UNIVERSITATEA DIN ORADEA

COMPARTIMENTUL AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. 9/17.01.2025

Aprobat,

prof.univ.dr.habil Constantin Bungău

Rector

ROMÂNIA * MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII * UNIVERSITATEA DIN ORADEA RECTORAT

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024
desfăşurată la nivelul Universităţii din Oradea

CUPRINS

Partea I-a – 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 şi 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 10
III.1. Înființarea şi funcționarea auditului public intern 10
III.1.1. Înființarea auditului public intern 10
III.1.2. Funcționarea auditului public intern 10
III.2. Raportarea activității de audit public intern 10
III.3. Independenţa structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor 10
III.3.1. Independenţa structurii de audit public intern 10
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni 11
III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural 11
III.4.1. Emiterea normelor proprii 11
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern 12
III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern 13
III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calității (PAIC) 13
III.5.2. Realizarea evaluării externe 13
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern 14
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare 14
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare 14
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 15
III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue 15
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 activităţii de audit intern 16
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern 17
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare 17
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 17
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 17
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere 19

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 19
IV.2.2.2. La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 19
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern 19
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 19
IV.2.3.2. La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 19
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern 19
Partea a VI-a – Concluzii 20
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice 20
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 20
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern 20
VII.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice 20
VII.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 20

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universităţii din Oradea, cu sediul în Oradea, str. Universitaţii nr.1.

Coordonarea structurii de audit public intern este asigurată de către ec. Danciu Lucia Maria cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0259/408454
- Email: ldanciu@uoradea.ro

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universităţii din Oradea se regăsește un număr total de 0 entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universităţii din Oradea.

Raportul este destinat atât conducerii Universităţii din Oradea, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât şi UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activităţii 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 2024 din cadrul Universităţii din Oradea.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universităţii din Oradea în cursul anului 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul şi calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Universitatea din Oradea. Persoana implicată în acest proces, precum și datele de contact aferente acesteia sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Danciu Lucia Maria	Coordonator CAPI	0259/408454	ldanciu@uoradea.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 Public Intern la nivelul universității este organizat în baza Deciziei nr.224/01.03.2000 fiind transformat în Biroul Audit Public Intern în baza HS.nr.157/17.01.2011. *În anul 2024 ca urmare a punerii în aplicare a Legii nr.296/2023 prin HS nr.9/27.06.2024 a fost aprobată modificarea organigramei instituției și Biroul* Audit Public Intern este transformat în Compartiment Audit Public Intern; Regulamentul de Organizare şi Funcţionare al Compartimentului Audit Public Intern aprobat prin HS nr.13/29.11.2024, Carta auditului intern;
- documente referitoare la planificarea activității de audit: Planul de audit pentru anul 2024

nr.171/29.11.2023, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul ME; Planul de audit actualizat pentru anul 2024 cu nr. 36/27.03.2024; nr.44/15.04.2024 aprobat de conducătorul entității.

- documente referitoare evaluarea activității de audit intern: - nu e cazul
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare : rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2024 ;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere : - nu e cazul
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: - nu e cazul

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024

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 şi subpunctului 2.4.1 din Ordinul nr.5509/2017, planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ţinând cont de rezultatul evaluării riscurilor şi de resursele de audit disponibile. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul anual pe anul 2024 s-a făcut în funcţie de următoarele elemente:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activităţi, programe/proiecte sau operaţiuni;
- criteriile semnal şi deficienţele constatate anterior în rapoartele de audit;
- periodicitatea în auditare, cel puţin 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.

Planul anual pentru anul 2024 a fost aprobat de Rectorul universității la data de 29.11.2023.

În structura planului anual pentru anul 2024, s-au regăsit 10 misiuni de asigurare.

În anul 2024 Planul anual de audit a fost actualizat prin Referatele de modificare a planului de audit public intern pe anul 2023, aprobate de conducătorul entității, înregistrate cu nr. 35/27.03.2024; nr.43/15.04.2024.

