

**Universitatea Politehnica Timișoara**

DIRECȚIA AUDIT PUBLIC INTERN



# **PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ**

**COD UPT-PO-MS-0-04**

**Ediția 2 Revizia 0**

|                                                                                                                     |                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA<br>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ | ORGANISMUL EMITENT: DAPI                   |
|                                                                                                                     | COD UPT-PO-MS-0-04<br>Ediția 2 – Revizia 0 |

| ELABORAT                    | VERIFICAT                | AVIZAT                                      | APROBAT                                   | Ediția | Revizia |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|--------|---------|
| ec.                         | Șef. serviciu            | Președintele<br>Comisiei de<br>monitorizare | Rector                                    | 2      | 0       |
| Ghingela Marinela           | Chiorean<br>Vasile Aurel | Conf.univ.dr.ing<br>Florin Drăgan           | Prof.univ. dr.ing.<br>Viorel-Aurel Șerban |        |         |
| Leucuția<br>Andreea-Lavinia |                          |                                             |                                           |        |         |

Nivel de vizibilitate: ☐ Publică ☒ Nivel 0 ☐ Nivel 1

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției, sau după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale

|     | Elemente privind<br>responsabilii/<br>operațiune | Numele și prenumele                 | Funcția                                  | Data       | Semnătura                                                                             |
|-----|--------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| (0) | (1)                                              | (2)                                 | (3)                                      | (4)        | (5)                                                                                   |
| 1.1 | Elaborat                                         | ec. Ghingela Marinela               | DAPI                                     | 06.06.2018 |  |
| 1.2 | Elaborat                                         | ec. Leucuția Andreea-Lavinia        | DAPI                                     | 06.06.2018 |  |
| 1.3 | Verificat                                        | Șef. serviciu Chiorean Vasile Aurel | șef serviciu DAPI                        | 07.06.2018 |  |
| 1.4 | Avizat                                           | Conf.univ.dr.ing Florin Drăgan      | Președintele Comisiei<br>de monitorizare | 08.06.2018 |  |
| 1.5 | Aprobat                                          | Prof.dr.ing. Viorel-Aurel Șerban    | Rector                                   | 11.06.2018 |  |

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale

|     | Ediție sau, după caz,<br>revizia în cazul ediției | Componenta revizuită | Modalitatea reviziei | Data la care se<br>aplică prevederile<br>ediției sau reviziei<br>ediției |
|-----|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| (0) | (1)                                               | (2)                  | (3)                  | (4)                                                                      |
| 2.1 | Ediția II                                         | x                    | x                    | Iunie 2018                                                               |



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

### 3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale

#### 3.1 Lista de difuzare a procedurii operaționale

| Nr. crt. | Scopul difuzării | Exemplar Nr. | Compartiment / Serviciu/ Birou                                 | Funcția                                                    | Nume prenume | Data primirii | Semn |
|----------|------------------|--------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------|---------------|------|
| 0        | 1                | 2            | 3                                                              | 4                                                          | 5            | 6             | 7    |
| 3.1      | Aplicare         | 1            | Direcția Audit Public Intern                                   | Șef serviciu                                               |              |               |      |
| 3.2      | Informare        | 1            | Facultăți<br>Departamente Servicii<br>Birouri<br>Compartimente | Decan<br>Prodecan<br>Șef serviciu<br>Șef birou<br>Director |              |               |      |
| 3.3      | Evidență         | 1            | Direcția Audit Public Intern                                   | Șef serviciu                                               |              |               |      |
| 3.4      | Arhivare         | 1            | Direcția Audit Public Intern                                   | Șef serviciu                                               |              |               |      |
| 3.5      | Alte scopuri     |              |                                                                |                                                            |              |               |      |

#### 3.2 Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează procedura operațională

1. Rector
2. Prorector - Proces de învățământ, problematică studențească și asigurarea calității;
3. Prorector - Managementul resurselor și politici financiare, evaluare instituțională;
4. Prorector - Cercetare științifică, inovare, transfer tehnologic, resurse umane;
5. Prorector – Gestiunea patrimoniului și relația cu mediul economic și sectorul public;
6. Prorector - Relații internaționale, imagine și comunicare;
7. Direcția General Administrativă;
8. Direcția Financiar Contabilitate;
9. Direcția Resurse Umane;
10. Direcția Tehnică;
11. Direcția Antreprenoriat;
12. Direcția Socială;
13. Direcția Tehnică;
14. Direcția Audit Public Intern;
15. Compartimentul Control Intern;
16. Departament Cercetare Dezvoltare;
17. Biblioteca Cenatraă a UPT;
18. Birou Juridic;



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

19. Secretariatul general;
20. Departamentul Relații Internaționale;
21. Serviciul Comunicații Informatizare;
22. Departamentul Comunicare Imagine;
23. Centrul de Informare și Consiliere a Studenților;
24. Facultatea de Arhitectură;
25. Facultatea de Automatică și Calculatoare;
26. Facultatea de Chimie Industrială și Ingineria Mediului;
27. Facultatea de Construcții;
28. Facultatea de Electronică și Telecomunicații;
29. Facultatea de Electrotehnică și Electroenergetică;
30. Facultatea de Inginerie Hunedoara;
31. Facultatea de Management în Industrie și Transporturi;
32. Facultatea de Mecanică;
33. Facultatea de Științe ale Comunicării;
34. Departamentul de Arhitectură;
35. Departamentul de Automatică și Informatică Aplicată;
36. Departamentul de Calculatoare;
37. Dep. de Chimie Aplicată și Ingineria Compușilor Anorganici și a Mediului;
38. Dep. de Chimie Aplicată și Ingineria Compușilor Organici și Naturali;
39. Departamentul de Construcții Civile și Instalații;
40. Departamentul de Construcții Metalice și Mecanica Construcțiilor;
41. Departamentul Căi de Comunicație Terestre, Fundații și Cadastru;
42. Departamentul de Hidrotehnică;
43. Departamentul de Comunicații;
44. Departamentul de Electronică Aplicată;
45. Departamentul de Măsurări și Electronică Optică;
46. Departamentul de Electroenergetică;
47. Departamentul de Inginerie Electrică;
48. Departamentul de Inginerie Electrică și Informatică Industrială;
49. Departamentul de Inginerie și Management;
50. Departamentul de Management;
51. Departamentul de Ingineria Materialelor și Fabricației;
52. Departamentul de Mașini Mecanice, Utilaje și Transporturi;
53. Departamentul de Mecanică și Rezistența Materialelor;
54. Departamentul de Mecatronică;
55. Departamentul de Comunicare și Limbi Străine;
56. Departamentul Bazele Fizice ale Ingineriei;
57. Departamentul de Educație Fizică și Sport;
58. Departamentul de Matematică;
59. Centrul de Educație Permanentă;
60. Centrul de Pregătire a Personalului Didactic



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

#### 4. Scopul Procedurii Operaționale

Prezenta procedură operațională:

(1) UPT, DAPI definește propria structură organizatorică, competențele, responsabilitățile, sarcinile și obligația de a raporta pentru fiecare componentă structurală, și informează în scris salariații.

- 4.1. Stabilește modul de realizare a activității, compartimentele și persoanele implicate;
- 4.2. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității;
- 4.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului;
- 4.4. Sprijină alte organisme abilitate în acțiuni de auditare externe și/sau control, iar pe manager în luarea deciziei;

#### 5. Domeniul de aplicare

5.1 Procedura se aplică de către întreg personalul al Direcției Audit Public Intern din cadrul Universității Politehnica Timișoara.

