

**RAPORTUL DE AUDIT INTERN ACADEMIC
AL UNIVERSITĂȚII EUROPENE DRĂGAN
PENTRU ANUL UNIVERSITAR 2023/2024**

Lugoj, 2024

CUPRINSUL RAPORTULUI CAIA:

1. PREAMBULUL RAPORTULUI DE AUDIT INTERN ACADEMIC AL UNIVERSITĂȚII EUROPENE DRĂGAN DIN LUGOJ	3
2. EVALUAREA MODULUI DE ORGANIZARE, A CADRULUI METODOLOGIC ȘI PROCEDURAL, A NECESARULUI DE PERSONAL ȘI A NIVELULUI DE EXPERIENȚĂ ȘI CALIFICARE AL AUDITORILOR.....	5
3. EVALUAREA MODULUI DE ÎNDEPLINIRE A ATRIBUȚIILOR COMISIEI DE AUDIT INTERN ACADEMIC DIN CADRUL UNIVERSITĂȚII ȘI PLANIFICAREA ACTIVITĂȚII DERULATE	6
4. SISTEMUL DE RAPORTARE A ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN ACADEMIC DIN CADRUL UNIVERSITĂȚII	8
5. CONȘTIENȚIZAREA GENERALĂ A MANAGEMENTULUI ÎN PRIVINȚA VALORII ADĂUGATE GENERATE DE AUDITUL INTERN ACADEMIC	9
6. SINTEZA RAPORTULUI DE AUDIT INTERN ACADEMIC AL UNIVERSITĂȚII EUROPENE DRĂGAN DIN LUGOJ PENTRU ANUL UNIVERSITAR 2023/2024.....	9
7. SUGESTIILE FORMULATE PENTRU ÎMBUNĂȚĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN ACADEMIC DIN CADRUL INSTITUȚIEI	13

1. PREAMBULUL RAPORTULUI DE AUDIT INTERN ACADEMIC AL UNIVERSITĂȚII EUROPENE DRĂGAN DIN LUGOJ

Principalul scop al Raportului de Audit Intern Academic al Universității Europene Drăgan din Lugoj constă în prezentarea activității de audit intern academic derulată pe parcursul anului universitar 2023/2024, precum și ansamblul progreselor înregistrate ca urmare a implementării recomandărilor formulate.

Activitatea de audit constă în acordarea de asistență de specialitate tuturor structurilor analizate, prin intermediul politicilor și procedurilor care să contribuie în mod direct la creșterea și sporirea eficienței. Auditul reprezintă o activitate complexă și dinamică ce vizează adaptarea permanentă a instituțiilor și entităților economice la schimbările apărute în mediul lor de funcționare, și constă în efectuarea și elaborarea de studii tematice ample în vederea perfecționării și creșterii gradului de profesionalism.

Toate sugestiile și recomandările formulate în urma activității de audit intern academic sunt prezentate entităților organizatorice din cadrul Universității Europene Drăgan.

De asemenea, auditul intern academic este reglementat printr-un set de proceduri specifice derulate în conformitate cu sarcinile trasate de către Comisia de Audit Intern Academic (CAIA) a Universității, în vederea realizării indicatorilor de performanță stabiliți de către Agenția Română de Asigurare a Calității în Învățământul Superior (ARACIS).

Astfel pe parcursul anului universitar 2023/2024, această activitate complexă s-a desfășurat atât la nivel instituțional, cât și la nivelul compartimentelor existente în cadrul Universității Europene Drăgan din Lugoj, auditul intern academic vizând în mod expres următoarele: auditul managementului calității în cadrul Universității; auditul patrimoniului Universității; auditul activităților derulate în cadrul Centrului de Consiliere și Orientare în Carieră a UED; auditul activităților de marketing derulate în cadrul Universității; auditul activității desfășurate în cadrul Bibliotecii universitare a UED.

