



**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Biroul Audit Intern

Compartimentul Audit Public Intern

AVIZAT  
M.E.N.C.S.



SE APROBĂ,  
RECTOR,

Prof. univ. dr. ing. Ioan BONDREA



**PLAN DE AUDIT  
pe anul 2016**

Scopul acțiunii de auditare	Obiective auditabile	Descrierea activității operațiunii supuse auditului	Descrierea entităților sau a structurilor organizatorice la care se desfășoară acțiunea de auditare	Durata acțiunii	Perioada supusă auditării	Nr. de auditori	Total zile auditare
0	1	2	3	4	5	6	7
<b>Obiectivul Nr. I</b>	<b>I. Modul în care se face fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și cum se alocă creditele bugetare</b>	1. Dimensionarea obiectivelor cheltuielilor acțiunilor finanțate din venituri pe surse.	Direcția generală administrativă	40 (12.01 - 07.03.2016)	2013 – 2015	1	40



**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Biroul Audit Intern

		2. Fundamentarea, elaborarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli. 3. Executarea și monitorizarea bugetului de venituri și cheltuieli. 4. Controlul bugetului de venituri și cheltuieli. 5. Prioritizarea cheltuielilor date de eficiența și eficacitatea finanțării activităților.	- // -  - // -  Biroul Financiar Contabil				
<b>Obiectivul Nr. II</b>	<b>Evaluarea și eficiența controalelor interne asupra operațiunilor privind constituirea veniturilor publice și a modului de autorizare a titlurilor de creanță în perioada 2013 - 2015</b>	1. Existența și respectarea procedurilor scrise operationale privind constituirea veniturilor publice. a) Verificat dacă există proceduri scrise; b) Verificat dacă atribuirea responsabilităților și delegarea competențelor sunt înscrise în proceduri;	Direcția generală Administrativă  Biroul Financiar Contabil	43	(08.03 – 08.05.2016)	1	43



**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Biroul Audit Intern

		<p>c) Verificat dacă personalul este informat despre procedurile care se aplica;</p> <p>d) Verificat dacă procedurile sunt aprobate;</p> <p>e) Verificat dacă procedurile sunt actualizate.</p> <p>2. Verificarea modului de respectare a cuantumurilor și termenelor pentru incasarea veniturilor pe surse:</p> <p>a) Verificat procedura privind incasarea veniturilor proprii din taxe școlare și administrative, taxe camine, inchirieri spații și editare carte;</p> <p>c) Verificat elaborarea și fundamentarea BVC la capitolul Venituri și dacă au fost atrase toate sursele.</p> <p>d) Verificat dacă au fost respectate cuantumurile incasării venituri</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--



**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Biroul Audit Intern

		<p>proprii și venituri neincasate;</p> <p>e) Verificat virarea la trezorerie a veniturilor incasate.</p> <p>3. Verificarea legalității și a modului de utilizare a veniturilor:</p> <p>a) Verificat legalitatea și regularitatea încasării veniturilor;</p> <p>b) Respectarea principiului economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor.</p> <p>4. Evaluarea legalității și oportunității în utilizarea fondurilor, pentru respectarea echilibrului financiar:</p> <p>a) Verificat dacă există proceduri scrise;</p> <p>b) Verificat dacă acțiunile privind activitatea de control intern s-au materializat și cu ce rezultate;</p> <p>c) Verificat conformitatea cheltuielilor în corelare cu</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--

		<p>veniturile realizate;</p> <p>d) Verificat dacă este stabilită atribuirea responsabilităților.</p> <p>5. Verificat situația debitorilor și măsurile pentru recuperarea lor:</p> <p>a) Verificarea procedurilor privind evidentierea debitelor, recuperarea sumelor datorate și reflectarea în evidenta contabilă;</p> <p>b) Verificat dacă sunt debitori insolvabili și măsurile întreprinse;</p> <p>c) Verificat etapele procesului de recuperare prin rețineri din venituri și executare silită.</p> <p>6. Verificat modul cum sunt reflectate în evidenta contabilă operațiunile privind constituirea veniturilor publice, a modului de autorizare a titlurilor de creanță:</p> <p>a) Acordarea vizei pentru C.F.P.</p> <p>b) Corelarea cheltuielilor cu</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--

		<p>veniturile realizate.</p> <p>7. Verificat modul de întocmire a situațiilor financiare și respectarea termenelor de înaintare:</p> <p>a) Existența și respectarea procedurilor scrise și formalizate a acțiunilor de control intern pe linia întocmirii și transmiterii corecte a Situațiilor Financiare;</p> <p>b) Preluarea corectă a datelor din conturile sintetice în balanțele de verificare;</p> <p>c) respectarea formularelor necesare .</p>					
<b>Obiectivul nr.III</b>	<b>Administrarea patrimoniului , precum si vanzarea , gajarea , concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unitatilor administrativ teritoriale</b>	Obiectele vor fi transmise de Serviciul Audit din cadrul M.E.N.C.S.	Direcția generală administrativă	09.05.2016 – 01.07.2016	<b>01.01.2013</b> – <b>31.12.2015</b>	1	39



**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Biroul Audit Intern

<b>Obiectivul nr. IV</b>	<b>Sistemul de luare a decizilor</b>	Obiectele vor fi transmise de Serviciul Audit din cadrul M.E.N.C.S.	Direcția generală administrativă, rectorat, facultati	12.09.2016 – 04.11.2016	<b>01.01.2013-31.12.2015</b>	1	40
--------------------------	--------------------------------------	---	---	-------------------------	------------------------------	---	----

<b>Total</b>						1	178
--------------	--	--	--	--	--	---	-----

ANUL 2016

4 Obiective : 178 zile/om

COMPARTIMENT AUDIT  
ELISABETA MARIA HUSAR