5.2 Procedura servește pentru:

- (1) Delimitarea explicită a activităților procedurate în cadrul portofoliului de activități desfășurate de Direcția Audit Public Intern din cadrul UPT.
- (2) Precizarea responsabililor și funcțiilor care răspund de implementarea, aplicarea și monitorizarea aplicării procedurii.

#### 6. Documente de referință (reglementări) aplicabile activității desfășurate

##### 6.1 Reglementări internaționale

- COSO Enterprise Risk Management – Integrated Framework, Executive Summary, 2004;

##### 6.2 Legislație primară

- LEGEA nr. 672 din 19 decembrie 2002, republicată și actualizată privind auditul public intern;
- LEGEA nr. 1 din 5 ianuarie 2011 Educației Naționale.

##### 6.3 Legislație secundară

- ORDIN nr. 5509/2017 din 16 noiembrie 2017, privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, în vigoare de la data de 03 ianuarie 2018;
- ORDIN nr. 600/2018 din 20 aprilie 2018, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice
- HG nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- OG nr. 119/2009 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Metodologie de implementare a standardului 8 „Managementul riscurilor”, elaborată de Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control;
- Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

- HOTĂRÂRE nr. 26 din 12 ianuarie 2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației Naționale, Anexa 3 Instituțiile de învățământ superior de stat care funcționează în coordonarea Ministerului Educației Naționale, punctul 45.
- ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 1 din 4 ianuarie 2017 pentru stabilirea unor măsuri în domeniul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative; ART. 10 Se înființează Ministerul Educației Naționale prin reorganizarea Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice.
- Legea 233 din 23 aprilie 2002 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 27/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor;
- HG 583/2016 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție pe perioada 2016-2020, a seturilor de indicatori de performanță, a riscurilor asociate obiectivelor și măsurilor din strategie și a surselor de verificare, a inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, a indicatorilor de evaluare, precum și a standardelor de publicare a informațiilor de interes public, în vigoare de la 23.08.2016.

#### 6.4 Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- Carta Auditului Intern aplicabil Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale;
- Standard Ocupațional – Auditor intern în sectorul public, în sectorul: Administrație și servicii publice, Cod: 241306 ;
- Standardele de control intern ale Comisiei Europene, ediția 2007;
- Metodologie de implementare a standardului 8 „Managementul riscurilor”, elaborată de Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control;
- Manualul de control financiar preventiv, elaborat de Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control.

#### 6.5 Alte documente, inclusiv reglementări interne ale UPT

- Carta Universității Politehnica Timișoara;
- Carta Auditului Public Intern a Universității Politehnica din Timișoara din data de 05.03.2018. , avizată de M.E.N Compartimentul Audit și aprobată de Rectorul Universității Politehnica din Timișoara;
- Codul de Etică și Deontologie al Universității Politehnica Timișoara;
- Codul de conduită etică a auditorului public intern din cadrul Universității Politehnica Timișoara;
- Regulamentul intern al Universității Politehnica Timișoara;
- Instrucțiuni de lucru privind Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare, care presupune parcurgerea, în cadrul fiecărei etape, a procedurilor specifice;
- Proceduri operaționale ale Direcției Audit Public Intern;

### 7. Definiții, abrevieri și acronime

**Abatere** - încălcarea unei dispoziții cu caracter administrativ sau disciplinar;

**Activitate** - totalitatea atribuțiilor de o anumită natură care determină procese de muncă cu un grad de omogenitate și similaritate ridicat;

**Activități de control** - politici și proceduri stabilite să identifice/abordeze riscurile și să îndeplinească obiectivele entității. Procedurile pe care o entitate le aplică pentru tratarea riscului, sunt denumite activități de control intern. Activitățile de control intern sunt un răspuns la risc în sensul că sunt proiectate să conțină nesiguranța rezultatelor ce au fost identificate;

**Activitate procedurală** – proces major sau activitate semnificativă pentru care se pot stabili reguli și modalități de lucru, general valabile, în vederea îndeplinirii, în condiții de regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate a obiectivelor compartimentului și/sau entității publice;



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

**Atribuție** - un ansamblu de sarcini de același tip, necesare pentru realizarea unei anumite activități sau unei părți a acesteia, care se execută periodic sau continuu și care implică cunoștințe specializate pentru realizarea unui obiectiv specific;

**Audit public intern** - activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță;

**Autoevaluarea controlului intern** - un proces în care eficacitatea controlului intern managerial este examinată și evaluată, în scopul furnizării unei asigurări rezonabile că toate obiectivele entității publice vor fi realizate;

**Canal de comunicare** - orice mijloc întrebuițat de emițător pentru a transmite un mesaj la receptor;

**Compartiment** - direcție generală, direcție, departament, serviciu, birou, comisii, inclusiv instituție/structură fără personalitate juridică aflată în subordinea, în coordonarea, sub autoritatea entității;

**Competența** - totalitatea cunoștințelor, abilităților și aptitudinilor unei persoane de a-și îndeplini la un standard cât mai ridicat sarcinile și responsabilitățile postului;

**Competența profesională** - capacitatea de a aplica, a transfera și a combina cunoștințe și deprinderi în situații și medii de muncă diverse, pentru a realiza activitățile cerute la locul de muncă, la nivelul calitativ specificat în standardul ocupațional;

**Comunicare** - transmiterea și schimbul de informații (mesaje) între persoane; proces prin care un emițător transmite o informație receptorului prin intermediul unui canal, cu scopul de a produce asupra receptorului anumite efecte;

**Coordonare** - armonizarea deciziilor și a acțiunilor componentelor structurale ale entității publice pentru a se asigura realizarea obiectivelor acesteia;

**Control intern managerial** - ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile. Sintagma "control intern managerial" subliniază responsabilitatea tuturor nivelurilor ierarhice pentru ținerea sub control a tuturor proceselor interne desfășurate pentru realizarea obiectivelor generale și a celor specifice;

Alte definiții ale controlului intern:

- **Legea nr. 672/2002** privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare: control intern - totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura: atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului; protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor; calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management.
- **Comisia Europeană:** controlul intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

- *INTOSAI*: controlul intern este un instrument managerial utilizat pentru a furniza o asigurare rezonabilă că obiectivele managementului sunt îndeplinite.
- *Comitetul Entităților Publice de Sponsorizare a Comisiei Treadway (S.U.A.) - COSO*: controlul intern este un proces implementat de managementul entității publice, care intenționează să furnizeze o asigurare rezonabilă cu privire la atingerea obiectivelor, grupate în următoarele categorii: eficacitatea și eficiența funcționării; fiabilitatea informațiilor financiare; respectarea legilor și regulamentelor.
- *Institutul Canadian al Contabililor Autorizați*: controlul intern este ansamblul elementelor unei organizații (inclusiv resursele, sistemele, procesele, cultura, structura și sarcinile) care, în mod colectiv, îi ajută pe oameni să realizeze obiectivele entității publice, grupate în trei categorii: eficacitatea și eficiența funcționării; fiabilitatea informației interne și externe; respectarea legilor, regulamentelor și politicilor interne.

