



UNIVERSITATEA
DE MEDICINĂ ȘI FARMACIE
VICTOR BABEȘ | TIMIȘOARA

P-ța Eftimie Murgu nr. 2, Timișoara, cod 300041, România
Compartiment Audit Public Intern
Tel: 0730581191
E-mail: florin.borsa@umft.ro

Nr.înreg. 584/ 15.01.2026

**Aprobat,
Rector**

Prof.univ.dr. Marius Octavian Crețu



Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025

**desfășurată la nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș”
din Timișoara**

CUPRINS

Partea I – Informații generale	4
I.1. Identificarea instituției publice.....	4
I.2. Scopul raportului.....	4
I.3. Perioada de raportare.....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	4
I.5. Documentele analizate	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului.....	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	9
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	9
III.1.1. Înființarea auditului public intern	9
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	9
III.2. Raportarea activității de audit public intern	9
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	9
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	9
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	10
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	10
III.4.1. Emiterea normelor proprii	11
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	11
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.....	12
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	12
III.5.2. Realizarea evaluării externe	12
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	13
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	13
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	13
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	114
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	14
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	15
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.....	16
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	16
IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală	16
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	18
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	18

Raport anual de activitate aferent anului 2025

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	18
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	18
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	20
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	20
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	20
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	20
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	20
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	20
Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern	20
Partea a VI-a – Concluzii	20
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	20
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	22
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	22
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	22
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	22

Partea I – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice:

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, cu sediul în Timișoara, P-ța Eftimie Murgu nr. 2, Timișoara, cod 300041, România.

Coordonarea structurii de audit public intern este asigurată de către domnul Borșa Florin cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0730581191
- Email: florin.borsa@umft.ro

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara nu se regăsesc alte entități publice.

Entități publice aflate în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara: 0 entități

I.2. Scopul raportului:

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara.

Raportul este destinat atât conducerii Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare:

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2025 din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara în cursul anului 2025, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2025.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1	Borșa Florin	auditor intern	0730581191	florin.borsa@umft.ro

I.5. Documentele analizate:

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

- Compartimentul de Audit Intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara a fost înființat în baza Deciziei nr. 527/01.08.2000.

- Regulamentul propriu de Organizare și Funcționare al Compartimentului Audit Public Intern, actualizat la data de 30.10.2024.

- Carta auditului intern, care a fost actualizată și avizată favorabil de către Serviciul de Audit Public din cadrul Ministerului Educației la data de 30.09.2024.

- documente referitoare la planificarea activității de audit:

- Planul de audit pentru anul 2025 înregistrat cu nr. 32.283/ 29.11.2024, aprobat de către Rectorul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara. avizat de către Ministerul Educației și Cercetării cu adresa în numărul 661/ 10.01.2025.

- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern: rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu planul de audit pentru anul 2025.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:

- documente referitoare la realizarea altor acțiuni:- nu a fost cazul

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

II.1. Planificarea activității de audit public intern:

În conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern și a subpunctului 2.4.1 din Ordinul MEN 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 aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale, planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile.

Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul anual s-a făcut în funcție de următoarele elemente:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;

- criteriile semnal și deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit;

- periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;

- tipurile de audit;

- resursele de audit disponibile (auditori, timp, resurse financiare).

Planificarea activității de audit intern este procesul prin care sunt stabilite domeniile și activitățile auditabile, obiectivele misiunilor și sfera de intervenție a auditului intern. Rolul planificării este de a asigura realizarea activității de audit intern în condiții de eficacitate, prin concentrarea resurselor de audit pe zonele cu riscuri ridicate.

În structura planului anual pentru anul 2025 s-au regăsit 5 misiuni de asigurare și o misiune de consiliere. Planul anual de audit a fost modificat în cursul anului prin adresa numărul 9.686/ 28.04.2025 fiind avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării. Perioada de desfășurare a misiunii de audit intern "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2025" a fost interschimbată cu perioada de desfășurare a misiunii de audit intern "Auditarea modului de administrarea bibliotecii, a fondului de cărți, reviste și a materialelor în format digital".

II.2. Misiunile de audit public intern realizate:

În anul 2025 au fost efectuate un număr de 5 misiuni de audit public intern de asigurare . Tipul de audit efectuat este cel de conformitate iar natura misiunilor este de asigurare. Gradul de

realizare a planului anual este de 100%. Toate misiunile s-au desfășurat cu o echipă de un (1) auditor intern.