Motivele pentru care am procedat la actualizarea Planului de audit public intern aferent anului 2024 au fost determinate de faptul că:

- unul dintre auditorii din cadrul structurii a fost în concediu medical în perioada 01.01.2024 – 22.03.2024 după care a solicitat acordarea unui an de concediu fără salar începând cu data de 08.04.2024
- includerea în *Planul de audit public intern pentru anul 2024* a misiuni de audit audit ad-hoc cu tema *Alocarea bugetară la Universitatea din Oradea* conform solicitării Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educaţiei ceea ce a impus întreruperea şi reprogramărea misiunii de audit public intern cu tema „Sistemele informatice"
- reprogramarea efectuării celorlalte misiuni de audit public intern în funcţie de fondul de timp rămas disponibil.

Planurile actualizate au fost înregistrate cu nr. nr. 36/27.03.2024; nr.44/15.04.2024.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În Planul anual inițial pentru anul 2024 au fost cuprinse 10 **misiuni de asigurare**. Prin adresa nr. 298/09.04.2024 Serviciului Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educaţiei a solicitat efectuarea unei misiuni de audit ad-hoc cu tema *Alocarea bugetară la Universitatea din Oradea cu* termen de realizare 12.07.2024. Deoarece unul dintre auditorii din cadrul structurii a solicitat acordarea unui an de concediu fără salar începând cu data de 08.04.2024, Planul anual de audit actualizat cuprinde 5 misiuni de asigurare din care

o misiune ad-hoc. Acesta a fost realizat 100%. Nu au fost întâmpinate greutăți în realizarea misiunilor. În cadrul Compartimentului Audit Public Intern al Universității din Oradea sunt angajați doi auditori dintre care doar unul a lucrat efectiv în anul 2024.

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în anul 2024

DOMENIUL BUGETAR	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL FINANCIAR CONTABILITATE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Auditorul a constat următoarele: • Efectuarea operaţiilor de luare în evidenţă a documentelor publicaţiilor în cadrul structurii auditate se realizează pe baza Notei de recepție și constatare de diferențe. • Analizând primele 50 de NIR-uri întocmite în cadrul structurii auditate în anul 2023 se constată faptul că acestea nu sunt datate consecutiv. Procedura operațională privind dezvoltarea colecțiilor aprobată prin HS nr. 16/25.03.2021 nu precizează modul concret în care se realizează recepția periodicelor. NIR-urile sunt întocmite la începutul anului dar sunt predate și înregistrate efectiv în contabilitate la începutul anului următor atunci când se constată dacă stocul respectiv este sau nu complet.	*Efectuarea de punctaje trimestriale între evidența contabilă și cea din RMF.*
Pentru a veni în întâmpinarea utilizatorilor, sistemul integrat Liberty5 emite cu trei zile înainte de expirarea termenului de restituire a publicaţiei o notificare. Expedierea notificărilor se face prin intermediul e-mail-ului. Dacă termenul de restituire al publicaţiei a fost depăşit, utilizatorul este somat . La data efectuării misiunii de audit conform evidențelor din programul Liberty5 exista un număr de 346 restanțieri, o parte dintre aceștia fiind personal din cadrul instituției	*Informarea conducerii universității cu privire la restanțieri și cuantumul penalităților acumulate ca urmare a nerestituirii în termen a publicațiilor împrumutate pentru a fi dispuse măsurile necesare recuperării acestora.*
La solicitarea auditorului intern structura auditată a pus la dispoziția auditorului documentele justificative privind contractele de sponsorizare derulate în perioada anilor 2021-2023. În urma analizei documentelor puse la dispoziţia auditorului intern, a testelor efectuate constând în analiza contractelor de spnsorizare aferente anului 2023, precum şi din discuţiile purtate cu persoanele implicate în activitatea auditată, s-a constatat că În ceea ce privește modul de derulare al contractelor, au existat situații în care nu s-a efectuat recepția pentru materiale primite ca	*Extinderea verificărilor asupra contractelor de sponsorizare derulate în perioada 2021-2023 pentru identificarea posibilelor situații similare în ceea ce priveste recepția bunurilor și corectarea acestora cu celeritate*