**Corupție** - în sens larg, reprezintă folosirea abuzivă a puterii încredințate, în scopul satisfacerii unor interese personale, sau de grup; orice act al unei instituții sau autorități care are drept consecință provocarea unei daune interesului public, în scopul de a promova un interes/profit personal sau de grup poate fi calificat drept „corupt”; această definiție largă a corupției este reflectată în legislația românească prin definirea infracțiunilor de corupție, precum: luarea și darea de mită, traficul și cumpărarea de influență, abuzul de funcție etc;

**Deficiență** - o situație care afectează capacitatea entității publice de a-și atinge obiectivele generale; conform documentului Liniile directoare privind standardele de control intern în sectorul public emise de INTOSAI, o deficiență poate fi un defect perceput, potențial sau real care odată îndepărtat consolidează controlul intern și contribuie la creșterea probabilității ca obiectivele generale ale entității publice să fie atinse;

**Delegare** - procesul de atribuire de către conducător, pe o perioadă limitată, a unora dintre sarcinile sale unui subordonat, împreună cu competențele și responsabilitățile aferente;

**Diagrama de proces** - schemă logică cu forme grafice care reprezintă etapele și pașii realizării unui proces sau unei activități;

**Disfuncționalitate** - orice lipsă de funcționalitate sau nerespectare în implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial;

**Document** – act prin care se adevărește, se constată sau se preconizează un fapt, se conferă un drept, se recunoaște o obligație respectiv text scris sau tipărit înscrisă sau altă mărturie servind la cunoașterea unui fapt real actual sau din trecut;

**Documentație** – totalitatea mijloacelor de informare privind o problemă sau un anumit domeniu de activitate;

**Economicitate** - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

**Ediție procedură** - forma actuală a procedurii; Ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare;

**Eficacitate** - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

**Eficiență** - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

**Entitate publică** - autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;

**Entitate publică locală** - entitate publică din administrația publică locală definită de Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, precum și cele subordonate, în coordonare, sub autoritatea acesteia;

**Etica** – un set de reguli, principii sau moduri de gândire care încearcă să ghideze activitatea unui anumit grup; etica în sectorul public acoperă patru mari domenii: stabilirea rolului și a valorilor serviciului public, precum și a răspunderii și nivelului de autoritate și responsabilitate; măsuri de prevenire a conflictelor de interese și modalități de rezolvare a acestora; stabilirea regulilor (standarde) de conduită a funcționarilor publici; stabilirea regulilor care se referă la neregularități grave și fraudă;

**Evaluare** - funcție managerială care constă în compararea rezultatelor cu obiectivele, depistarea cauzală a principalelor abateri (pozitive și negative) în vederea luării unor măsuri cu caracter corectiv sau preventiv;

**Evaluarea riscului** – evaluarea impactului materializării riscului, în combinație cu evaluarea probabilității de materializare a riscului. Evaluarea riscului o reprezintă valoarea expunerii la risc;

**Expunere la risc** – Consecințele, ca o combinație de probabilitate și impact, pe care le poate resimți o entitate publică în raport cu obiectivele prestabilite, în cazul în care riscul se materializează;

**Factori de risc** - accesul la resurse materiale, financiare și informaționale, fără atribuții în acest sens sau deținerea unui document de autorizare; activități ce se exercită în condiții de monopol, drepturi exclusive sau speciale; modul de delegare a competențelor; evaluarea și consilierea care pot implica consecințe grave; achiziția publică de bunuri, servicii, lucrări, prin eludarea reglementărilor legale în materie; neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a sarcinilor de muncă atribuite, conform fișei postului; lucrul în relație directă cu cetățenii, politicienii sau terțe persoane juridice; funcțiile cu competență decizională exclusive etc;

**Fișa postului** - document care definește locul și contribuția postului în atingerea obiectivelor individuale și organizaționale, caracteristic atât individului, cât și entității și care precizează sarcinile și responsabilitățile care îi revin titularului unui post; în general, fișa postului cuprinde: informații generale privind postul (denumirea postului, nivelul postului, scopul principal al postului), condițiile specifice pentru ocuparea postului (studiile de specialitate, perfecționări, cunoștințe de operare/programare pe calculator, limbi străine, abilități, calități și aptitudini necesare, cerințe specifice, competență managerială), sarcinile/atribuțiile postului, sfera relațională;

**Flux informațional** - totalitatea informațiilor care circulă între o anumită sursă și destinatar pe un anumit tip de canal sau cale de comunicare;

**Fraudă** - înșelare, inducere în eroare, delapidare, furt, fals, cu scop de profit, prin provocarea unei pagube;

**Funcție** - totalitatea posturilor care au caracteristici asemănătoare din punctul de vedere al sarcinilor, obiectivelor, competențelor, responsabilităților și procedurilor;

**Funcție publică** - grupare de atribuții, puteri și competențe stabilite prin lege, din cadrul unui serviciu public înființat în scopul satisfacerii în mod continuu și permanent, de către funcționarii publici a intereselor generale ale societății;

**Funcție sensibilă** - este considerată acea funcție care prezintă un risc semnificativ de afectare a obiectivelor entității prin utilizarea necorespunzătoare a resurselor umane, materiale, financiare și informaționale sau de corupție sau fraudă;



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

*Gestionarea documentelor* - procesul de administrare a documentelor unei entități publice, pentru a servi intereselor acesteia, pe parcursul întregii lor durate de viață, de la început, prin procesul de creare, revizuire, organizare, stocare, utilizare, partajare, identificare, arhivare și până la distrugerea lor;

*Gestionarea riscurilor* - Măsurile întreprinse pentru diminuarea probabilității (posibilității) de apariție a riscului sau/și de diminuare a consecințelor (impactului) asupra rezultatelor (obiectivelor), dacă riscul s-ar materializa. Gestionarea riscului reprezintă diminuarea expunerii la risc, dacă acesta este o amenințare;

*Guvernanța* - ansamblul proceselor și structurilor implementate de management în scopul informării, direcționării, conducerii și monitorizării activităților entității publice către atingerea obiectivelor sale;

*Impact* - consecința / efectele generate asupra rezultatelor (obiectivelor), dacă riscul s-ar materializa. Dacă riscul este o amenințare, consecința asupra rezultatelor este negativă, iar dacă riscul este o oportunitate, consecința este pozitivă;

*Indicator* - expresie numerică ce caracterizează din punct de vedere cantitativ sau calitativ un proces sau îi definește evoluția;

*Indicator de performanță* - instrument de evaluare a performanței care ilustrează gradul de atingere a unui obiectiv stabilit;

*Instituție publică* - Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea/coordonarea acestora, finanțate din bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;

*Integritate* – caracter integru; sentiment al demnității, dreptății și conștiinciozității, care servește drept călăuză în conduita omului; onestitate, cinste, probitate;

*Îndrumare metodologică* – activitatea de consiliere în procesul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial în entitățile publice și acordarea de consultanță de specialitate de către echipa de îndrumare metodologică;

*Limita de toleranță la risc* – Nivelul de expunere la risc ce este asumat de entitatea publică, prin decizia de neimplementare a măsurilor de control a riscului;

*Managementul riscului* – procesul care vizează identificarea, evaluarea, gestionarea (inclusiv tratarea) și constituirea unui plan de măsuri de atenuare a riscurilor, revizuirea periodică, monitorizarea și stabilirea responsabilităților;

*Materializarea riscului* – Translatarea riscului din domeniul incertitudinii (posibilului) în cel al certitudinii (al faptului împlinit). Riscul materializat se transformă dintr-o amenințare posibilă în problemă, dacă riscul reprezintă un eveniment negativ sau într-o situație favorabilă, dacă riscul reprezintă o oportunitate;

*Măsuri de control* – acțiuni stabilite pentru gestionarea riscurilor și monitorizarea permanentă sau periodică a unei activități, a unei situații ș.a.;