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în 2025:

- 1. Misiuni de audit privind domeniul bugetar:**
 - a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- 2. Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil:**
 - a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- 3. Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice:**
 - a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- 4. Misiuni de audit intern privind domeniul resurse umane:**
 - a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- 5. Misiuni de audit privind domeniul IT:**
 - a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- 6. Misiuni de audit privind domeniul juridic:**
 - a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- 7. Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare:**
 - a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- 8. Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității:**
 - a. numărul misiunilor de audit realizate – 2
- 9. Misiuni de asigurare privind domeniul SCM/SCIM:**
 - a. numărul misiunilor de audit realizate – 0
- 10. Misiuni de asigurare privind alte domenii:**
 - a. numărul misiunilor de audit realizate – 3

Domeniul SCM/SCIM	
Misiunea: Evaluarea modului de derulare a activității de administrare a parcului de mașini și autoturisme	
Constatări	Recomandări

S-a constatat faptul că nu au fost aplicate prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice referitor la managementul riscurilor, așa cum este descris în Standardul nr. 8, nefiind întocmit registrul riscurilor la nivel de compartiment.	Identificarea riscurilor și completarea tabelului riscurilor de la nivelul direcției cu activitățile desfășurate în cadrul compartimentului auditat în conformitate cu Standardul nr. 8 – Managementul Riscurilor din Ordinul nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.
---	--

Misiunea: Auditarea activității editoriale și de publicații

Constatări	Recomandări
S-a constatat că nu au fost identificate riscuri și măsuri de intervenție, care să acopere unele activități ale editurii.	Identificarea de riscuri noi, stabilirea unor măsuri de control eficiente pentru tratarea lor, actualizarea Registrului Riscurilor.
Nu au fost editată și aprobată o procedură operațională, care să includă activitățile editoriale, la nivelul compartimentului, conform Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.	Refacerea procedurii de lucru existente privind activitățile editoriale, astfel încât să respecte prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018, privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice. Procedura operațională întocmită de către un angajat trebuie să respecte forma impusă prin ultimele modificări ale Ordinului 600/2018, trebuie verificată de către șeful ierarhic superior, avizată de către președintele Comisiei de Monitorizare și aprobată de conducerea universității.

Misiunea: Auditarea modului de administrare a bibliotecii, a fondului de cărți, reviste și a materialelor în format digital

Constatări	Recomandări
Din verificarea documentelor puse la dispoziție și din discuțiile purtate de auditor cu persoanele responsabile, s-a constatat că a fost elaborată “Procedura operațională privind dezvoltarea, evidența și verificarea colecțiilor”, în cadrul Serviciului Bibliotecă, însă aceasta nu respectă în totalitate prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.	Refacerea procedurii operaționale existente privind activitățile din cadrul compartimentului, astfel încât să respecte prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018, privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice. Procedura operațională întocmită de către un angajat trebuie verificată de către șeful ierarhic superior, avizată de către președintele Comisiei de Monitorizare și aprobată de conducerea universității publice.

Domeniul funcțiilor specifice entității

Misiunea: Evaluarea modului de derulare a activității de administrare a parcului de mașini și autoturisme	
Constatări	Recomandări

Pentru autoturismele TM11UMF Passat, care a fost folosit mai puțin în ultimii ani și TM88UMF Nissan nu au fost completate pe foile de parcurs, din anii 2023 și 2024 kilometrii la plecare și la sosire. Pe foile de parcurs s-au notat doar distanțele parcurse precum și numărul de bonuri valorice folosite la plata combustibilului achiziționat. În acest fel nu se poate face o corespondență reală între distanțele parcurse, înregistrate pe aparatul de la bordul mașinii și conținutul foi de parcurs. Apare riscul de distorsionare a consumului de combustibil și implicit de cost valoric per distanță parcursă.	La completarea Foilor de parcurs pentru anul 2025 și în continuare să fie notați kilometrii la plecare și sosire și pentru autoturismele Nissan și Passat.
Fisele activităților pentru autovehicule, întocmite lunar nu au o semnătură din partea șefilor ierarhici superiori (șeful Serviciului sau directorul Direcției) prin care avizează/ aprobă activitatea de transport desfășurată în universitate.	Fisele activităților pe lunile ianuarie și februarie 2025 și în continuare să fie aprobate/avizate prin semnătură din partea șefului ierarhic superior.

