

SE APROBĂ
RECTOR,
Prof. univ. dr. habil. Marian BARBU



**PROGRAM DE ASIGURARE
SI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII
ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN
pentru anul 2026**

CUPRINS

1. Introducere.....	3
1.1.Scop.....	3
1.2. Autoritate și responsabilitate.....	3
1.3. Obiectivele generale ale programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern	5
2. Implementare.....	5
2.1. Evaluarea internă.....	5
2.1.1.Baza legală.....	5
2.1.2. Stadiul actual.....	6
2.1.2.1.Supervizarea.....	6
2.1.2.2.Monitorizarea realizării activităților/acțiunilor repartizate.....	6
2.1.2.3.Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale.....	7
2.1.2.4.Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial.....	7
2.2. Evaluarea externă.....	7
2.2.1. Baza legală.....	7
2.2.2. Stadiul actual.....	8
2.2.2.1.Evaluarea realizată de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI)/compartimentele de audit public intern de la nivelurile ierarhic superioare.....	8
2.2.2.2.Evaluarea realizată de Curtea de Conturi	8
2.2.2.3. Alte evaluări externe.....	8
3. Monitorizarea implementării programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern cuprinde măsurarea și analiza continuă a indicatorilor de performanță.....	8
4. Actualizarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern	9
5. Aprobarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.....	9
6. Anexe.....	11

1. Introducere

Auditul intern din sectorul public reprezintă o 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 guvernanta.

Pentru a asigurarea obiectivelor, în conformitate cu cerințele rezultate din definiția de mai sus, la nivelul compartimentului de audit public intern, se elaborează un *Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern*.

1.1.Scop

Scopul *Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern*, este de a facilita coordonarea acțiunilor implementate la nivelul Compartimentului Audit Public Intern din Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați, pentru menținerea și promovarea continuă a calității activității de audit intern, ținând cont ca această activitate este una funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice.

Sfera auditului intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul universității, iar prin misiunile de audit efectuate se urmărește modul de îndeplinire atât a obiectivelor specifice structurilor, cât și a obiectivelor generale ale entității, inclusiv evaluarea sistemului de control intern/ managerial (controlul financiar preventiv propriu, managementul calității, managementul riscului, etc...), aceste acțiuni conducând la îmbunătățirea eficienței și eficacității acestora.

1.2.Autoritate și responsabilitate

Autoritate

Autoritatea în domeniul auditului public intern este stabilită prin Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Alături de legislația primară, acest domeniu este reglementat prin următoarele ordine/ordonanțe, ținându-se cont și de buna practică în domeniul auditului public intern:

- *OMFP nr. 252/2004* pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, care stabilește ansamblul principiilor și regulilor de conduită privind activitatea auditorilor interni, astfel încât aceștia să-și îndeplinească cu profesionalism, loialitate și corectitudine atribuțiile ce le revin;

- *Hotărârea de Guvern nr. 1086/2013* pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

- *Ordin nr. 5509/2017* privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEC și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEC la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor H.G. nr. 1086/2013 și a Cartei Auditului Intern aplicabile compartimentului audit intern al MEC.

Prezentul Program de asigurare și îmbunătățire a calității a fost întocmit conform legislației naționale privind auditul intern.

Auditorii interni au acces la toate datele, documentele, informațiile, evidențele, înregistrările contabile și de patrimoniu, inclusiv cele în format electronic pe care le consideră relevante pentru atingerea scopului și a obiectivelor misiunii de audit.

Responsabilități

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității se aplică activităților funcției de audit intern, iar responsabilitatea principală pentru implementarea acestuia revine Compartimentului Audit Public Intern.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele responsabilități ale Compartimentului Audit Public Intern sunt:

(1) Își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării.

(2) Elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și, pe baza acestuia proiectul planului anual de audit public intern și îl depune spre aprobare rectorului. Misiunile solicitate de Curtea de Conturi a României, de UCAAPI/ Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării vor fi cuprinse în Planul anual de audit public intern al Compartimentului Audit Public Intern, se realizează în bune condiții și se raportează în termenele fixate.

(3) Efectuează activități de audit public intern, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

(4) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României. Prin excepție, la elaborarea planului multianual, Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați poate aproba depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a Compartimentului Audit Public Intern.

(5) Informează Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității, precum și despre consecințele acestora. În acest sens, Compartimentul Audit Public Intern transmite sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității și consecințele neimplementării acestora, însoțite de documente relevante.

(6) Raportează periodic Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit.

(7) Transmite, la cerere, Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării rapoarte privind constatările, concluziile și recomandările rezultate din activitatea de audit desfășurată.