sponsorizare, sau în cazul lucrărilor realizate ca sponsorizare, recepția s-a efectuat dar acesta nu a fost transmisă pentru înregistrare în evidența contabilă. În perioada derularii misiunii de audit s-au luat măsuri pentru remedierea acestor probleme. Deoarece ponderea acestor situații este semnificativă se impune *extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de sponsorizare derulate în perioada 2021-2023 pentru identificarea posibilelor situații similare în ceea ce priveste recepția bunurilor și corectarea acestora.* În perioada derularii misiunii de audit a fost elaborată *Procedura operațională privind donațiile și sponsorizările* care a primit avizul în HCA nr.233/21.10.2024 urmând a fi aprobată în HS din 31.10.2024	
DOMENIUL ACHIZIȚII PUBLICE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL RESURSE UMANE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Ca urmare a implementării prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung, în perioada derulării misiunii de audit, la nivelul universității au fost luate măsuri privind reorganizarea structurilor administrative, aprobate prin HS nr.9/27.06.2024	*Actualizarea fișelor posturilor pentru personalul din cadrul structurii auditate în conformitate cu noua organigramă aprobată.*
DOMENIUL TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL JURIDIC	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL FONDURI COMUNITARE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL FUNCȚII SPECIFICE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Ca urmare a implementării prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung, în perioada derulării misiunii de audit, la nivelul universității au fost luate măsuri privind reorganizarea structurilor administrative, aprobate prin HS nr.9/27.06.2024 , nefiind actualizate informațiilor postate pe site-ul structurii	*Actualizarea informațiilor postate pe site-ul structurii.*

DOMENIUL SCMI	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Obiectivele specifice trebuie astfel definite încât să răspundă pachetului de cerințe „SMART" (specifice, măsurabile, adecvate, realiste, cu termen de realizare). Analiza obiectivelor formulate la nivelul structurii auditate a pus în evidență faptul că acestea nu sunt suficient de specifice, nu se precizează clar scopul şi modalitatea de atingere a lor, nu sunt raportate la o anumită perioadă de timp, nu se pot cuantifica corespunzator ; nu sunt corelate cu celelte documente întocmite pentru implementarea SCIM în cadrul structurii . Auditorul a constatat că nu au fost stabiliți indicatori atașați fiecărui obiectiv, mai mult, de fapt în documentul SCIM sunt precizate doar niște valori. În ceea ce priveşte implementarea managementului riscului, la momentul desfășurarii misiunii de audit structura are definite şi înscrise riscurile aferente activităţilor proprii într-un Registru special dar acestea nu sunt în corelație obiectivele stabilite în documentul DEFINIREA OBIECTIVELOR ŞI ACTIVITĂŢILE care concură la realizarea acestora (Anexa nr. 1 SCIM).	*Definirea obiectivelor pentru toate structurile din componente astfel încât să răspundă pachetului de cerințe "SMART" (specifice, măsurabile, adecvate, realiste, cu termen de realizare).* *Definirea indicatorilor de performanță atașați obiectivelor specifice astfel încât aceștia să permită măsurarea performanțelor.* Revizuirea şi actualizarea registrului de riscuri al structurii auditate în concordanță cu obiectivele reformulate.
În ROF-ul general al UO aprobat în 27.01.2014 se precizează că structura auditată se subordonează prorectorului de resort. Potrivit ROF-ului structurii aprobat prin HS nr. 13/17.12.2020 acesta este subordonată Senatului UO (Art. 2), iar conform organigramei structura este subordonată rectorului. Acesta nu cuprinde detaliat componentele structurale organizatorice, competenţe şi atribuţiile pe care acestea le au.	*Actualizarea ROF-ului structurii care să aibă anexată organigrama proprie din care să reiasă cu exactitate raporturile ierarhice de subordonare reale să conțină precizarea clară a structurii organizatorice, relaţiilor administrative, competenţelor şi atribuţiilor, responsabilităţilor, sarcinilor, liniile de raportare pentru fiecare componentă structurală din cadrul entității.*
La momentul misiunii de audit în cadrul structurii auditate a fost elaborată doar Procedura operațională privind dezvoltarea colecțiilor aprobată prin HS nr. 16/25.03.2021. Deşi elaborată în 2021 procedura invocă pentru derularea achizițiilor acte normative abrogate.	*Inventarierea tuturor activităţilor desfăşurate în cadrul structurii şi definitivarea procesului de elaborare a procedurilor aferente activităţilor pentru care nu au fost întocmite încă proceduri;* *Actulizarea procedurii elaborate, cu precizarea corectă a actelor normative* în vigoare.
Regulamentul de organizare şi funcționare al structurii auditate precizează la Art. 35, lit. e: „Distrugerea sau pierderea publicațiilor împrumutate de către utilizatori se sancționează cu recuperarea fizică a unor documente identice sau prin achitarea valorii de inventar a documentelor, actualizată cu aplicarea coeficientului de inflaţie la zi, la care se adaugă o sumă echivalentă cu de 1-5 ori faţă de preţul astfel	*Detalierea printr-o procedură a modului de stabilire al coeficientului de penalizare precum și a circuitului documentelor întocmite pentru recuperarea sumelor datorate pentru pierderea sau nerestituirea la termen a documentelor.*