Alte domenii	
Misiunea: Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025	
Constatări	Recomandări
În urma verificărilor făcute s-a constatat că pentru perioada auditată, 01.01.2023-31.05.2025 nu au fost postate pe site-ul universității https://www.umft.ro/ următoarele documente: Bugetul din toate sursele de finanțare, pentru anii 2023, 2024 2025 -Situția plăților (execuție bugetară), pentru anii 2023, 2024 -Programul anual al achizițiilor publice, pentru anii 2024, 2025 -Centralizatorul achizițiilor publice, pentru anii 2024 -Contractele de achiziție publică de peste 5000 de euro, pentru anii 2023, 2024	Postarea pe site-ul universității, conform cerințelor Legii 544/ 2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, a următoarelor documente: -Bugetul din toate sursele de finanțare, pentru anii 2023, 2024 2025 -Situția plăților (execuție bugetară), pentru anii 2023, 2024 -Programul anual al achizițiilor publice, pentru anii 2024, 2025 -Centralizatorul achizițiilor publice, pentru anii 2024 -Contractele de achiziție publică de peste 5000 de euro, pentru anii 2023, 2024
Misiunea: Auditarea modului de administrare a bibliotecii, a fondului de cărți, reviste și a materialelor în format digital	
Constatări	Recomandări
Conform Legii bibliotecilor 334/2002 inventarierea publicațiilor din cadrul bibliotecii, având în vedere mărimea fondului de publicații, trebuie efectuată cel puțin o dată la 10 ani.	Întreprinderea măsurilor necesare pentru începerea inventarierii patrimoniului bibliotecii conform Legii Bibliotecilor nr. 334/2002.
Până în prezent nu s-a realizat o acțiune de inventariere generală și completă a fondului de publicații la nivelul întregii biblioteci.	În acest sens se va întocmi o listă cu toate publicațiile de inventariat din bibliotecă, folosind datele extrase din aplicația Liberty, care au fost introduse în aplicație până la data declarării începutului activității de inventariere.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern:

III.1.1. Înființarea auditului public intern:

În cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie și se desfășoară în cadrul Compartimentului Audit Public Intern. Datele sintetice sunt prevăzute în anexa nr.1.

Entități subordonate la nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara: 0 (zero) entități subordonate.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern:

La nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara structura de audit intern este înființată și este funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern:

Compartimentul Audit Public Intern al Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara a elaborat anual Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă fiecărui an de raportare, în conformitate cu prevederile art. 13, lit. f) din Legea nr. 672/2002, republicată, acesta a fost transmis organului ierarhic superior și Curții de Conturi în conformitate cu prevederile art. 42 alin.2 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.

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

Independența este atributul funcției de audit intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

- ♦ funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- ♦ numirea și destituirea managementului funcției de audit intern respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

- ♦ Auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care le pot audita;
- ♦ Auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit intern și evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130)

III.3.1. Independența structurii de audit public intern:

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

Compartimentul de Audit Public Intern este subordonat Rectorului Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, fiindu-i asigurată independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Comunicarea dintre coordonatorul activității de audit intern și conducerea universității se realizează formal prin prezentarea rapoartelor la terminarea fiecărei misiuni de audit, a rapoartelor anuale și a planurilor anuale de audit și informal, atunci când conducerea universității solicită consiliere pe probleme de audit intern, control intern sau unele explicații pe marginea problemelor semnalate în cadrul rapoartelor de audit. Ambele forme de comunicare între auditorii interni și conducerea universității sunt utilizate în egală măsură.

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

În cursul anului 2025 nu a fost pusă în aplicare procedura de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern.

Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr. 3.

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

În cursul anului 2025 nu a fost pusă în aplicare procedura de numire/revocare a auditorilor interni.

Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr. 3.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni:

În anul 2025 auditorii interni nu au fost implicați în activități care fac parte din sfera auditabilă.

Independența auditorilor interni se declară cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, prin elaborarea și semnarea unei declarații de independență, conform procedurii specifice de audit intern.

Nu au existat probleme în anul 2025 ca urmare a completării declarațiilor de independență. Datele sintetice se regăsesc în anexa nr.4.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural:

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii:

Conform prevederilor legale în vigoare, respectiv punctul 1.4.1.2. și punctul 1.4.1.3. din HG nr. 1086/2013, structurile de audit public intern de la nivelul entităților publice aflate în subordinea unei alte entități publice își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul organului ierarhic superior (OIS).

Cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern, în Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, a fost asigurat în baza Ordinului M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr. 1086/2013, și a Cartei auditului Intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN.

La nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara nu au fost întocmite norme proprii.

Aceste informații au fost sintetizate în anexa nr. 5.

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

Activitatea din cadrul Compartimentului Audit Public Intern s-a desfășurat în anul 2025, în baza legislației specifice privind auditul public intern și anume: Legea nr. 672/2002 privind audit public intern, republicată, Ordinul M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr. 1086/2013, și a Cartei auditului Intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN.