(8) Elaborează Raportul anual cu privire la activitatea de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor Compartimentului Audit Public Intern. Raportul anual al activității de audit public intern cuprinde următoarele informații minime: constatări, recomandări și concluzii rezultate din activitatea de audit public intern, progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor, iregularități sau posibile prejudicii constatate în timpul misiunilor de audit public intern, precum și informații referitoare la pregătirea profesională.

Raportările anuale întocmite de Compartimentul Audit Public Intern vor fi transmise Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, până la data de 30 ianuarie a anului următor, pentru anul încheiat și la Camera de Conturi, abilitată să controleze activitatea instituției, până la finele primului trimestru al anului următor.

(9) Iregularitățile sau posibilele prejudicii constatate de auditorii interni sunt raportate Rectorului și structurii de control intern abilitate în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare.

(10) În cazul identificării unor iregularități majore, auditorul intern poate continua misiunea sau poate să o suspende, cu acordul Rectorului, dacă din rezultatele preliminare ale verificării se estimează că prin continuarea acesteia nu se ating obiectivele stabilite. Cazurile de iregularități sau posibilele prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale.

Conform legislației specifice în domeniul auditului intern:

La nivelul Compartimentului de Audit Public Intern se elaborează un program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern oferă garanții că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității Compartimentului de Audit Public Intern.

1.3. Obiectivele generale ale programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern

Obiectivul general al programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern îl reprezintă *îmbunătățirea managementului entității publice, prin evaluarea independentă a proceselor de management al riscurilor și de guvernanță și prin evaluarea sistemului de control intern/ managerial.*

Prin implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității în cadrul Compartimentului Audit Public Intern se urmărește:

- oferirea unui grad adecvat de asigurare că activitatea desfășurată de către auditorii interni adaugă valoare și contribuie la îmbunătățirea proceselor și operațiunilor instituției;
- furnizarea unei asigurări suplimentare asupra faptului că activitatea este desfășurată în conformitate cu legislația aplicabilă și Codul de conduită etică.

2. Implementare

Implementarea *Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern* trebuie să asigure că normele specifice, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern sunt respectate de auditorii interni. Astfel, pentru menținerea calității activității de audit intern este necesară adoptarea unui proces permanent de supraveghere și evaluare a eficacității activității, proces care să aibă la bază rezultatele evaluărilor interne și externe ale activității de audit intern.

Conform legislației specifice în domeniul auditului intern:

Auditul public intern necesită adoptarea unui proces permanent de supraveghere și evaluare a eficacității globale a programului de calitate. Acest proces trebuie să permită evaluări interne și externe.

Programul de asigurare și îmbunătățire al calității cuprinde două elemente de bază după cum urmează:

2.1. Evaluări interne

2.2. Evaluări externe

2.1. Evaluarea internă

Evaluarea internă la nivelul Compartimentului de Audit Public Intern reprezintă un proces continuu de supraveghere a asigurării gradului de adecvare a activității de audit intern privind strategia, obiectivele, politicile și procedurile entității publice, precum și evaluarea sistemului de guvernanță, a managementului riscului și a proceselor de control realizate în cadrul instituției.

2.1.1. Baza legală

Evaluarea internă, în conformitate cu cadrul de reglementare în vigoare și buna practică în domeniu, se realizează în cadrul entității publice și constă în:

- *evaluări periodice*, realizate prin evaluări anuale privind performanțele auditorilor interni, evaluări cu ocazia efectuării misiunilor de audit intern sau autoevaluări ale sistemului de control intern;

- *evaluări continue*, realizate prin :
 - supervizarea misiunilor de audit intern;
 - monitorizarea îndeplinirii activităților/acțiunilor.

Evaluările periodice sunt realizate pe de-o parte de șeful Compartimentului de Audit Public Intern cu ocazia desfășurării fiecărei misiuni de audit intern urmărind dacă acestea au fost realizate în condițiile planificate, respectiv dacă programele misiunii au fost respectate întocmai și dacă activitățile programate au fost realizate în totalitate și în termenele stabilite. Pe de altă parte, evaluarea periodică este realizată și de conducătorul entității publice cu ocazia aprobării rapoartelor misiunilor de audit, a rapoartelor anuale privind activitatea de audit public intern desfășurată și a rapoartelor privind evaluarea performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni.

Evaluările continue sunt realizate de șeful Compartimentului de Audit Public Intern și au ca scop examinarea eficacității normelor interne de audit intern, verificarea dacă procedurile de asigurare a calității misiunilor de audit intern sunt aplicate în mod corespunzător, garantând calitatea rapoartelor, precum și a celorlalte documente rezultate din activitatea de audit public intern.