*Misiunea entității* - precizează scopul entității și legitimitatea existenței sale în mediul înconjurător, contribuind la crearea imaginii interne și externe a entității;

*Monitorizare* - activitatea continuă de colectare a informațiilor relevante despre modul de desfășurare a procesului sau a activității;

*Monitorizarea performanțelor* - supravegherea, urmărirea, de către conducerea entității publice, prin intermediul unor indicatori relevanți, a performanțelor activităților aflate în coordonare și pentru a identifica eventualele abateri de la țintele stabilite și luarea măsurilor de corecție;



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

*Neregulă* - orice abatere de la legalitate, regularitate și conformitate în raport cu dispozițiile naționale, europene și/sau internaționale;

*Obiective* - efectele pozitive pe care conducerea entității publice încearcă să le realizeze sau evenimentele/efectele negative pe care conducerea încearcă să le evite;

*Obiective generale* - enunț general asupra a ceea ce va fi realizat și a îmbunătățirilor ce vor fi întreprinse; un obiectiv descrie un rezultat așteptat sau un impact și rezumă motivele pentru care o serie de acțiuni au fost întreprinse;

*Obiective individuale* - exprimări cantitative sau calitative ale scopului pentru care a fost creat și funcționează postul respectiv; aceste obiective se realizează prin intermediul sarcinilor, ca urmare a competenței profesionale, a autonomiei decizionale și a autorității formale de care dispune persoana angajată pe postul respectiv;

*Obiective specifice* - derivate din obiective generale și care descriu, de regulă, rezultate sau efecte așteptate ale unor activități care trebuie atinse pentru ca obiectivul general corespunzător să fie îndeplinit; acestea sunt exprimate descriptiv sub formă de rezultate și se stabilesc la nivelul fiecărui compartiment din cadrul entității publice; obiectivele specifice trebuie astfel definite încât să răspundă pachetului de cerințe SMART (specifice, măsurabile, adecvate, realiste, cu termen de realizare).

*Planificare* - ansamblul proceselor de muncă prin care se stabilesc principalele obiective ale entității și ale componentelor sale, resursele și mijloacele necesare realizării obiectivelor;

*Politici* - liniile directoare de gestionare a unui domeniu care decurg din obiectivele și strategia entității publice, orientează deciziile conducătorilor și permit implementarea planurilor strategice ale entității;

*Post* - ansamblul obiectivelor, sarcinilor, competențelor și responsabilităților desemnate pe un interval de timp unui membru al entității, reprezentând în același timp elementul primar al compartimentului;

*Primul nivel de conducere* - conducătorii compartimentelor din cadrul unei entități publice aflate sub directă coordonare a conducătorului entității;

*Probabilitatea de materializare a riscului* – posibilitatea sau eventualitatea ca un risc să se materializeze. Reprezintă o măsură a posibilității de apariție a riscului, determinată apreciativ sau prin cuantificare, atunci când natura riscului și informațiile disponibile permit o astfel de evaluare;

*Procedură documentată* – modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport de hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale;

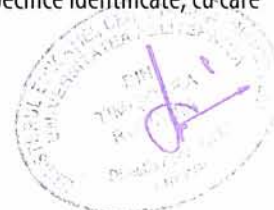
*Procedură operațională (procedură de lucru)* - procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice;

*Procedura de sistem (procedură generală)* - descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul entității publice aplicabil/aplicabilă majorității sau tuturor compartimentelor dintr-o entitate publică;

*Proces* - un flux de activități sau o succesiune de activități logic structurate, organizate în scopul atingerii unor obiective definite, care utilizează resurse, adăugându-le valoare;

*Profil de risc* - un tablou cuprinzând evaluarea generală documentată și prioritizată a gamei de riscuri specifice identificate; cu care se confruntă entitatea publică;

*Registrul de riscuri* – document în care se consemnează informațiile privind riscurile identificate;



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

*Regularitate* – caracteristica unei operațiuni de a se respecta sub toate aspectele, ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care fac parte;

*Regulamentul de organizare și funcționare* - un instrument de conducere care descrie structura unei entități, prezentând pe diferitele ei componente atribuții, competențe, niveluri de autoritate, responsabilități, mecanisme de relații;

*Responsabilitate* - obligația de a îndeplini sarcina atribuită, a cărei neîndeplinire atrage sancțiunea corespunzătoare tipului de răspundere juridică;

*Responsabilitate managerială* - definește un raport juridic de obligație a îndeplinirii sarcinilor de către conducătorul entității publice sau al unui compartiment al acesteia, care presupune să exercite managementul în limitele unor determinări interne și externe, în scopul realizării eficiente și în conformitate cu dispozițiile legale a obiectivelor stabilite, să comunice și să răspundă pentru neîndeplinirea obligațiilor manageriale în conformitate cu răspunderea juridică. Răspunderea managerială derivă din responsabilitatea conducătorului pentru toate cele cinci componente ale controlului intern managerial în sectorul public: mediul de control, performanțe și managementul riscului, activități de control, informarea și comunicarea, evaluare și audit;

*Responsabilul cu riscurile* - Persoană desemnată de către conducătorul unui compartiment, care colectează informațiile privind riscurile din cadrul compartimentului, elaborează și actualizează registrul de riscuri la nivelul acestuia;

*Resurse* - totalitatea elementelor de natură fizică, umană, informațională și financiară, necesare ca intrări pentru ca strategiile de lucru să fie operaționale;

*Revizie procedură* - acțiunea de modificare respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică de regulă sub 50% din conținutul procedurii;

*Risc* - o situație, un eveniment care nu a apărut încă, dar care poate apărea în viitor, caz în care obținerea rezultatelor prealabil fixate este amenințată sau potențată; astfel, riscul poate reprezenta fie o amenințare sau o oportunitate și trebuie abordat ca fiind o combinație între probabilitate și impact;

*Risc semnificativ / strategic / ridicat* – risc major, reprezentativ care poate afecta capacitatea entității de a-și atinge obiectivele; risc care ar putea avea un impact și o probabilitate ridicată de manifestare și care vizează entitatea în întregime ei;

*Risc inherent* – riscul privind îndeplinirea obiectivelor, în absența oricărei acțiuni pe care ar putea-o lua conducerea, pentru a reduce probabilitatea și/sau impactul acestuia;

*Risc rezidual* - riscul privind îndeplinirea obiectivelor, care rămâne după stabilirea și implementarea răspunsului la risc;

*Sarcina* - cea mai mică unitate de muncă individuală și care reprezintă acțiunea ce trebuie efectuată pentru realizarea unui obiectiv primar asociat acesteia; realizarea unei sarcini fără atribuirea de competențe adecvate nu este posibilă; atribuirea de sarcini presupune fixarea de responsabilități;

*Secretariat tehnic al Comisiei de monitorizare* – persoană/persoane desemnată/desemnate de către președintele Comisiei de monitorizare sau un compartiment având ca sarcină principală managementul documentelor ce sunt în atribuția comisiei, în funcție de complexitatea structurii organizatorice a entității publice;

*Strategie* - ansamblul obiectivelor majore ale entității publice pe termen lung, principalele modalități de realizare, împreună cu resursele alocate, în vederea obținerii avantajului competitiv potrivit misiunii entității. Strategia presupune stabilirea obiectivelor și



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

priorităților organizaționale (pe baza previziunilor privind mediul extern și capacitățile entității) și desemnarea planurilor operaționale prin intermediul cărora aceste obiective pot fi atinse;