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern au fost identificate un număr total de 9 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 5 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 100%.

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- 1.Elaborarea Cartei auditului intern
- 2.Elaborarea Codului privind conduita etică a auditorului
- 3.Planificarea activității;
- 4.Derularea misiunilor de asigurare;
- 5.Derularea misiunilor de consiliere;
- 6.Derularea misiunilor ad-hoc;
- 7.Elaborarea raportului anual;
- 8.Elaborarea și implementarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității;
- 9.Elaborarea și implementarea Programului de pregătire profesională;

Pentru cele 9 activități procedurabile au fost emise un număr de 8 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 100%, datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.6.

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

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

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. precum și din cadrul anexei nr. 1 la HG nr. 1.086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) 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 trebuie să garanteze 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 structurii de audit public intern.

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

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

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

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului intern, a eficienței și a eficacității.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern pentru anul 2025 s-a elaborat și înregistrat cu nr. 522/ 25.01.2025. Obiectivele stabilite în programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara pe anul 2025 au fost îndeplinite în totalitate având în vedere faptul că misiunile de audit planificate s-au realizat 100%.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern pentru anul 2025 a fost actualizat și înregistrat cu nr. 31.905/ 04.12.2025.

Datele sintetice sunt prezentate în Anexa nr. 7.

III.5.2. Realizarea evaluării externe:

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit intern.

În anul 2025 structura de audit intern nu a fost evaluată ca urmare a unei misiuni de control a Camerei de Conturi Timiș.

În anul 2025 structura de audit intern nu a fost evaluată de către Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.8.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern:

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare:

La nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, la data de 31 decembrie 2025, structura de audit public intern (compartiment) nu avea alocat post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2025, structura de audit public intern avea alocat un număr de două posturi de auditor, un post fiind ocupat. Postul de execuție ocupat, este încadrat cu o persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit intern. Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.9.

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

- Art. 2(f) din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având alocate minim 2 posturi cu normă întreagă.

- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare:

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

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

Referitor la funcțiile de conducere:

La data de 01 ianuarie 2025, la nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, în cadrul structurii de audit public intern (compartiment) nu era prevăzută funcția de conducere, funcție neînregistrată nici la 31.12.2025. Pe parcursul anului 2025 nu au existat fluctuații.

Referitor la funcțiile de execuție:

La nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara la data de 01 ianuarie 2025 exista o persoană cu funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern, aceeași funcție de execuție fiind înregistrată și la data de 31.12.2025.

Nu au existat fluctuații de personal în cadrul structurii de audit în anul 2025, datele fiind sintetizate în anexa nr.10.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie a anului de raportare:

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

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

În cadrul Compartimentului Audit Public Intern este angajată 1 persoană și anume: 1 salariat, având o experiență în audit de peste 5 ani, personal contractual, gradul I, post de execuție ocupat, domeniul studiilor de specialitate fiind economice și tehnice limba străină vorbită fiind engleza. Salariatul a deținut calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale, deținând certificarea internațională CIA. Sintetic datele sunt prezentate în anexele nr. 11 și nr.12.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue:

Pregătirea profesională continuă este esențială în munca de audit intern. De gradul și modul de realizare a activității de pregătire profesională a auditorilor publici interni depinde calitatea activității de audit intern.

Pregătirea profesională continuă s-a realizat pe baza Planului anual de pregătire profesională, elaborat, prin alocarea unui fond de timp de minimum 15 zile.

Strategia Compartimentului Audit Public Intern în domeniul pregătirii profesionale este de a adapta permanent nevoile de instruire ale auditorilor interni la nevoile și realitățile economice și financiare din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara.

Tipul și conținutul programelor de formare a fost selectat cu obiectivitate, pentru a asigura realizarea eficientă a sarcinilor de serviciu. Au fost făcute propuneri concrete pentru programe de formare specializată sau programe de perfecționare derulate cu furnizori de formare, finalizate cu diplomă de absolvire, respectiv certificat de participare în special pentru cursuri autorizate ANC, precum și studiu individual. Propunerile efectuate au fost considerate fezabile la momentul întocmirii planului de pregătire profesională.

Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni

Nr. crt.	Indicatori	2025
1.	Număr total de posturi ocupate de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	1
1.1.	Cursuri de instruire	0
1.2.	Studiu individual	1
1.3.	Alte forme	-
2.	Număr de zile total de pregătire profesională, din care:	15
2.1.	Cursuri de instruire	0
2.2.	Studiu individual	15
2.3.	Alte forme	-
3.	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale - în zile/om ($3 = 2/1$)	15

Studiul individual se realizează prin pregătirea la locul de muncă aceasta fiind recunoscută ca una dintre cele mai eficiente forme de învățare. Angajații sunt conștienți de necesitatea revizuirii permanente a abilităților și cunoștințelor dobândite în activități de instruire anterioare. Acest tip de pregătire implică mult studiu individual (lectură, cercetare etc.) în legătură cu tematicile abordate la fiecare misiune de audit, permițând aprofundarea unor detalii privind tematica abordată.