calculat, conform *Metodologiei de recuperare a documentelor pierdute, distruse ori deteriorate şi de taxare a serviciilor şi a nerespectării termenelor de restituire a publicaţiilor împrumutate din bibliotecile cuprinse în reţeaua învăţământului*, precum şi a *Precizărilor privind calculul valoric al documentelor pierdute, distruse ori deteriorate, găsite lipsă la inventar."*	
Ca urmare a implementării prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung, în perioada derulării misiunii de audit, la nivelul universităţii au fost luate măsuri privind reorganizarea structurilor administrative, aprobate prin HS nr.9/27.06.2024 acestea. În acest context se impune actualizarea ROF-ului și organigramei structurii *(anexă la ROF propriu), conform structurii înscrise în organigrama UO.*	*Actualizarea ROF-ului și a organigramei structurii (anexă la ROF-ul propriu) în conformitate cu modificările aprobate prin HS nr.9/27.06.2024.*
PROCEDURA DE SISTEM PRIVIND ELABORAREA ŞI EXECUŢIA BUGETULUI DE VENITURI ŞI CHELTUIELI nu face referire la modul în care se realizează elaborarea şi fundamentarea proiectului bugetului instituţiei precum și la aprobarea proiectului de buget de către Senatul universitar . Din acest motiv pentru anul 2023 Proiectul BVC nu a fost supus aprobării senatului.	*Actualizarea* PROCEDURII DE SISTEM PRIVIND ELABORAREA ŞI EXECUŢIA BUGETULUI DE VENITURI ŞI CHELTUIELI, prin completarea ei cu prevederi referitoare la *stabilirea modului de elaborare, fundamentare și prezentare spre aprobarea Senatului universității a proiectului bugetului de venituri și cheltuieli.*
La nivelul Universității din Oradea a fost eleborată METODOLOGIA PRIVIND STABILIREA FONDULUI ȘI DECONTAREA CONTRAVALORII ABONAMENTELOR DE TRANSPORT ÎN COMUN PENTRU STUDENŢII UNIVERSITĂȚII DIN ORADEA aprobată prin HS nr.14/2016 însă aceasta nu mai este în concordanță cu legislația aplicabilă.	*Actualizarea* METODOLOGIEI PRIVIND STABILIREA FONDULUI ȘI DECONTAREA CONTRAVALORII ABONAMENTELOR DE TRANSPORT ÎN COMUN PENTRU STUDENŢII UNIVERSITĂȚII DIN ORADEA în conformitate cu prevederile legale în vigoare
Pentru delimitarea activităților didactice și de cercetare științifică desfășurate, potrivit legii, de cele cu caracter economic, este aprobată Metodologia privind stabilirea categoriilor de venituri realizate din activităţi economice la Universitatea din Oradea şi tratamentul fiscal al acestora, precum şi, Procedura de lucru privind organizarea TVA la activitatea economică prin HS nr.38/17.09.2018. Aceste documente au invocate acte normative abrogate și având în vedere reorganizarea instituției din anul 2024 denumirea unor sturucturi s-a modificat ca urmare se impune actualizarea lor.	*Actualizarea Metodologiei privind stabilirea categoriilor de venituri realizate din activităţi economice la Universitatea din Oradea şi tratamentul fiscal al acestora, precum şi a Procedurii de lucru privind organizarea TVA la activitatea economică în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil în vigoare precum și cu denumirea actuală a structurilor din cadrul instituției*