În ceea ce privește sfârșitul perioadei de audit, ansamblul rezultatelor și sugestiilor formulate au fost transmise în mod direct atât structurilor supuse controlului, cât și Rectorului Universității Europene Drăgan din Lugoj care are abilitatea de a impune soluțiile adecvate în vederea perfecționării și îmbunătățirii activității universitare derulate, acolo unde este cazul.

Raportul de Audit Intern Academic al Universității a fost elaborat pentru anul universitar 2023/2024.

Termenul limită privind prezentarea Raportului de Audit Intern Academic al Universității Europene Drăgan din Lugoj l-a constituit luna Decembrie 2024.

Datele de identificare ale UED:

Denumirea instituției: UNIVERSITATEA EUROPEANĂ DRĂGAN DIN LUGOJ;

Adresă: Strada Ion Huniade, Nr.2;

Localitatea: Lugoj; Județ: Timiș; Cod poștal: 305500; Țara: România.

Raportul de Audit Intern Academic al Universității Europene Drăgan din Lugoj a fost întocmit de către membrii Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA), în conformitate cu Planul de Audit Intern Academic, transmis Rectorului UED înspre analiză și avizare, iar mai apoi, prezentat Senatului universitar.

Număr de auditori din cadrul Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA): 5

Comisia de Audit Intern Academic a auditat structurile/entitățile care au fost cuprinse în Planul de Audit Intern Academic al Universității Europene Drăgan din Lugoj.

În realizarea misiunilor de audit intern academic, Comisia și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile Regulamentului de Organizare și Funcționare a Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA) din cadrul UED și în conformitate cu Planul de Audit Intern Academic avizat de către Rectorul Universității și prezentat Senatului UED. Pe parcursul acestor misiuni, Comisia a identificat riscurile specifice fiecărei misiuni și a examinat procedurile de control intern în acord cu obiectivele misiunii.

Principalele reglementări legislative care au stat la baza elaborării și întocmirii Raportului de Audit Intern Academic al UED pentru anul universitar 2023/2024 au fost:

- Legea învățământului superior nr. 199/2023, cu modificările și completările ulterioare;
- HG. nr. 915/2017 din 14 decembrie 2017 privind modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 1.418/2006 pentru aprobarea Metodologiei de evaluare externă, a standardelor, a standardelor de referință și a listei indicatorilor de performanță a Agenției Române de Asigurare a Calității în Învățământul Superior;
- Legea nr. 672/2002 (republicare), privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Carta Universității Europene Drăgan din Lugoj;

- Ghidul privind implementarea standardelor internaționale de audit intern.

Elaborarea Raportului de Audit Intern Academic al Universității Europene Drăgan din Lugoj are la bază ansamblul Rapoartelor misiunilor de audit intern academic întocmite pe parcursul anului universitar 2023/2024.

2. EVALUAREA MODULUI DE ORGANIZARE, A CADRULUI METODOLOGIC ȘI PROCEDURAL, A NECESARULUI DE PERSONAL ȘI A NIVELULUI DE EXPERIENȚĂ ȘI CALIFICARE AL AUDITORILOR

Statutul activității de audit intern academic derulat în cadrul entităților supuse procesului de analiză.

În scopul derulării optime a activității de audit intern academic din cadrul Universității Europene Drăgan din Lugoj a fost constituită Comisia de Audit Intern Academic (CAIA). Astfel, a fost asigurată independența necesară desfășurării activității de audit intern academic, în scopul unei evaluări obiective, precum și în vederea formulării unor recomandări adecvate.

Stadiul implementării cadrului metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern academic.

Activitatea de audit intern academic s-a desfășurat în baza Legii învățământului superior nr. 199/2023, cu modificările și completările ulterioare; HG. nr. 915/2017 din 14 decembrie 2017 privind modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 1.418/2006 pentru aprobarea Metodologiei de evaluare externă, a standardelor, a standardelor de referință și a listei indicatorilor de performanță a Agenției Române de Asigurare a Calității în Învățământul Superior; Legii nr. 672/2002 (republicare), privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare; Cartei Universității Europene Drăgan din Lugoj; Ghidului privind implementarea standardelor internaționale de audit intern.