Mijloace de formare utilizate în anul 2025:

- studierea legislației, normelor și standardelor naționale și internaționale de audit intern;
 - studierea legislației specifice domeniilor auditabile în cadrul proceselor de pregătire a misiunilor și însușirea aspectelor definitorii pentru domeniu;
 - studierea reglementărilor specifice auditului public intern și însușirea modificărilor survenite;
 - studierea revistelor și publicațiilor de specialitate;
- Domeniile și temele abordate au fost în funcție de necesitățile obiective.

Datele sunt prezentate sintetic în anexa nr. 13.

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

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

Conform prevederilor art. 15(1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15(2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, 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 ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- 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.

Articolul 15(1) din legea 672/2002 republicată, modificată de Ordonanța nr. 29 din 26.08.2022, stipulează că: „Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la patru ani.”

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de patru ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de patru ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. punctul b): *”planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile”;*
- Punctul 2.4.1.3. punctul i): *”Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile”;*
- Punctul 2.4.1.5.3.: *”Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.”;*
- Punctul 2.4.1.5.3.: *”Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.”*

și ținând cont de prevederile art. 12(4) din cadrul Legii nr. 672/2002 (R), respectiv: *”Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern”*, rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acestora precum și resursele necesare.

La nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, resursa de personal existentă fiind de un număr de 1 post de auditor ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile este de 50%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de patru ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori interni ocupate așa cum rezultă din anexa nr.14.

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activității de audit intern:

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

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

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală:

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

Compartimentul Audit Public Intern a elaborat planul strategic de audit public intern, pentru perioada 2025 - 2028, înregistrat cu nr. 32.273/ 29.11.2024 cu respectarea prevederilor Legii nr. 672/2002, republicată, inclusiv în ceea ce privește identificarea activităților auditabile, la baza căruia au stat etapele de fundamentare materializate în următoarele: inventarierea structurilor, a activităților din cadrul entității, identificarea potențialelor riscuri asociate precum și a zonelor vulnerabile ale sistemului de control atașat, stabilirea priorităților pentru activitățile ce vor fi auditate în fiecare an, începând cu activitățile care au generat cel mai mare punctaj din analiza riscurilor.

Planificarea activității de audit intern este procesul prin care sunt stabilite domeniile și activitățile auditabile, obiectivele misiunilor și sfera de intervenție a auditului intern. Rolul planificării este de a asigura realizarea activității de audit intern în condiții de eficacitate, prin concentrarea resurselor de audit pe zonele cu riscuri ridicate. Planul multianual a fost elaborat pe un orizont de patru ani pentru perioada 2025-2028 și a fost aprobat de Rectorul universității.

În structura planului multianual se regăsesc misiuni de asigurare în procent de 83.33%, iar misiunile de consiliere în procent de 16.67%

Identificarea activităților auditate a avut în vedere prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, articolul 15, punctul (2) și HG nr. 1086/2013.

Prioritizarea misiunilor s-a realizat în funcție de: rezultatele evaluărilor riscurilor asociate diferitelor structuri, procese, activități, programe, proiecte sau operațiuni, respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la patru ani, a activităților derulate de entitatea publică.

Elaborarea planurilor anuale se realizează, în general, prin extragerea misiunilor de audit din cadrul planurilor multianuale și ierarhizarea acestora în funcție de priorități. Planul anual de audit pe anul 2025 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul universității este aprobat de către Rectorul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara.

Toate misiunile s-au desfășurat având o echipa formată din 1 auditor, nu au fost utilizate resurse umane externe.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2025, din punctul de vedere al naturii misiunilor, a evidențiat faptul că misiunile de asigurare au deținut o pondere de 83.33%, iar misiunile de consiliere o pondere de 16.67%

La nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, care a emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
 - Entitatea și-a emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
 - Entitatea și-a emis procedură operațională;

- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
 - Entitatea a ținut cont de activități;

Aceste informații sunt sintetizate în anexa 15.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern:

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare:

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite:

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

La nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, în anul 2025 au fost realizate un număr de 5 **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat următoarea acoperire a domeniilor de audit (anexa 16):

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

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2025 la Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, nu s-au constatat **iregularități**.