ALTE DOMENII	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul Universității din Oradea 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.**
La nivelul Universității din Oradea există un număr de 0 **entități subordonate**.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Universității din Oradea structura de audit intern înființată este și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Compartimentul Audit Public Intern al Universității din Oradea a elaborat anual Raport privind activitatea de audit public intern, 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 Audit Public Intern este subordonat Rectorului Universității din Oradea fiind asigurată independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2024:

În anul 2024 nu s-a pus problema de aplicare a procedurii de numire/destituire a conducătorului Compartimentului. Pe parcursul anului 2024 ca urmare a implementării prevederilor Legii nr. 296/2023 privind

unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, la nivelul universității au fost luate măsuri privind reorganizarea structurilor administrative, aprobate prin HS nr.9/27.06.2024, Biroul Audit Public Intern fiind transformat în Compartiment iar funcţia de conducere s-a transformat în funcţie de execuţie. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr. 3.**

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2024:

În anul 2024 nu s-a pus problema de aplicare a procedurii de numire/revocare a auditorilor interni.
Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr. 3.**

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

În anul 2024 auditorii nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

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 2024 ca urmare a completării declarațiilor.
Datele sintetice se regăsesc în **anexa nr.4.**

III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi 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 activităţii 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 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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 entităţilor publice aflate în subordinea unei alte entităţi publice îşi desfăşoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activităţii de audit intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul organului ierarhic superior (OIS).

Cadrul metodologic şi procedural necesar desfăşurării activităţii de audit intern, în Universitatea din Oradea, a fost asigurat în 2024 în baza O.M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern la nivelul MEN şi în entităţile 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, şi a Cartei auditului Intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN.
La nivelul Universităţii din Oradea nu au fost întocmite norme proprii.
Aceste informaţii au fost sintetizate în **anexa nr. 5.**

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern

Activitatea din cadrul Compartimentului Audit Public Intern s-a desfăşurat în anul 2024, în baza legislaţiei specifice privind auditul public intern şi anume: Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, Ordinul M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern la nivelul MEN şi în entităţile 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, şi a Cartei auditului Intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN.
La nivelul Compartimentului Audit Public Intern s-au identificat, potrivit reglementărilor legale în vigoare un număr de trei obiective specifice și un număr de 9 activități asociate. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 6 activitaţi sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 67% din totalul acestora.

Din cele 6 activități procedurabile au fost emise un număr de 6 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 100%, aşa cum rezultă şi din **anexa nr. 6 .**

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt prezentate în tabelul următor:

Nr. crt	*Obiective specifice*	*Activități*	*Procedurabile*	*Proceduri existente*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	*Furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcționare a sistemelor de management si control din cadrul Universității din Oradea prin realizarea integrală a planului anual de audit pe anul 2024*	1. Planificarea anuală/multianuală a activității de audit public intern	DA	PO. 02
		2. Realizarea de misiunilor de asigurare	DA	PO.03
		3. Întocmirea raportului anual privind activitatea de audit public intern	DA	PO.05
2.	*Oferirea de consiliere la solicitarea managementului în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control ale Universității din Oradea in anul 2024*	1. Realizarea de misiunilor de consiliere formalizată	DA	PO.04
		2. Realizarea de consiliere informală	NU	NP
3.	*Creșterea calității activității de audit public intern în cadrul Compartimentului Audit Public Intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul Universității din Oradea, prin realizarea pregătirii profesionale anuale pe anul 2024*	1. Actualizarea periodica/elaborarea procedurilor interne pentru desfășurarea activităților specifice CAPI	NU	NP
		2. Elaborarea şi actualizarea Cartei auditorului public intern	DA	PO.01
		3. Elaborarea *Planului de pregătire profesionala* pentru auditorii interni (perioada destinata in acest scop fiind de minim 15 zile pe an)	NU	NP
		4. Elaborarea unui program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit public	DA	PO.06

Nr. crt	Obiective specifice	Activități	Procedurabile	Proceduri existente
1	2	3	4	5
TOTAL				
	3	9	6	6

III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern

III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii (PAIC)

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un program de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacităţii acestuia.

Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfăşoară în conformitate cu normele, instrucțiunile şi Codul privind conduita etică a auditorului intern şi să contribuie la îmbunătăţirea activităţii structurii de audit public intern.

Un PAIC ar trebui 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.

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universităţii din Oradea s-a emis PAIC aferent anului 2024 cu nr.19/31.01.2024. Acesta a fost actualizat în anul 2024 având numărul de înregistrare 97/25.11.2024. 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 public intern.

În anul 2024 structura de audit intern nu a fost evaluată. Activitatea Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Oradea nu a fost evaluată în ultimii 4 ani. 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 guvernanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public 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

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 Legea 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 de auditor public intern cu normă întreagă.**
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existenţa unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervizor 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.**

La nivelul Universităţii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

În ceea ce privesc posturile de execuție, la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern avea alocate un număr de 5 de posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 3 posturi vacante. Din cele două posturi ocupate unul are atribuţii de coordonator de compartiment.
Doar o persoană care a lucrat efectiv pentru structura de audit intern în anul 2024. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr.9.**

III.6.2. Fluctuaţia personalului în cursul anului de raportare

Fluctuaţia personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică şi poate fi destul de costisitoare. Fluctuaţia de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaţilor, se pierd atât competenţe deosebite cât și experienţă.

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

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universităţii din Oradea la data de 01 ianuarie 2024 exista o persoană care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024 ca urmare a implementării prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung, la nivelul universității au fost luate măsuri privind reorganizarea structurilor administrative, aprobate prin HS nr.9/27.06.2024, Biroul Audit Public Intern fiind transformat în Compartiment iar funcţia de conducere s-a transformat în funcţie de execuţie. Fluctuaţia personalului de conducere este de 100%.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universităţii din Oradea la data de 01 ianuarie 2024 exista o persoană care ocupa funcția de execuţie în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024 acesta a părăsit structura de audit public

intern, având contractul de muncă suspendat deoarece se află în concediu fără salar. Fluctuaţia personalului de execuţie este de 100%. În anul 2024 ca urmare a implementării prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung, la nivelul universităţii au fost luate măsuri privind reorganizarea structurilor administrative, aprobate prin HS nr.9/27.06.2024, Biroul Audit Public Intern fiind transformat în Compartiment iar funcţia de conducere s-a transformat în funcţie de execuţie.

Sintetic datele sunt prezentate în **anexa nr.10.**

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experienţa în auditul public 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 la finele anului 2024 nu există post de conducere aşa cum rezultă din **anexa nr.11.**
La nivelul Universităţii din Oradea la data de 31 decembrie 2024 persoana care ocupă funcția de execuție în cadrul structurii de audit public intern şi a lucrat efectiv în anul 2024 are experiență în audit de peste 5 ani, este personal contractual cu studii superioare de specialitate economice, limba străină vorbită fiind engleză. Auditorul nu deține calitatea de membru în organizații profesionale naționale și/sau internaționale.
Sintetic datele sunt prezentate în **anexa nr.12.**

III.6.4. Asigurarea perfecţionării 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 prin alocarea unui fond de timp de minimum 15 zile pe auditor intern.
La nivelul Universității din Oradea, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 15, fiind realizate prin studiu individual.
Datele sunt prezentate în **anexa nr.13.**

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

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

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităţilor desfăşurate într-o entitate publică, cel puţin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităţilor entităţilor aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc şi a solicitărilor Curţii de Conturi a României

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, prin excepţie de la prevederile alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entităţii sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depăşirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern.

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 public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de patru ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităţilor derulate de entitatea publică.

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

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): *"planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ţinând cont de rezultatul evaluării riscurilor şi de **resursele** de audit disponibile";*
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): *"Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcţie 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 dispoziţiile pct. 2.4.1.3 şi cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";*
- Punctul 2.4.1.5.3.: *"Şeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea şi desfăşurarea activităţilor de audit public intern şi asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."*

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: *"Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate şi a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităţilor 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 acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul Universităţii din Oradea, având în vedere resursa de personal existentă respectiv 2 posturi ocupate din care doar un anagjat a exercitat efectiv acivitate de audit public intern în anul 2024, gradul de acoperire al sferei auditabile determinat în cadrul procesului de planificare în 3 ani este de 50%.