Modul de acoperire cu resurse umane a Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA) din cadrul Universității Europene Drăgan.

În cadrul Universității Europene Drăgan din Lugoj, membrii Comisiei, cadre didactice, au statutul de personal didactic titular. De asemenea, Comisia de Audit Intern Academic (CAIA) mai cuprinde și studenții UED, ca și o categorie distinctă de personal.

Nivelul general de experiență și calificare a membrilor Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA).

Toți membrii Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA) din cadrul Universității Europene Drăgan din Lugoj, cadre didactice, dețin studii superioare economice sau juridice de lungă durată, studii de masterat și studii doctorale, aceștia mai derulând de-a lungul timpului, activități specifice acestor proceduri, ei beneficiind totodată și de o vastă și bogată experiență manifestată în mod activ, atât în cadrul Facultății de Științe Economice, cât și în cadrul Facultății de Drept. Pe parcursul anului universitar 2023/2024, procesul general de pregătire al membrilor Comisiei s-a realizat prin autoperfecționare permanentă și printr-un intens și complex proces de studiu individual.

Evaluări interne, evaluări externe sau autoevaluări ale Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA) din cadrul UED.

Raportul de Audit Intern Academic al UED pentru anul universitar 2023/2024, elaborat de către Comisia de Audit Intern Academic (CAIA) a Universității va fi transmis în mod direct Rectorului instituției înspre analiză și avizare, iar mai apoi, va fi prezentat Senatului universitar, aici putând fi subliniat și plusul de valoare conferit managementului Universității.

De asemenea, nu au fost raportate cazuri în care membrilor Comisiei le-a fost limitat ori refuzat accesul liber la documentele Universității Europene Drăgan din Lugoj, în vederea asigurării unui audit intern academic bazat pe calitate.

3. EVALUAREA MODULUI DE ÎNDEPLINIRE A ATRIBUȚIILOR COMISIEI DE AUDIT INTERN ACADEMIC DIN CADRUL UNIVERSITĂȚII ȘI PLANIFICAREA ACTIVITĂȚII DERULATE

În conformitate cu prevederile legale aflate în vigoare, principalele atribuții ale Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA) au fost îndeplinite. Aici se face referire directă la:

- 1)** Elaborarea Planului de Audit Intern Academic al Universității Europene Drăgan din Lugoj pentru anul universitar 2023/2024;
- 2)** Efectuarea activităților de audit intern academic, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

- 3) Elaborarea Raportului de Audit Intern Academic al UED pentru anul universitar 2023/2024;
- 4) Raportarea periodică a constatărilor efectuate, a concluziilor desprinse și a sugestiilor formulate în urma activităților de audit intern academic derulate la nivelul UED;
- 5) Inexistența prejudiciilor de orice natură constatate pentru anul universitar 2023/2024;
- 6) Îndeplinirea atribuțiilor specifice fiecărui domeniu de activitate ce a fost supus auditului.

Planificarea activității Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA) din cadrul Universității Europene Drăgan din Lugoj pentru anul universitar 2023/2024 a fost sintetizată în cadrul Planului de Audit Intern Academic al UED.

În scopul elaborării Planului de Audit Intern Academic al Universității pentru anul universitar 2023/2024 s-a avut în vedere atât Planul operațional al Universității Europene Drăgan din Lugoj pentru perioada precizată, cât și ansamblul misiunilor incluse și coordonate în mod direct de către membrii Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA).

Astfel, structura Planului de Audit Intern Academic pentru anul universitar 2023/2024 respectă prevederile legale specifice auditului, avându-se în vedere următoarele aspecte determinante:

- numărul curent al misiunilor de audit intern academic;
- domeniile supuse auditului intern academic;
- perioada derulării activității de audit intern academic;
- auditorii implicați în cadrul acestor procese.

Planul de Audit Intern Academic al UED pentru anul universitar 2023/2024 s-a fundamentat în baza analizei riscului, avându-se în vedere următoarele categorii de riscuri:

- riscurile de natură organizatorică;
- riscurile operaționale;
- riscurile financiare;
- riscurile generate de ansamblul modificărilor apărute la nivelul legislației românești.