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	-
Financiar-contabil	-
Achizițiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fonduri comunitare	-
Funcțiile specifice entității	-

SCM/SCIM	-
Alte domenii	-
TOTAL	-

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

Nu au existat Recomandări neînsușite în anul 2025.

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

În acest context, în cursul misiunilor de audit din anul 2025 au fost urmărite un număr de 8 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 5 recomandări implementate, din care:
 - 5 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 1 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 1 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 2 recomandări neimplementate, din care:
 - 2 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Obiectivul urmăririi recomandărilor este de a asigura că recomandările prezentate în Raportul de audit public intern sunt implementate în mod eficace și la termenele stabilite.

Structura auditată informează Compartimentul Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor stabilite prin Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor. În acest sens transmite auditorilor un document formalizat cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor. Urmărirea de către echipa de auditori care a realizat misiunea de audit, a stadiului implementării recomandărilor se realizează prin completarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor pe baza informărilor primite de la structurile auditate.

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

Toate recomandările, formulate cu ocazia efectuării misiunilor de audit intern, au fost însușite de către structurile auditate, gradul de implementarea recomandărilor urmărite în anul 2025 fiind de 62,50 %, diferența reprezentând recomandările implementate parțial sau aflate în curs de implementare înăuntrul termenelor stabilite.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere:

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite:

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

În anul 2025 a fost realizată o misiuni de consiliere formalizată.

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite:

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

În anul 2025 nu au fost realizate misiuni de evaluare.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

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

Prin activitatea de audit desfășurată în cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, s-a realizat o îmbunătățire a activității structurilor auditate, având în principal în atenție respectarea prevederilor legale în vigoare și a hotărârilor elaborate de către organele de conducere din cadrul instituției. Toate recomandările au fost formulate la obiect și au avut la baza prevederile legale în vigoare.

Nu au fost constatate la nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara cazuri în care recomandările date de către auditori să nu fie însușite sau implementate în termenele stabilite.

Prin implementarea recomandărilor s-au înregistrat progrese privind activitatea proprie în structurile auditate ducând la realizarea obiectivelor stabilite de factorii de conducere din cadrul instituției.

Prin misiunile pe care le-au desfășurat în anul 2025, auditorii interni din cadrul Compartimentului Audit Public Intern al Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara au urmărit consolidarea controlului intern, în principal, pe următoarele obiective:

- 1) controlul administrativ intern, ca un control ierarhic, să se execute de către persoanele cu funcții de conducere asupra compartimentelor și persoanelor din subordine; este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu și se execută permanent;
- 2) controlul financiar preventiv propriu să reprezinte controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;
- 3) controlul reciproc să se exercite între compartimentele sau salariații universității ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor proprii fiecăruia și a participării la realizarea aceluiași fluxuri de bunuri și informații;
- 4) autocontrolul angajaților pentru activitățile pe care le desfășoară;
- 5) controlul preventiv să se exercite înaintea efectuării operațiunilor;
- 6) controlul concomitent să se exercite pe parcursul efectuării operațiunilor;
- 7) controlul ulterior să se exercite după efectuarea operațiunilor.

Guvernanța presupune implementarea unor sisteme de analiza riscurilor, verificare, evaluare și control, în scopul realizării unui management eficient pentru funcționarea acestora. Controlul este o necesitate atât obiectivă cât și subiectivă, dar nu ca un scop în sine, ci ca un mijloc de perfecționare a oricărei activități și chiar a procesului de conducere. Rolul auditorilor în reorganizarea sistemului de control intern este acela de consiliere oferită managementului.

În vederea realizării unor misiuni de calitate, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara desfășoară o permanentă activitate de îmbunătățire a capacității profesionale și a cunoștințelor în domeniul auditului prin studiu individual, precum și participarea la cursuri de pregătire.

Activitatea de audit este organizată astfel încât aceasta să contribuie la îndeplinirea obiectivelor instituției, prin prezentarea unei abordări sistematice și disciplinate de evaluare și îmbunătățire a eficienței sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor și a proceselor de conducere din cadrul instituției.

Structurile auditate au beneficiat și de un proces de consiliere informală din partea auditului intern.

Creșterea nivelului de înțelegere din partea conducătorului entității, atât privind obiectivele și scopul activității de audit, cât și cu privire la rezultatele acestuia, s-a concretizat, în principal, în următoarele acțiuni:

- avizarea de către conducere a recomandărilor auditorilor interni, în urma procesului de raportare,
- solicitarea unor misiuni de consiliere informală și a serviciilor aferente consilierii furnizate managementului.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate:

Nu este cazul.