2.1.2. Stadiul actual

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern, evaluarea internă se concretizează prin :

- Supervizarea;
- Monitorizarea realizării activităților/acțiunilor repartizate;
- Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale, conform HG nr. 1.336 din 28 octombrie 2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice.
- Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial.

2.1.2.1. Supervizarea

Supervizarea se exercită în principal de către șeful Compartimentului Audit Public Intern sau de către un auditor intern desemnat în acest sens.

Scopul acțiunii de supervizare este de a asigura că obiectivele misiunilor de audit intern sunt atinse în condiții de calitate și se realizează astfel:

- verifică documentele elaborate și prezentate în toate fazele de derulare a misiunii de audit;
- supervizează toate documentele elaborate, activitate care se realizează prin formalizare pe fiecare document verificat;
- verifică executarea corectă a programului de audit public intern;
- verifică consistența și suficiența probelor și dovezilor de audit pentru fiecare constatare de audit efectuată;
- verifică dacă redactarea proiectului și raportului de audit public intern este exactă, clară, concisă;
- întocmește Nota de supervizare a documentelor, **Anexa 1** la prezentul program.

În conformitate cu reglementările legale în vigoare și buna practică în domeniu, ***supervizarea garantează îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern, asigurarea calității și dezvoltarea profesională a auditorilor.***

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern al Universității „Dunărea de Jos” din Galați sunt angajați 2 auditori, activitatea de supervizare realizându-se alternativ de către unul dintre auditori.

2.1.2.2. Monitorizarea realizării activităților/acțiunilor repartizate

Monitorizarea realizării activităților/acțiunilor repartizate se realizează prin analiza periodică (anuală/trienală) a indicatorilor de performanță stabiliți prin planul de acțiune, în cadrul Compartimentului Audit Public Intern, în conformitate cu Standardul 7 – Monitorizarea performanțelor, din OSGG nr. 600/2018, scopul acestei analize fiind de a evalua atingerea obiectivelor propuse, prin compararea valorii propuse a indicatorilor de performanță cu cea

realizată și luarea măsurilor necesare pentru asigurarea unei eficiențe optime în ceea ce privește desfășurarea activității în cadrul compartimentului.

Indicatorii de performanță cuprinși în planul de acțiune sunt în directă legătură cu activitatea desfășurată în cadrul compartimentului.

2.1.2.3. Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale

Evaluarea anuală a performanțelor auditorilor interni din cadrul Compartimentului Audit Public Intern se realizează în conformitate cu prevederile legale în domeniu și are scopul de a stabili gradul de atingere a obiectivelor individuale de către auditorii interni, precum și gradul de îndeplinire a criteriilor de performanță.

Evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale se realizează în conformitate cu HG nr. 1.336 din 28 octombrie 2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice.

În urma evaluării performanțelor profesionale individuale, se acordă unul dintre următoarele calificative: "foarte bine", "bine", "satisfăcător", "nesatisfăcător". Are ca rezultat ierarhizarea personalului didactic auxiliar, nedidactic, grupat pe categorii profesionale, pe funcții - personal cu atribuții de execuție, de conducere, în funcție de performanțe, suport informațional pentru promovări restrictive, reducerea activităților, asigurarea unui sistem motivațional, care să determine creșterea performanțelor profesionale individuale în vederea promovării în gradele ori treptele profesionale imediat superioare.

Calificativele obținute la evaluarea profesională sunt avute în vedere și la acordarea salariilor diferențiate, gradațiilor de merit.

Urmare activităților de evaluare internă descrise mai sus, sunt identificate și evaluate necesitățile de pregătire și perfecționare profesională ale auditorului și se urmărește, în funcție de resursele și ofertele disponibile, participarea auditorilor la cursuri de pregătire profesională, astfel, anual, propunerile în acest sens se includ în programul de pregătire profesională pe universitate.

2.1.2.4. Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial

Evaluarea stadiului implementării standardelor de control intern/managerial presupune o autoevaluare a modului de implementare a fiecărui standard în parte. În vederea evaluării stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial, la nivelul compartimentului de audit se completează Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial conform legislației în vigoare.

Autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial se realizează potrivit reglementărilor OSGG 600/2018 cu modificările și completările ulterioare după modelul prezentat în legislație. În urma autoevaluării, se stabilește dacă, la nivelul CAPI standardele de control intern/managerial sunt : „implementate”, „parțial implementate” sau „neimplementate”.