Sintetizând, pentru anul universitar menționat, au fost planificate un număr de 5 misiuni complexe de audit:

1. Auditul managementului calității în cadrul Universității;
2. Auditul patrimoniului Universității;
3. Auditul activităților derulate în cadrul Centrului de Consiliere și Orientare în Carieră a UED;
4. Auditul activităților de marketing derulate în cadrul Universității;
5. Auditul activității desfășurate în cadrul Bibliotecii universitare a UED.

Planul de Audit Intern Academic pentru anul universitar 2023/2024 a fost avizat de către Rectorul Universității și a fost prezentat Senatului UED. Toate cele 5 misiuni de audit intern academic planificate pentru anul universitar menționat au fost realizate cu succes în intervalele de timp prevăzute în Plan.

Contribuția auditului intern academic la îmbunătățirea activității structurilor auditate se materializează în sugestiile formulate de către Comisia de Audit Intern Academic (CAIA) și se sistematizează pe principalele domenii supuse auditului.

4. SISTEMUL DE RAPORTARE A ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN ACADEMIC DIN CADRUL UNIVERSITĂȚII

Finalizarea ansamblului misiunilor de audit intern academic s-a concretizat prin elaborarea Raportului de Audit Intern Academic al Universității Europene Drăgan din Lugoj pentru anul universitar 2023/2024.

Raportul de Audit Intern Academic al UED cuprinde atât o sinteză a Raportului, cât și principalele sugestii formulate pentru îmbunătățirea activității de audit intern academic din cadrul Universității Europene Drăgan din Lugoj. Astfel, toate sugestiile și recomandările formulate au fost discutate în mod detaliat cu responsabilii tuturor structurilor auditate.

Concluzionând, situația privind activitatea de audit intern academic pentru anul universitar 2023/2024, derulată la nivelul Universității Europene Drăgan din Lugoj, se prezintă astfel:

- Numărul misiunilor de audit intern academic planificate pentru anul universitar 2023/2024: 5
- Numărul misiunilor de audit intern academic realizate: 5
- Numărul structurilor supuse auditului intern academic: 5
- Numărul neregularităților sesizate: Nu au fost înregistrate asemenea cazuri
- Recomandări însușite ca urmare a auditului intern academic: integral

5. CONȘTIENTIZAREA GENERALĂ A MANAGEMENTULUI ÎN PRIVINȚA VALORII ADĂUGATE GENERATE DE AUDITUL INTERN ACADEMIC

Îmbunătățirea permanentă a activității de audit intern academic din cadrul Universității Europene Drăgan din Lugoj.

Acest proces se realizează atât prin îmbunătățirea continuă a performanței activității de audit intern academic din cadrul UED, cât și prin perfecționarea perpetuă a membrilor Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA).

Aprecieri ale managementului în ceea ce privește rolul auditului intern academic în procesul de îndeplinire permanentă a obiectivelor Universității.

Referitor la nivelul general de experiență și calificare al membrilor Comisiei de Audit Intern Academic (CAIA), cadre didactice titulare, aceste persoane dețin cunoștințe, calități și abilități corespunzătoare realizării misiunilor de audit intern academic, prezentând un nivel profesional adecvat pentru îndeplinirea tuturor responsabilităților ce le revin.

Așadar, aportul acestora, reflectat prin intermediul recomandărilor formulate, a contribuit în mod decisiv la îndeplinirea obiectivelor majore ale Universității Europene Drăgan din Lugoj. Astfel, printr-o abordare sistematică și metodică, auditul intern academic oferă o asigurare obiectivă și certă, consiliind totodată și managementul UED cu privire la nivelul de funcționalitate al sistemelor de control atașate activității sale, în vederea eliminării riscurilor potențiale ce pot afecta bunul mers al instituției.