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

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice:

- Participarea angajaților din cadrul compartimentului audit intern ai universității la cursuri de formare profesională acreditate de Ministerul Educației, susținute de către specialiștii de marcă din sfera auditului, conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern, Ordinul MEN nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale.

- Reluarea și permanentizarea acțiunilor periodice privind schimbul de experiență, organizate cu reprezentanți ai Serviciului de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației, aceștia fiind cel mai aproape de situațiile specifice ale auditului intern din cadrul sistemului de învățământ.

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

Nu este cazul.

Compartiment Audit Public Intern,

Ec. Borșa Florin



Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul Universitatii de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, precum și a structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie a anului 2025

ANEXA 1

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	ÎNFIINȚAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN								FUNCȚIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN				
			Entitatea a înființat auditul public intern prin:			Structurile proprii de audit intern sunt organizate sub formă de:					Structură proprie înființată care:		Funcția de audit intern furnizată de organul ierarhic superior:		Nefuncțională din cauza neînființării
			Structură proprie	Organul ierarhic superior	Auditul nu este înființat	Direcție Generală	Direcție	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcționează	Nu funcționează	Funcționează	Nu funcționează	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	În coordonare Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	/	/	/	/	/	/	X	X	/	/	/	/

Întocmit,
Ec. Borșa Florin



Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara
Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2025

ANEXA 2

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?		Entitatea a înființat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a înființat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcționează, a emis raport anual?	
			DA	NU			DA	NU
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	În coordonare Ordonator terțiar de credite	<i>Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara</i>	X	/	/	/	X	\

Întocmit,
Ec. Borșa Florin



Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara
Independența structurii de audit public intern în anul 2025

ANEXA 3

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?				Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?					Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?				
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Obs	DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Obs	DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	În coordonare Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	\	X	\	\		\	\	X	\		\	\	X	\	

Întocmit
Ec. Borșa Florin



Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara
Obiectivitatea auditorilor interni în anul 2025

ANEXA 4

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditabile?				Declarația de independență este completată?			
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Obs	DA	NU	Fără informații	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	În coordonare Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	\	\	X	\		X	\	\	

Întocmit,
Ec. Borșa Florin



Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, la 31 decembrie 2025

ANEXA 5

Nr. Crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		OIS și-a dat acordul ca entitatea subordonată să-și emită norme proprii?		Stadiul normelor proprii specifice								Observații	
			DA	NU	DA	NU	Neîntocmite	Întocmite dar netransmise la UCAAAPI / OIS	Întocmite și transmise la UCAAPI / OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie		Restituite de UCAAPI/OIS cu observații pentru modificări/completări	Avizate de către UCAAPI / OIS până la data de 31 decembrie		Fără informații		
									Data și nr. acordului	Data și nr. documentului de transmitere		Data și nr. avizului				
1	2	3	4	5	6	6 BIS	7	8	9	10	11	11.1	12	13	14	15
								Pentru ordonatorul principal de credite, se va completa stadiul normelor proprii. Explicațiile de mai jos sunt pentru subordonate								
1	În coordonare Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	\	\	\	X	\	\	\	\	\	\	\	\	\

Întocmit,
Ec. Borșa Florin



Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul
 Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 6

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de activități ale structurii de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile	Ponderea activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emitere a procedurilor (%)	Obs
			DA	NU						
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10=9/7 x 100	11
1	În coordonare Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	1	9	9	100	9	100	

Întocmit
 Ec. Borșa Florin

Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 7

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		PAIC a fost emis				PAIC a fost actualizat				Obs
			DA	NU	DA	NU	Data emiterii	Fără informații	DA	NU	Data ultimei actualizări	Fără informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	În coordonare Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	\	X	\	15/01/2025	\	X	\	4/12/2025	\	

Întocmit
Ec. Borșa Florin



**Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității de
Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, la data de 31 decembrie 2025**

ANEXA 8

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		În anul de raportare structura de audit intern a fost evaluată de						Structura de audit intern a fost evaluată, de una dintre structurile menționate în coloanele 6-9, în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare?			Obs
			DA	NU	Organul ierarhic superior	Curtea de Conturi a României	UCAAPI	Alte entități	Nu a fost evaluată	Fara informații	DA	NU	Fara informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	În coordonare Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	\	\	\	\	\	X	\	X	\	\	