*Strategie de gestionare a riscurilor* - tipul de răspuns la risc sau strategia adoptată cu privire la risc, ce cuprinde și măsuri de control, după caz;

*Structură organizatorică* - configurația internă a unei entități publice formată din persoane, subdiviziuni organizatorice și relații, astfel determinate încât să asigure premisele organizatorice adecvate realizării obiectivelor managementului public (organigrama entității publice);

*Supervizare* - o activitate care transferă cunoștințe, abilități și atitudini de la o persoană cu mai multă experiență într-o anumită profesie către una cu mai puțină experiență în profesia respectivă; această relație este evaluativă, se întinde în timp și are, în principal, scopul de a îmbunătăți funcția profesională a persoanei supervizate;

*Termen* – interval de timp, stabilit dinainte, în limita căruia trebuie să se realizeze sau să se întâmple ceva;

*Toleranța la risc* - cantitatea de risc pe care entitatea este pregătită să o tolereze sau la care este dispusă să se expună la un moment dat;

*Valori etice* - valori ce fac parte din cultura entității publice și constituie un cod nescris, pe baza căruia sunt evaluate comportamentele; Separat de acesta, entitatea publică trebuie să aibă un cod de conduită oficial, scris, care este un mijloc de comunicare uniformă a valorilor etice tuturor salariaților; codul etic stabilește care sunt obligațiile rezultate din lege cărora trebuie să li se supună salariații, în plus peste cele rezultate ca urmare a raporturilor de muncă: depunerea declarației de avere, a declarației pentru prevenirea conflictului de interese;

*Viziune* - imaginea amplă, aspirația instituției către viitor pe termen mediu și lung

## 7.2 Abrevieri și acronime

MEN – Ministerul Educației Naționale;

UPT – Universitatea Politehnică Timișoara;

DAPI - Direcția Audit Public Intern;

DGA – Direcția General Administrativă;

DGAC – Direcția Generală pentru Asigurarea Calității;

DFC – Direcția Financiar Contabilitate;

CFPP - Control Financiar Preventiv Propriu;

UCAAPI – Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern;

ALOP - Fazele execuției cheltuielilor: Angajare, Lichidare, Ordonanțare, Plată;

CIC – Chestionarul de luare la cunoștință

CCI – Chestionarul de control intern

CLV – Chestionarul – Listă de verificare

FIAP – Fișă de identificare și analiză a problemei



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

FCRI – Formular de constatare și raportare a iregularităților

AL – Angajament legal;

AB - Angajament bugetar;

OP – Ordin de plată;

CPV - Vocabularul Comun al Achizițiilor (Common Procurement Vocabulary);

NIR - Notă de intrare recepție;

BVC - Buget de venituri și cheltuieli;

FEN - Fonduri Europene Nerambursabile;

POS - Plan Operațional Sectorial (instrumente structurale);

HG - Hotărârea Guvernului;

OG - Ordonanța Guvernului;

OUG - Ordonanța de Urgență a Guvernului;

OMF - Ordinul Ministrului Finanțelor Publice;

OCP - Ordonator de credite principal;

OCT - Ordonator de credite terțiar;

E – Elaborează procedura

V – Verifică procedura;

A – Aprobă procedura;

C – Completează documentele de lucru

Ap – Aplică procedura;

Ah – Arhivează procedura

### 7.3 Glosar (termeni și explicații)

| Termen                 | Explicație                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Acțiunea auditabilă    | Reprezintă operațiunea elementară din cadrul unei activități ale cărei caracteristici pot fi definite teoretic și comparate cu realitatea practică.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Procedura              | Atunci când este utilizat în cadrul metodologiei de derulare a misiunilor de audit public intern, termenul se referă la activitățile necesar a fi parcurse în cadrul fiecărei etape, în funcție de tipul misiunii. Acestea nu se identifică cu procedurile operaționale de lucru elaborate în baza Ordinului Secretariatului General al Guvernului NR. 600/2018 al entităților publice.                                                                       |
| Cauza                  | Explicația diferenței între ceea ce ar trebui să existe și ceea ce există efectiv cu privire la o constatare de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Carta Auditului Intern | Document oficial care definește scopul, obiectivele, organizarea, competențele, responsabilitățile și autoritatea structurii de audit în cadrul entității publice, sfera de aplicare, natura serviciilor de audit privind asigurarea, consilierea și evaluarea, metodologia de lucru, regulile de conduită a auditorilor interni și autorizează accesul la documente, bunuri și informații, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern. |



|                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p style="text-align: center;">ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p style="text-align: center;">COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Controlul intern                            | Totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura: atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului; protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor; calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Compartimentul de audit public intern       | Noțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurile asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Circuitul documentelor                      | Prezentarea schematică a circulației documentelor în cadrul unei activități, unui proces sau unei entități, între diverse posturi de lucru, indicându-se originea și destinația lor, și care oferă o viziune completă a traseului informațiilor și a suporturilor lor. Constituie un element în abordarea auditului, care ține cont de riscuri.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Mediul de control                           | <p>Atitudinea și acțiunile conducerii cu privire la importanța controlului în entitate. Mediul de control reprezintă cadrul și structura necesară realizării obiectivelor primordiale ale sistemului de control intern.</p> <p>Mediul de control înglobează următoarele elemente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- integritatea și valorile etice;</li> <li>- concepția și stilul conducerii;</li> <li>- structura organizatorică;</li> <li>- atribuțiile de competență și de responsabilități;</li> <li>- politicile și practicile relativ la resursele umane;</li> <li>- competența personalului.</li> </ul>                                                                                                                                                                       |
| Fișa de identificare și analiză a problemei | Reprezintă un document de lucru întocmit pe parcursul misiunilor de asigurare pentru fiecare problemă identificată care sprijină auditorii în parcurgerea unui raționament profesional pentru stabilirea naturii problemei, faptelor, criteriilor, cauzelor, consecințelor, precum și recomandărilor pentru remediere și prevenirea apariției pe viitor a deficienței.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Iregularitatea                              | Reprezintă abaterea semnificativă de la regulile procedurale și metodologice, respectiv de la prevederile legale, legale, aplicabile activității/acțiunii auditate, rezultată dintr-o acțiune sau omisiune care are sau ar putea avea efectul prejudicierii bugetului entității sau posibilele indicii de fraudă. O abatere de la prevederile normative și procedurale aplicabile activității/acțiunii auditate are caracter de iregularitate dacă auditorii consideră că poate avea un impact major imediat asupra obiectivelor, patrimoniului sau imaginii entității, impunându-se, în funcție de circumstanțe, luarea de măsuri imediate de investigare sau corectare de către persoanele în drept, fără a se mai aștepta parcurgerea normală a etapelor unei misiuni de audit public intern. |
| Probele                                     | <p>Informațiile pe baza cărora se fundamentează concluziile, opiniile auditorului. Ele trebuie să fie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- suficiente (informații cantitative suficiente pentru ca auditorul să poată să îndeplinească bine munca și calitativ imparțiale, astfel încât pot fi considerate fiabile);</li> <li>- pertinente (informațiile corespund cu exactitate obiectivelor auditului);</li> <li>- au un cost de obținere rezonabil (informațiile au un cost de obținere proporțional cu rezultatul pe care auditorul urmărește să îl obțină).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                             |
| Obiectivele                                 | Enunțuri generale elaborate de către auditorii interni care definesc rezultatele urmărite prin misiunea respectivă.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Obiectivitate                               | O atitudine mentală imparțială, care permite auditorilor interni să realizeze misiuni astfel încât să creadă în produsul muncii lor și să nu fie nevoiți să facă niciun compromis cu privire la                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



|                                                                                                                     |                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA<br>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ | ORGANISMUL EMITENT: DAPI                   |
|                                                                                                                     | COD UPT-PO-MS-0-04<br>Ediția 2 – Revizia 0 |