6. SINTEZA RAPORTULUI DE AUDIT INTERN ACADEMIC AL UNIVERSITĂȚII EUROPENE DRĂGAN DIN LUGOJ PENTRU ANUL UNIVERSITAR 2023/2024

Activitatea de audit intern academic din cadrul UED s-a desfășurat în conformitate cu programarea prevăzută în Planul de Audit Intern Academic al Universității pentru anul universitar 2023/2024.

Programele de studii pentru anul universitar 2023/2024 supuse auditului intern academic la Universitatea Europeană Drăgan din Lugoj au fost:

1. La Facultatea de Drept, UED a organizat două programe de studii universitare:

a. Programul de studii universitare de licență în domeniul Drept, specializarea Drept - acreditat cu predare în limba română, forma IF, 240 credite ECTS;

b. Programul de studii universitare de master Managementul investigației penale - acreditat cu predare în limba română, forma IF, 90 credite ECTS, în domeniul Drept.

2. La Facultatea de Științe Economice, UED a organizat două programe de studii universitare:

a. Programul de studii universitare de licență în domeniul Finanțe, specializarea Finanțe și bănci - acreditat cu predare în limba română, forma IF, 180 credite ECTS;

b. Programul de studii universitare de master Management financiar - acreditat cu predare în limba română, forma IF, 120 credite ECTS, în domeniul Finanțe.

La nivel instituțional, Universitatea Europeană Drăgan din Lugoj a fost supusă procesului de audit intern academic, atât la nivel global, cât și la nivelul compartimentelor funcționale din cadrul acesteia.

În acest sens s-au utilizat instrumente specifice de audit intern academic de reflectare a calității educației:

➤ **CERINȚE NORMATIVE OBLIGATORII PENTRU EVALUAREA CALITĂȚII EDUCAȚIEI**

la **UED** cu referire directă la:

1. STATUTUL JURIDIC AL UED;
2. CARTA UNIVERSITARĂ ȘI REGULAMENTELE SPECIFICATE PRIN CARTĂ;
3. CONDUCEREA INSTITUȚIEI, STRUCTURI MANAGERIALE;
4. PERSONALUL DIDACTIC;
5. BAZA MATERIALĂ;
6. ACTIVITATEA FINANCIARĂ;
7. STUDENȚII UNIVERSITĂȚII;
8. ACTIVITATEA DE CERCETARE.

➤ **STANDARDE ȘI INDICATORI DE PERFORMANȚĂ APLICABILI UNIVERSITĂȚII:**

A. CAPACITATEA INSTITUȚIONALĂ:

A.1. Structurile instituționale, administrative și manageriale;

A.2. Bază materială.

B. EFICACITATEA EDUCAȚIONALĂ:

B.1. Conținutul programelor de studii;

- B.2.** Rezultatele învățării;
- B.3.** Activitatea de cercetare științifică;
- B.4.** Activitatea financiară a organizației.

C. MANAGEMENTUL CALITĂȚII:

- C.1.** Strategii și proceduri pentru asigurarea calității;
- C.2.** Proceduri privind inițierea, monitorizarea și revizuirea periodică a programelor și activităților desfășurate;
- C.3.** Proceduri obiective și transparente de evaluare a rezultatelor învățării;
- C.4.** Proceduri de evaluare periodică a calității corpului profesoral;
- C.5.** Accesibilitatea resurselor adecvate învățării;
- C.6.** Baza de date actualizată sistematic, referitoare la asigurarea internă a calității;
- C.7.** Transparența informațiilor de interes public cu privire la programele de studii și, după caz, certificatele, diplomele și calificările oferite;
- C.8.** Funcționalitatea structurilor de asigurare a calității educației, conform legii;
- C.9.** Asigurarea externă a calității în mod periodic.