Întocmit

Ec. Borșa Florin



Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 9

Număr curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul de posturi aferente structurii de audit intern														Entitate cu un singur post alocat	Entitate cu un singur post ocupat	Entitate cu mai multe posturi alocate, dar unul singur ocupat	Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este de coordonator	Observații
					De conducere							De execuție											
			DA	NU	Alocate			Ocupate	Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern (mutat temporar, detașat, suspendat, concediu de maternitate etc.)	Vacante	Alocate			Ocupate	Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt de auditori sau auditori mutați temporar, detașați, suspendați, concediu de maternitate etc.)	Vacante					
					Total	Funcții publice	Personal contractual					Total	Funcții publice	Personal contractual									
1	2	3	4	5	6=6.1+6.2	6.1	6.2	7 = 7.1 + 7.2	7.1	7.2	8=6-7	9=9.1+9.2	9.1	9.2	10= 10.1 + 10.2	10.1	10.2	11=9-10	12	13	14	15	16
1	În coordo- nare Ordonato r terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	\	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	1	1	0	1	\	X	x	x	\

Întocmit,
Ec. Borșa Florin



Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, precum și a structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 10

Nr crt	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern		Numărul de persoane cu funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern												Numărul de persoane cu funcții de execuție care exercită atribuții de audit intern												Observații		
			DA	NU	La data de 01.01	Plecați în cursul anului								Rata fluctuației	Veniiți în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	Plecați în cursul anului								Rata fluctuației	Veniiți în cursul anului	La data de 31.12			
						transfer	mutare	detașare	demisie	suspendare	pensionare	încetare relații de muncă la cerere	alte					transfer	mutare	detașare	demisie	suspendare	pensionare	încetare relații de muncă la cerere	alte						
														$15 = \frac{7+8+9+10+11+12+13+14}{6} \cdot 100$		$17 = 6 - \frac{7+8+9+10+11+12+13+14}{16}$															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						19	20	21	22	23	24	25	26	$27 = \frac{19+20+21+22+23+24+25+26}{18} \cdot 100$	28	$29 = 18 - \frac{19+20+21+22+23+24+25+26}{8}$	30	
1	În coordonare Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	

Întocmit
Ec. Borșa Florin



Structura personalului de conducere la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, precum și a structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 11

Numar curent	Categori de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?	Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul																																							
				Criteriu																																							
				DA	NU	Experiență în auditul intern				Studiile de specialitate					Limbă străină vorbită					Certificări naționale deținute					Certificări internaționale deținute					Membru în organisme profesionale internaționale naționale					Membru în organisme profesionale internaționale								
						sub 1 an	1-3 ani	3-5 ani	peste 5 ani	economice	juridice	tehnice	medicale	alte	Obs	engleză	franceză	germană	spaniolă	alte	Obs	auditor financiar	auditor de calitate	expert contabil	consultant fiscal	alte	Obs	CIA	ACCA	CISA	CRMA	CSA	CGAP	alte	Obs	AAIR	CAFR	CECCAR	alte	Obs	IIA	alte	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	
1	în coordonare Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babes” din Timișoara	X	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0		0	0		

Întocmit
Ec. Borșa Florin



ANEXA 12

Întocmit
Ec. Borșa Florin



Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara precum și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acestora, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 13

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Gradul de participare la pregătire profesională	Numărul de zile de pregătire cumulat de participanți				Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs
			DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme	Total		
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10	11	12=9+10+11	13=12/6	14
1	În coordonare Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	1	1	1	100%	0	15	0	15	15	

Întocmit
Ec. Borșa Florin



Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, precum și a structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 14

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Gradul de acoperire al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditabile de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
			DA	NU					
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-8	10
1	În coordonare; Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	1	1	50	2	-1	

Întocmit
Ec. Borșa Florin

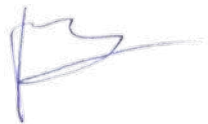


Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara precum și a structurilor de audit public intern din cadrul subordonatelor acesteia, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 15

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea a elaborat procedură operațională pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea elaborează planul multianual și anual ținând cont de:					Obs
			DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activități	Proiecte	Operațiuni	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	În coordonare; Ordonator terțiar de credite	Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X		X		X				X			

Întocmit
Ec. Borșa Florin



Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 16

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Număr misiuni de asigurare efectuate	Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat:											Număr misiuni de consiliere	Număr misiuni ad-hoc	Număr misiuni de evaluare	Obs
			DA	NU		Domeniul bugetar	Domeniul financiar contabil	Domeniul achizițiilor publice	Domeniul resurse umane	Domeniul IT	Domeniul juridic	Domeniul fondurilor comune	Domeniul funcțiilor specifice	Domeniul SCM/S CIM	Alte domenii					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	În coordonare; Ordonator terțiar de credite	Univ. de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” din Timișoara	X	1	5	0	0	0	0	0	0	0	2	0	3	1	0	0		

Întocmit
Ec. Borșa Florin