2.2. Evaluarea externă

2.2.1. Baza legală

Conform legislației specifice în domeniul auditului intern:

Evaluările externe sunt evaluări periodice a activității de audit intern, din punctul de vedere al conformității și performanței, realizate de către U.C.A.A.P.I./ Serviciul Audit Public Intern constituit la nivelul M.E.C. pentru compartimentele de audit public intern constituite la nivelul entităților publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea M.E.C. cel puțin o dată la 5 ani, prin:

a) verificarea respectării de către compartimentul de audit public intern a normelor, instrucțiunilor, Codului privind conduita etică a auditorului intern;

b) evaluarea calității activității de audit intern, pe baza unor criterii de evaluare stabilite în raport cu cadrul normativ aplicabil;

c) furnizarea unei opinii, în funcție de nivelurile de apreciere acordate și prin formularea de recomandări menite să corecteze disfuncțiile și să îmbunătățească activitățile, cu ocazia realizării fiecărei misiuni de audit public intern.

2.2.2.Stadiul actual

La nivelul Compartimentului de Audit Public Intern, evaluarea externă se realizează prin:

- Evaluarea realizată de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI) / Serviciul Audit Public Intern constituit la nivelul M.E.C.;
- Evaluarea realizată de Curtea de Conturi.

Reprezentanții Curții de Conturi, Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern – Ministerul de Finanțe Publice, precum și ai Serviciului Audit Public Intern din cadrul M.E.C. pot evalua activitatea de audit intern, în cadrul misiunilor de audit realizate de către aceștia asupra diferitelor structuri/procese/activități pentru care Compartimentul Audit Public Intern asigură funcția de audit intern.

2.2.2.1.Evaluarea realizată de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI)/ Serviciul Audit Public Intern constituit la nivelul M.E.C..

Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării realizează misiuni de evaluare a activității de audit intern la compartimentele de audit de la nivelul entităților publice aflate în subordine sau coordonare, cu scopul de a verifica respectarea normelor, instrucțiunilor precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și pentru care poate iniția măsurile corective necesare în cooperare cu conducătorul entității.

2.2.2.2.Evaluarea realizată de Curtea de Conturi

Curtea de Conturi a României realizează funcția de control/audit asupra modului de formare, administrare și întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și auditul performanței asupra gestiunii bugetului general consolidat și a oricăror alte fonduri publice. În cadrul misiunilor realizate, evaluează și funcția de audit intern de la nivelul entităților publice. În procesul de evaluare se urmărește în general modul de organizare și funcționare a activității de audit public intern în cadrul entităților publice.

2.2.2.3 Alte evaluări externe

Aceste evaluări se pot face de anumite organisme interne sau internaționale în funcție de competențele atribuite .

3. Monitorizarea implementării programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern cuprinde măsurarea și analiza continuă a indicatorilor de performanță

Compartimentul Audit Public Intern monitorizează periodic Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern în scopul urmăririi realizării acestuia, astfel anual se elaborează în anul curent pentru anul anterior documentul intitulat „Raportul privind monitorizarea calității activității de audit public intern pentru anul ...”.

Astfel, pentru fiecare obiectiv stabilit în cadrul programului se identifică acțiunile stabilite și termenele de realizare, urmărindu-se dacă acestea au fost realizate în mod corespunzător, aceasta conducând la actualizarea planului de acțiune, atunci când este cazul.

Conform cadrului normativ general în domeniul auditului public intern, *Planul de acțiune este instrumentul de punere în lucru a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern și este structurat pe: obiective, acțiuni, indicatori de performanță, termene, responsabili și observații, după modelul din Anexa nr.2.*

Raportarea privind monitorizarea calității activității de audit intern din cadrul compartimentului de audit public intern se realizează, anual, de către șeful/coordonatorul/auditorul compartimentului de audit public intern, prin întocmirea unui raport în cuprinsul căruia sunt prevăzute rezultatele monitorizărilor periodice efectuate la nivelul compartimentului și concluziile finale rezultate ca urmare a evaluării acestor rezultate.

4. Actualizarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern este elaborat și actualizat anual de auditorii din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern. Astfel, în funcție de evaluările interne și externe realizate pe parcursul derulării programului, auditorii identifică noile probleme apărute pentru care, dacă este cazul, se stabilesc acțiuni în vederea îmbunătățirii activităților derulate.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern se actualizează în funcție de rezultatele evaluărilor interne și externe realizate la nivelul Compartimentului de Audit Public Intern.

5. Aprobarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern

Programul de asigurare și îmbunătățire a activității elaborat la nivelul Compartimentului Audit Public Intern este aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați.