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                             | calitate. Obiectivitatea presupune ca auditorii interni să nu se lase influențați de alte persoane în ceea ce privește raționamentul lor profesional în legătură cu aspectele de audit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Ordinul de serviciu                                         | Mandat general acordat de către o autoritate calificată unui auditor în vederea începerii unei misiuni.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Circuitul auditului (Pista de audit)                        | Stabilește fluxurile informațiilor, atribuțiilor și responsabilităților referitoare la acestea, precum și modul de arhivare a documentației justificative complete, pentru toate stadiile desfășurării unei acțiuni, care să permită, totodată, reconstituirea operațiunilor de la suma totală până la detalii individuale și invers.                                                                                                                                                        |
| Planificarea activității de audit                           | Definirea obiectivelor, stabilirea politicilor, natura acestora, calendarul de proceduri și testări destinate să îndeplinească obiectivele controalelor sau ale misiunilor de audit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Programul misiunii de audit public intern                   | Un document care prezintă activitățile de urmat în vederea realizării misiunii de audit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Raportul de audit                                           | Opiniile scrise ale auditorului și constatările formulate ca urmare a testărilor efectuate în timpul misiunii de audit public intern și/sau analizele și concluziile auditorului ca urmare a realizării misiunii.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Proces                                                      | Ansamblul de activități/acțiuni corelate sau interactive care transformă elementele de intrare în elemente de ieșire.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Recomandare                                                 | Propunerea formulată pentru a corecta/a elimina deficiențele constatate și pentru a preveni materializarea riscului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Șeful/coordonatorul compartimentului de audit public intern | Postul de nivel cel mai înalt în cadrul unei entități, responsabil de activitatea de audit intern.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Rezultate, impact                                           | Efectele unui program sau ale unui proiect, măsurate la nivelul cel mai semnificativ, ținând cont de realizarea programului sau a proiectului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Riscul                                                      | Posibilitatea de a se produce un eveniment susceptibil de a avea un impact asupra realizării obiectivelor. realizării obiectivelor. Riscul se măsoară în termeni de consecințe și de probabilitate.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Supervizarea                                                | Supervizarea este mai întâi de toate un semn de unitate, funcția de regularitate constând în urmărirea activităților/acțiunilor și validarea operațiilor agenților prin încadrare; ele se integrează sistemului de control intern. Este, de asemenea, elementul indispensabil procesului de audit. Supervisorul încadrează, orientează și monitorizează auditorii în toate etapele de natură să ajusteze cu maximum de eficacitate operațiile, procedurile și testele obiectivelor urmărite. |
| Codul privind conduita etică a auditorului intern           | Codul privind conduita etică a auditorului intern are scopul de a crea cadrul etic necesar desfășurării profesiei de auditor intern, astfel încât acesta să își îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii instituției sau autorității publice în care își desfășoară activitatea.                                                                       |

## 8. Descrierea Procedurii Operaționale

- Conducerea UPT prin Planul strategic definește structura organizatorică, competențele, responsabilitățile, sarcinile, liniile de raportare;

pentru fiecare componenta structurala si comunica salariatilor documentele de formalizare a structurii organizatorice;

- Structura organizatorică este stabilită astfel încât să corespundă scopului și misiunii UPT și să servească realizării în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate a obiectivelor stabilite;



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

- Structura organizatorică: departamente, direcții generale, direcții, servicii, birouri, posturi de lucru sunt aprobate în baza organigramei UPT și a Organigramei Direcției General Administrative;
- Încadrarea cu personal de conducere și personal de execuție a acestor structuri se regăsește în statul de funcții al UPT și se realizează cu respectarea concordanței dintre natura posturilor și competențele profesionale și manageriale necesare îndeplinirii sarcinilor fixate titularilor de posturi;
- Competența, responsabilitatea, sarcina și obligația de a raporta sunt atribute asociate postului; acestea trebuie să fie bine definite, clare, coerente și să reflecte elementele avute în vedere pentru realizarea obiectivelor UPT;
- Conducerea UPT analizează și determină periodic gradul de adaptabilitate a structurii organizatorice la modificările intervenite în interior și/sau exterior, pentru a asigura o permanentă relevanță și eficiență a controlului intern.
- În UPT delegarea de sarcini se realizează, în principal, prin Carta UPT, fișele posturilor și, prin decizii de a executa anumite operațiuni.
- Delegarea este condiționată în principal de potențialul și gradul de încărcare cu sarcini a conducerii și a salariaților implicați.

#### 8.1 Contextul organizatoric a Procedurii Operaționale

- (1) *Elaborează organigrama Direcției Audit Public Intern*
- (2) *Stabilește obiectivele Direcției Audit Public Intern*
- (3) *Elaborează proceduri de lucru*
- (4) *Elaborează instrucțiuni de lucru*
- (5) *Contribuie la realizarea obiectivelor UPT stabilite prin Planul strategic.*

Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern nr.2862/05.03.2018 aplicabile Direcției Audit Public Intern a Universității Politehnica Timișoara :

Art.4 Compartimentul de Audit Public Intern al Universității Politehnica Timișoara va duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

1.5.3. Compartimentul de Audit Public Intern al Universității Politehnica Timișoara efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entităților publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

1.5.3.1. Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Ministerului Educației Naționale, în conformitate cu prevederile art.11 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.

1.5.3.2. Compartimentul de Audit Public Intern auditează în cadrul fiecărei etape, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

|                                                                              |                                            |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA                                          | ORGANISMUL EMITENT: DAPI                   |
| PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ | COD UPT-PO-MS-0-04<br>Ediția 2 – Revizia 0 |

- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

1.5.4. Informează Universitatea Politehnica Timișoara, a structurii Audit Public Intern despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice/structurii auditate. Compartimentul de Audit Public Intern transmite la compartimentul de Audit Public Intern de la nivelul organului ierarhic superior, sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice auditate și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documentația relevantă, după cum urmează:

a) Compartimentele de Audit Public Intern din cadrul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale transmit trimestrial sinteze, în maximum 5 zile calendaristice de la încheierea trimestrului.

5.2. În baza Metodologiei de derulare , responsabilitățile auditorilor interni:

5.2.1. Atribuțiile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu atribuțiile Compartimentului Audit Intern.

5.2.2. Drepturile auditorilor interni sunt stabilite în conformitate cu prevederile care autorizează drepturile Compartimentului Audit Intern.