Astfel din punct de vedere instituțional, gradul de realizare aferent criteriilor și standardelor utilizate de către Agenția Română de Asigurare a Calității în Învățământul Superior (ARACIS), în conformitate cu HG. nr. 915 din 14 decembrie 2017 privind modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 1418/2006 pentru aprobarea Metodologiei de evaluare externă, a standardelor, a standardelor de referință și a listei indicatorilor de performanță a Agenției Române de Asigurare a Calității în Învățământul Superior (ARACIS), este prezentat în cele ce urmează:

DOMENII	CRITERII	STANDARDE	GRAD DE REALIZARE
A. CAPACITATEA INSTITUȚIONALĂ	A.1 — Structurile instituționale, administrative și manageriale	S.A.1.1. Misiune, obiective și integritate academică	Standard îndeplinit
		S.A.1.2. Conducere și administrație	Standard îndeplinit
	A.2 — Bază materială	S.A.2.1. Patrimoniu, dotare, resurse financiare alocate, sprijin pentru studenți	Standard îndeplinit
B. EFICACITATEA EDUCAȚIONALĂ	B.1 — Conținutul programelor de studii	S.B.1.1. Admiterea studenților	Standard îndeplinit
		S.B.1.2. Structura și prezentarea programelor de studii	Standard îndeplinit
	B.2 — Rezultatele învățării	SB 2.1. Valorificarea calificării universitare obținute	Standard îndeplinit
	B.3 — Activitatea de cercetare științifică	S.B.3.1. Programe de cercetare	Standard îndeplinit
	B.4 — Activitatea financiară a organizației	S.B.4.1 Buget și contabilitate	Standard îndeplinit
C. MANAGEMENTUL CALITĂȚII	C.1 — Strategii și proceduri pentru asigurarea calității	S.C.1.1. Structuri și politici pentru asigurarea calității	Standard îndeplinit
	C.2 — Proceduri privind inițierea, monitorizarea și revizuirea periodică a programelor și activităților desfășurate	S.C.2.1. Aprobarea, monitorizarea și evaluarea periodică a programelor de studii și a diplomelor ce corespund calificărilor	Standard îndeplinit
	C.3 — Proceduri obiective și transparente de evaluare a rezultatelor învățării	S.C.3.1. Evaluarea studenților	Standard îndeplinit
	C.4 — Proceduri de evaluare periodică a calității corpului profesoral	S.C.4.1. Calitatea personalului didactic și de cercetare	Standard îndeplinit
	C.5 — Accesibilitatea resurselor adecvate învățării	S.C.5.1. Resurse de învățare și servicii studențești	Standard îndeplinit
	C.6 — Baza de date actualizată sistematic, referitoare la asigurarea internă a calității	S.C.6.1. Sisteme de informații	Standard îndeplinit
	C.7 —Transparența informațiilor de interes public cu privire la programele de studii și, după caz, certificatele, diplomele și calificările oferite	S.C.7.1. Informație publică	Standard îndeplinit
	C.8 — Funcționalitatea structurilor de asigurare a calității educației, conform legii	S.C.8.1. Structura instituțională de asigurare a calității educației este conformă prevederilor legale și își desfășoară activitatea permanent	Standard îndeplinit
	C.9 — Asigurarea externă a calității în mod periodic	S.C.9.1. Instituțiile se supun periodic asigurării externe a calității, în conformitate cu ESG	Standard îndeplinit

7. SUGESTIILE FORMULATE PENTRU ÎMBUNĂȚĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN ACADEMIC DIN CADRUL INSTITUȚIEI

Sugestiile formulate pentru îmbunătățirea activității de audit intern academic derulate la nivelul Universității Europene Drăgan din Lugoj:

- Continuarea aprofundării și conștientizării rolului și importanței specifice activității de audit intern academic.
- Continuarea actualizării permanente a legislației privind auditul intern și aplicarea normelor de audit specifice.
- Încurajarea și susținerea participării membrilor Comisiei de Audit Intern Academic la diferite cursuri de formare profesională din domeniul auditului.
- Organizarea de workshop-uri pe diferite domenii de activitate: domeniul sistemelor de achiziții, domeniul sistemelor contabile, domeniul resurselor umane etc., care să îmbunătățească permanent și continuu instrumentarul metodologic ce caracterizează derularea misiunilor de audit intern.

Data elaborării prezentului **Raport**:
20.12.2024

Președinte
Comisia de Audit Intern Academic
Conf. univ. dr. Gabriel Ionel DOBRIN