6. Anexe

**Întocmit,
Ec. Florică Iordache**

Anexa 1

UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN GALAȚI Compartimentul Audit Public Intern	MISIUNEA DE AUDIT PUBLIC INTERN	DATA:
	Procedura – P20: Supervizarea – Nota de supervizare a documentelor	
Domeniul/activitatea auditată		
Denumirea misiunii		
Document redactat de		
Supervizat		

Nota de supervizare a documentelor

Nr. Crt.	Lucrarea	Propunerea șefului compartimentului ca urmare a revizuirii documentului	Răspunsul auditorilor	Revizuirea răspunsurilor auditorilor
1.				
2.				
3.				
4.				

Compartimentul Audit Public Intern	Data elaborării:
------------------------------------	------------------

Plan de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

Planul de acțiune este instrumentul de punere în lucru a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern și este structurat pe: obiective, acțiuni, indicatori de performanță, termene, responsabili și observații, după cum urmează:

Nr. Crt.	Obiective	Acțiuni	Indicatori de performanță	Termen de implementare	Responsabili	Obs.

Compartimentul Audit Public Intern,

.....

Obiectivele prevăzute în cuprinsul *Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit public intern* sunt obiectivele specifice stabilite Compartimentului de audit public intern.

Acțiunile sunt stabilite în urma evaluărilor interne și externe. Astfel, pe baza acestor evaluări sunt identificate problemele care pot afecta activitatea Compartimentului de audit public intern și sunt stabilite acțiunile necesare pentru ca obiectivele propuse să poată fi realizate în condiții de eficiență și eficacitate. Pentru a putea fi cuantificate, acțiunile stabilite sunt asociate obiectivelor specifice ale Compartimentului de audit public intern.

Indicatorii sunt identificați pentru fiecare acțiune stabilită de îmbunătățire a activității de audit public intern. La stabilirea indicatorilor se are în vedere ca aceștia să poată măsura corect gradul de realizare a obiectivelor înscrise în cadrul *Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit public intern*. De asemenea, se urmărește ca indicatorii stabiliți să măsoare cantitativ și calitativ obiectivele cărora le-au fost atașate.

Termenele sunt reprezentate de perioadele de timp stabilite pentru implementarea fiecărei acțiuni prevăzute în cadrul *Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit public intern*.

Responsabili sunt reprezentați de persoanele cu atribuții în realizarea acțiunilor înscrise în cadrul *Planului de acțiune privind asigurarea calității activității de audit public intern*. Planul de acțiune reprezintă instrumentul principal cu ajutorul căruia se stabilesc acțiunile de implementat în vederea îmbunătățirii activității de audit public intern, responsabilii pentru realizarea acestora și termenele de realizare.

SE APROBĂ

RECTOR,

Prof. univ. dr. habil. Marian BARBU



Plan de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern
pentru anul 2026

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Indicatori de performanță	Termen de implementare	Responsabili	Obs.
1.	Furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcționare a sistemelor de management și control din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați prin realizarea integrală a planului anual de audit pe anul 2026	Planificarea multianuală a misiunilor de audit public intern pe baza analizei riscurilor	Întocmirea și aprobarea la termen a Planului multianual	30 noiembrie	Auditori interni	
		Planificarea anuală a misiunilor de audit public intern pe baza analizei riscurilor	Întocmirea la termen a proiectului Planului anual	30 noiembrie	Auditori interni	
		Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit aprobate	Gradul de însușire de către structuri a recomandărilor formulate	Anual	Auditori interni	
			Gradul de implementare de către structuri a recomandărilor formulate	Anual	Auditori interni	
		Elaborarea Rapoartelor anuale de activitate	Întocmirea și transmiterea la termen a raportului anual de activitate	30 Ianuarie data transmiterii la MEC a raportului	Auditori interni	

2.	Creșterea calității activității de audit public intern în cadrul Compartimentul Audit Public Intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul UDJG prin realizarea pregătirii profesionale anuale pe anul 2026	Implementarea Planului de pregătire profesională pentru salariații CAPI	Nr. de zile de pregătire profesională realizate în raport cu nr. de zile de pregătire profesională stabilite prin norme – min. 15 zile/an	Anual	Auditori interni	
			Elaborarea/Actualizarea procedurilor interne aplicabile activităților proprii de audit public intern	Nr. de proceduri elaborate în raport cu numărul de activități procedurale	Auditori interni	
3.	Îmbunătățirea calitativă a nivelului de performanță a activității de audit intern	Monitorizarea și evaluarea internă a activității de audit intern	Gradul de realizare a misiunilor planificate=(misiuni realizate/misiuni planificate) x 100 Valoarea propusă pentru anul 2026=100%	Finele anului	Auditori interni	
			Nivelul de performanță profesională individuală al auditorilor	Finele anului	Auditori interni	

Întocmit,
Ec. Iordache Florică