## 9. Responsabilități în derularea activității

| Nr. crt | Acțiune/operațiunea                                                  | Compartimentul/Serviciul/ Biroul          | I | II | III | IV | V | VI |
|---------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---|----|-----|----|---|----|
| 0       | 1                                                                    | 2                                         | 4 | 5  | 6   | 7  | 8 | 9  |
| 1.      | Elaborează organigrama Direcției Audit Public Intern                 | Auditorii UPT                             | E |    |     |    |   | Ah |
|         |                                                                      | Șef Direcția Audit Public Intern          |   |    | V   | A  |   |    |
| 2.      | Stabilește obiectivele și activitățile Direcției Audit Public Intern | Auditorii UPT                             | E |    |     |    |   | Ah |
|         |                                                                      | Șef serviciu Audit Public Intern          |   |    | V   | A  |   |    |
| 3.      | Elaborează proceduri de lucru                                        | Auditorii UPT                             | E |    |     |    |   | Ah |
|         |                                                                      | Șef serviciu Audit Public Intern          |   |    | V   | A  |   |    |
| 4.      | Elaborează instrucțiuni de lucru                                     | Auditorii UPT                             | E |    |     |    |   | Ah |
|         |                                                                      | Șef serviciu Direcția Audit Public Intern |   |    | V   | A  |   |    |
| 4.      | Elaborează ROF                                                       | Auditorii UPT                             | E |    |     |    |   | Ah |
|         |                                                                      | Șef serviciu Direcția Audit Public Intern |   |    | V   | A  |   |    |



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

## 10. Anexe, înregistrări, arhivări

| Nr. crt | Denumirea anexei             | Elaborator | Aprobă                                       | Nr. de ex. | Difizare | Arhivare |          | Alte elemente |
|---------|------------------------------|------------|----------------------------------------------|------------|----------|----------|----------|---------------|
|         |                              |            |                                              |            |          | Loc      | Perioadă |               |
| 0       | 1                            | 2          | 3                                            | 4          | 5        | 6        | 7        | 8             |
| 1.      | Organigrama DAPI             | Auditor    | Șef serviciu<br>Direcția Audit Public Intern |            |          |          |          |               |
| 2.      | Obiectivele DAPI             | Auditor    | Șef serviciu<br>Direcția Audit Public Intern |            |          |          |          |               |
| 3.      | Tipurile de misiuni de audit | Auditor    | Șef serviciu<br>Direcția Audit Public Intern |            |          |          |          |               |



|                                                                                                                     |                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA<br>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ | ORGANISMUL EMITENT: DAPI                   |
|                                                                                                                     | COD UPT-PO-MS-0-04<br>Ediția 2 – Revizia 0 |

Anexa nr.1

Universitatea POLITEHNICA din Timișoara  
Direcția Audit Public Intern

### Organigrama DAPI

|                           |                 |                                 |                                                                  |
|---------------------------|-----------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Relații<br>organizatorice | ierarhice       | de subordonare                  | Rector                                                           |
|                           |                 | de coordonare<br>administrativă | Directorul General Administrativ                                 |
|                           |                 | coordonare                      | -                                                                |
|                           | de colaborare   | interne                         | Cu toate facultățile și subentitățile funcționale din cadrul UPT |
|                           |                 | externe                         | - Ministerul Educației Naționale<br>- cu alte facultăți          |
|                           | de reprezentare |                                 | UPT pe linie de audit public intern                              |

| Total număr posturi<br>aprobate în Statul de<br>Funcții | Din care  |          | Ocupate | Vacante |
|---------------------------------------------------------|-----------|----------|---------|---------|
|                                                         | conducere | Execuție |         |         |
| 4                                                       | 1         | 3        | 2       | 1       |

Auditori,

Supervizor,



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

Anexa nr. 2

### Activitățile Direcției Audit Public Intern

Atribuțiile Direcției Audit Public Intern sunt:

1. Elaborează norme metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice UPT, astfel:

- Elaborarea Normelor metodologice proprii privind activitatea de audit public intern;

Conform punctului 1.4.1.2. din HG 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern:

„Compartimentele de audit public intern care funcționează la nivelul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea unei alte entități publice își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de compartimentul de audit public intern organizat la nivelul organului ierarhic superior.”

- Elaborarea Cartei auditorului public intern;
- Elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității auditului public intern;
- Elaborarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Acordare a avizului de numire / revocare a auditorilor publici interni;
- Elaborare a registrului riscurilor privind activitatea de audit public intern;

2. Elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;

3. Informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate;

4. Raportează periodic la UCAAPI, prin compartimentele de audit intern de la nivelul entității publice ierarhic superioară, după caz, asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor;

5. Elaborarea raportului anual al activității de audit public intern;

6. Raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit public intern;

7. Realizează misiuni de audit respectând etapele, procedurile și documentele ce trebuiesc întocmite, astfel:

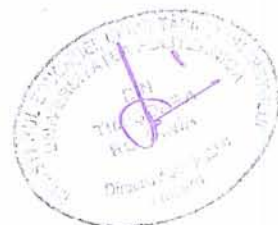
- Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare, presupune parcurgerea, în cadrul fiecărei etape, a procedurilor specifice și elaborarea documentelor, conform schemei următoare:

| Etape               | Proceduri                               | Cod<br>procedur<br>ă                                                       | Documente                                                               | S<br><br>U<br><br>P<br><br>E<br><br>R<br><br>V |
|---------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Pregătirea misiunii | Inițierea auditului intern              | Elaborarea Ordinului de serviciu                                           | P-01<br>Ordinul de serviciu                                             |                                                |
|                     |                                         | Elaborarea Declarației de independență                                     | P-02<br>Declarația de independență                                      |                                                |
|                     |                                         | Elaborarea Notificării privind declanșarea misiunii de audit public intern | P-03<br>Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern |                                                |
|                     | Ședința de deschidere                   | P-04                                                                       | Minuta ședinței de deschidere                                           |                                                |
|                     | Colectarea și prelucrarea informațiilor | Constituirea/actualizarea dosarului permanent                              | P-05<br>Chestionarul de luare la cunoștință – CLC                       |                                                |
|                     |                                         | Prelucrarea și documentarea informațiilor                                  | P-06<br>Studiu preliminar                                               |                                                |



|                                                                              |                                            |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA                                          | ORGANISMUL EMITENT: DAPI                   |
| PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ | COD UPT-PO-MS-0-04<br>Ediția 2 – Revizia 0 |

|                                         |                                                            |                                                            |      |                                                                             |                            |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                         | Analiza riscurilor                                         | Evaluarea riscurilor                                       | P-07 | Stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor       | I<br>Z<br>A<br>R<br>E<br>A |
|                                         |                                                            | Evaluarea controlului intern                               | P-08 | Chestionarul de control intern                                              |                            |
|                                         |                                                            |                                                            |      | Evaluarea gradului de încredere în controlul intern                         |                            |
|                                         | Elaborarea Programului misiunii de audit public intern     |                                                            | P-09 | Programul misiunii de audit public intern                                   |                            |
| <i>Intervenția la fața locului</i>      | Colectarea și analiza probelor de audit                    | Efectuarea testărilor și formularea constatărilor          | P-10 | Teste                                                                       | E<br>A                     |
|                                         |                                                            |                                                            |      | Chestionar listă de verificare – CLV; foi de lucru; interviuri; chestionare |                            |
|                                         |                                                            | Analiza problemelor și formularea recomandărilor           | P-11 | Fișă de Identificare și Analiză a Problemei – FIAP                          |                            |
|                                         |                                                            | Analiza și raportarea iregularităților                     | P-12 | Formular de Constatare și Raportare a Iregularităților-FCRI                 |                            |
|                                         | Revizuirea documentelor și constituirea dosarului de audit |                                                            | P-13 | Nota centralizatoare a documentelor de lucru                                |                            |
|                                         | Ședința de închidere                                       |                                                            | P-14 | Minuta ședinței de închidere                                                |                            |
| <i>Raportarea rezultatelor misiunii</i> | Elaborarea proiectului Raportului de audit public intern   | Elaborarea proiectului Raportului de audit public intern   | P-15 | Proiectul Raportului de audit public intern                                 | P-20                       |
|                                         |                                                            | Transmiterea proiectului Raportului de audit public intern | P-16 | -                                                                           |                            |
|                                         |                                                            | Reuniunea de conciliere                                    | P-17 | Minuta Reuniunii de conciliere                                              |                            |
|                                         | Elaborarea Raportului de audit public intern               | Raportul de audit public intern                            | P-18 | Raportul de audit intern                                                    |                            |
|                                         |                                                            | Difuzarea Raportului de audit public intern                | P-19 | -                                                                           |                            |
| <i>Urmărirea recomandărilor</i>         | Urmărirea recomandărilor                                   |                                                            | P-21 | Fișă de urmărire a implementării recomandărilor                             |                            |



|                                                                              |                                            |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA                                          | ORGANISMUL EMITENT: DAPI                   |
| PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ | COD UPT-PO-MS-0-04<br>Ediția 2 – Revizia 0 |

