0	0	0	0
TOTAL 1	48	0	6	0	7	0
TOTAL 2	48		6		7	

## IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

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

Nu este cazul.

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

Nu este cazul.

## IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

### IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

### IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

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

Nu este cazul.

## Partea a VI-a – Concluzii

### VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

**Puncte tari ale funcției de audit public intern** de la nivelul Universității Maritime din Constanța:

- **Înființarea și funcționarea unei structuri proprii de audit public intern**, respectiv a Compartimentului Audit Public Intern;
- **Planificarea activității de audit public intern** (planificare multianuală și anuală), realizată cu respectarea prevederilor cadrului legal și procedural aplicabil;
- **Gradul de realizare a Planului de audit public intern: 100%**;
- **Formularea de recomandări** menite să corecteze disfuncțiile identificate și să contribuie la îmbunătățirea activităților auditate;
- **Raportarea activității de audit public intern**, prin elaborarea și transmiterea Raportului anual privind activitatea de audit public intern;
- **Asigurarea independenței structurii de audit public intern**, prin poziționarea Compartimentului Audit Public Intern în subordinea directă a Rectorului, auditorul public intern raportând direct conducătorului instituției;
- **Menținerea obiectivității auditorului public intern**, prin neimplicarea acestuia în exercitarea activităților auditate și prin declararea independenței, respectiv completarea Declarației de independență cu ocazia derulării fiecărei misiuni de audit public intern;
- **Desfășurarea activității de audit public intern** pe baza normelor metodologice elaborate de structura de audit intern organizată la nivelul ministerului;
- **Asigurarea cadrului procedural**, prin elaborarea, actualizarea și implementarea procedurilor specifice activității de audit public intern, gradul de emisie a procedurilor fiind de 100%;
- **Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern**, prin elaborarea, actualizarea și monitorizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC);
- **Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorului public intern**, gradul de participare la pregătirea profesională fiind de 100%;
- **Asigurarea caracterului adecvat al dimensiunii Compartimentului Audit Public Intern**, prin alocarea, în Statul de funcții, a numărului minim de posturi prevăzut de cadrul legal aplicabil;
- **Asigurarea unei rate de fluctuație a personalului de execuție de 0%**;
- **Numărul recomandărilor neacceptate: 0**, respectiv recomandările cuprinse în proiectele rapoartelor de audit public intern care nu au fost acceptate de structurile auditate;
- **Numărul recomandărilor neînsușite: 0**, respectiv recomandările incluse în rapoartele de audit public intern cu care Rectorul U.M.C. nu a fost de acord;
- **Urmărirea implementării recomandărilor** formulate în cadrul misiunilor de audit public intern, prin utilizarea procedurilor și instrumentelor prevăzute de cadrul legal și procedural;
- **Consilierea cu caracter informal** a structurilor organizatorice din universitate în domeniul implementării Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM), inclusiv prin participarea la ședințele Comisiei de monitorizare din cadrul U.M.C.;
- **Implementarea Sistemului de Control Intern Managerial la nivelul Compartimentului Audit Public Intern** din cadrul Universității Maritime din Constanța.

**Puncte slabe ale funcției de audit public intern** la nivelul Universității Maritime din Constanța:

- **Gradul de ocupare a posturilor din cadrul Compartimentului Audit Public Intern este de 50%**, situație care poate afecta, pe termen mediu și lung, capacitatea de acoperire a sferei auditabile și calitatea activității de audit public intern;
- **Nerespectarea integrală a prevederilor legale** prevăzute la **art. 2 lit. g) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată**, potrivit cărora compartimentul de audit public intern trebuie să fie constituit din minimum doi auditori interni cu normă întreagă, având în vedere faptul că, în prezent, este încadrat un singur auditor public intern;
- **Imposibilitatea aplicării procedurii de supervizare** prevăzute de normele metodologice în vigoare, ca urmare a funcționării Compartimentului Audit Public Intern cu un singur auditor public intern, aspect care poate afecta asigurarea și îmbunătățirea calității misiunilor de audit public intern.

## **VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Nu este cazul.

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

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

**Acțiunea 1:** Ocuparea postului vacant, prin organizarea unui concurs, în vederea asigurării conformității cu prevederile legale privind dimensionarea Compartimentului Audit Public Intern, respectiv funcționarea acestuia ca structură cu minimum doi (2) auditori publici interni angajați cu normă întreagă, în momentul în care cadrul legal va permite acest lucru.

**Acțiunea 2:** Includerea atribuțiilor privind supervizarea misiunilor de audit public intern în fișa postului auditorilor publici interni, în scopul asigurării atingerii obiectivelor misiunilor de audit public intern în condiții de calitate, în conformitate cu normele metodologice aplicabile.

**Acțiunea 3:** Participarea auditorilor publici interni la întâlniri profesionale organizate în cadrul Ministerului Educației și Cercetării, având ca obiectiv schimbul de experiență și diseminarea bunelor practici în domeniul auditului public intern.

### **VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Nu este cazul.

Ec. Pop Elena – auditor intern