- Metodologia de derulare a misiunilor de consiliere formalizate, presupune parcurgerea în cadrul fiecărei etape a activităților specifice și realizarea documentelor aferente, conform schemei prezentate în continuare:

| Etape                                          | Proceduri                                                  |                                                                   | Cod procedură | Documente                                                                   |      |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------|------|
| Pregătirea misiunii de consiliere              | Inițierea auditului intern                                 | Elaborarea Ordinului de serviciu                                  | P-01          | Ordinul de serviciu                                                         | S    |
|                                                |                                                            | Elaborarea Declarației de independență                            | P-02          | Declarația de independență                                                  | U    |
|                                                |                                                            | Elaborarea Notificării privind declanșarea misiunii de consiliere | P-03          | Notificarea privind declanșarea misiunii de consiliere                      | P    |
|                                                | Ședința de deschidere                                      |                                                                   | P-04          | Minuta ședinței de deschidere                                               | E    |
|                                                | Colectarea și prelucrarea informațiilor                    | Constituirea/actualizarea dosarului permanent                     | P-05          | Chestionarul de luare la cunoștință - CLC                                   | R    |
|                                                |                                                            | Prelucrarea și documentarea informațiilor                         | P-06          | Lisata obiectivelor, activităților/acțiunilor                               | V    |
|                                                | Elaborarea Programului misiunii de consiliere              |                                                                   | P-07          | Programul misiunii de consiliere                                            | I    |
| Intervenția la fața locului                    | Colectarea și analiza probelor de audit                    |                                                                   | P-08          | Teste                                                                       | Z    |
|                                                | Efectuarea testărilor și formularea constatărilor          |                                                                   |               | Chestionar listă de verificare – CLV; foi de lucru; interviuri; chestionare | A    |
|                                                | Revizuirea documentelor și constituirea dovezilor de audit |                                                                   | P-09          | Nota centralizatoare a documentelor de lucru                                | R    |
|                                                | Ședința de închidere                                       |                                                                   | P-10          | Minuta ședinței de închidere                                                | E    |
| Raportarea rezultatelor misiunii de consiliere | Elaborarea Raportului de consiliere                        | Raportul de audit public intern                                   | P-11          | Raportul de audit intern privind activitatea de consiliere                  | A    |
|                                                |                                                            | Difuzarea Raportului de consiliere                                | P-12          | -                                                                           |      |
| Urmărirea recomandărilor                       | Urmărirea recomandărilor                                   |                                                                   | P-14          | Fișă de urmărire a implementării recomandărilor                             | P-13 |



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

Anexa nr. 2.

### Tipurile de misiuni de audit

Structura cadru a derulării misiunilor de audit public intern se împarte în următoarele tipuri de misiuni de audit:

- a) Misiunile de asigurare;
- b) Misiunile de consiliere;
- c) Misiunile de evaluare.

1. Misiunile de asigurare se realizează în conformitate cu tipurile de audit intern reglementate de lege și pot fi:

- a) Misiuni de audit de regularitate/conformitate;
- b) Misiuni de audit al performanței;
- c) Misiuni de audit de sistem.

1.1. Misiunile de audit de regularitate

*Misiunile de audit de regularitate/conformitate au ca obiectiv principal asigurarea regularității/conformității procedurilor și a operațiunilor cu cadrul normativ de reglementare. Planificarea și realizarea acestor misiuni au în vedere, în principal, compararea realității cu sistemul de referință stabilit.*

1.2 Misiunile de audit al performanței

Auditul performanței este o activitate independentă și obiectivă de analiză a activităților/proceselor/programelor/proiectelor dintr-o entitate, concepută să aducă un plus de valoare acestora, prin evaluarea și compararea rezultatelor obținute, cu cele propuse sau așteptate, în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

Auditul performanței examinează dacă în procesul de implementare a obiectivelor și atribuțiilor entității publice sunt stabilite criterii corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele obținute sunt în conformitate cu obiectivele stabilite.

Obiectivul principal al auditului performanței este de a evalua modul în care entitatea publică utilizează fondurile publice, respectă principiile de economicitate, eficiență și eficacitate și oferă managementului un punct de vedere independent în legătură cu atingerea rezultatelor dorite, precum și recomandări privind căile și mijloacele de a-și spori performanța.

1.3 Misiunea de audit de sistem

Auditul de sistem reprezintă o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și de control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.

Auditul de sistem trebuie să furnizeze o asigurare privind funcționarea entității publice în ansamblul său. Această asigurare se obține prin analiza subsistemelor componente ale entității, în cadrul unor misiuni specifice.

2. Misiunea de consiliere

Consilierea reprezintă activitatea desfășurată de auditorii interni menită să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernantei în entitățile publice, fără ca auditorii interni să-și asume responsabilități manageriale.

Activitățile de consiliere desfășurate de către auditorii interni din cadrul compartimentelor de audit public intern cuprind următoarele tipuri de misiuni:

- a) *consultanța propriu-zisă sau consilierea* are ca scop identificarea obstacolelor care împiedică desfășurarea normală a proceselor, stabilirea cauzelor, determinarea consecințelor, prezentând totodată soluții pentru eliminarea acestora;
- b) *facilitarea înțelegerii*, este destinată obținerii de informații suplimentare pentru cunoașterea în profunzime a funcționării unui sistem, standard, sau prevedere normativă, necesare personalului care are ca responsabilitate implementarea acestora;



|                                                                                                                                                            |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">UNIVERSITATEA POLITEHNICA TIMIȘOARA</p> <p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND PRIVIND STANDARDUL 4 STRUCTURA ORGANIZATORICĂ</p> | <p>ORGANISMUL EMITENT: DAPI</p> <p>COD UPT-PO-MS-0-04<br/>Ediția 2 – Revizia 0</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

c) *formarea și perfecționarea profesională*, este destinată furnizării cunoștințelor teoretice și practice referitoare la managementul financiar, gestiunea riscurilor și controlul intern prin organizarea de cursuri și seminarii.

### 3. Misiunea de evaluare a activității de audit public intern

Evaluarea activității de audit public intern reprezintă o apreciere, pe baze analitice, a funcției de audit intern organizată și desfășurată în cadrul entității publice, prin care se oferă asigurare cu privire la atingerea obiectivelor, în conformitate cu standardele internaționale de audit intern.

Evaluarea activității de audit public intern, presupune realizarea de verificări periodice, cel puțin o dată la 5 ani, în condiții de independență, în scopul examinării cu obiectivitate a activității de audit intern desfășurată în cadrul entităților publice, din punct de vedere al conformității și performanței.

Direcția Audit Public intern din cadrul Universității Politehnica Timișoara este o entitate aflată sub coordonarea Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației Naționale, nu are structuri aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea sa, în concluzie nu realizează misiuni de evaluare.