În vederea respectării prevederilor legale, pentru acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi ocupate care exercite efectiv activitate de audit public intern aşa cum rezultă din **anexa nr.14.**

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

IV.1. Planificarea activităţii 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 se realizează multianual, pe o perioadă de 4 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.

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, şi a Ordinului M.E.N. nr.5509/16.11.2017, structura de audit a elaborat Planul multianual pentru perioada 2022-2024 cu nr. 7/14.01.2022. Planificarea multianuală a cuprins misiunile planificate în perioada 2022-2024, ţinând cont de rezultatul evaluării riscurilor şi de resursele de audit disponibile. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul multianual s-a făcut în funcţie de următoarele elemente:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activităţi, programe/proiecte sau operaţiuni;
- criteriile semnal şi deficienţele constatate anterior în rapoartele de audit;
- periodicitatea în auditare, cel puţin o dată la 3 ani;
- tipurile de audit;
- resursele de audit disponibile(auditori, timp, resurse financiare).

La cuprinderea misiunilor de audit intern în planul multianual de audit intern am luat în considerare timpul stabilit pentru realizarea fiecărei misiuni de audit intern şi resursa de audit disponibilă, cuantificată în funcţie de numărul auditorilor interni care compun structura de audit şi fondul de timp total disponibil precum şi respectarea periodicităţii în auditare, cel puţin odată la 3 ani.
În structura planului multianual se regăsesc misiuni de asigurare în procent de 100%.
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 2024 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul universității este aprobat de către rectorul universității, avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul ME, respectă structura standard fiind înregistrat cu nr.171/29.11.2023.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2024, din punctul de vedere al naturii misiunilor, a evidențiat faptul că misiunile de asigurare au deținut o pondere de 100%.

La nivelul Universităţii din Oradea 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 structuri
  - Entitatea a ținut cont de activități.

Aceste informații sunt sintetizate în **anexa nr.15.**

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

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

La nivelul Universităţii din Oradea în anul 2024 au fost realizate un număr de 5 misiuni de asigurare dintre care o misiune ad-hoc la solicitarea SAPI din cadrul Ministerului Educaţiei . Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, potrivit **anexei nr.16**, s-a constatat că în cadrul a:

- *1* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;

- *1* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- *0* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- *1* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- *1* 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;
- *1* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- *0* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- *0* misiuni de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2024 nu s-au constatat **iregularități.**

Domeniul	Număr iregularităţi constatate
Bugetar	-
Financiar-contabil	-
Achiziţiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fonduri comunitare	-
Funcţiile specifice entităţii	-
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 2024.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.
În acest context, **în cursul anului 2024** au fost urmărite un număr de 53 recomandări, cu următoarele rezultate:

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

Obiectivul urmăririi recomandărilor îl reprezintă faptul că recomandările formulate în rapoartele de audit public intern sunt implementate într-un mod eficace şi la termenele stabilite.
Structurile auditate informează Compartimentul Audit Public Intern asupra modului de implementare a recomandărilor la termenele prevăzute în calendarele de implementare a recomandărilor. Pe parcursul implementării recomandărilor, structurile auditate transmit, periodic, informări asupra stadiului privind procesul de implementare a recomadărilor, a situaţiilor de nerespectare a termenelor de implementare.
Urmărirea de către auditori a stadiului implementării recomandărilor se realizează prin elaborarea /actualizarea Fişei de urmărire a implementării recomandărilor.

Toate recomandările, în număr de 53, pentru care a fost urmărit stadiul implementărilor în cursul anului 2024, au fost însuşite de către structurile auditate.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parţial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit
Bugetar	-	-	-	-	-	-
Financiar-contabil	7	-	2	-	-	-
Achiziţiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	4	-	1	-	-	-
Tehnologia informaţiei	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcţiile specifice entităţii	4	-	4	-	-	-
SCM/SCIM	18	-	13	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	33	-	20		-	-
TOTAL 2	33		20		-	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

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

În anul 2024 nu au fost realizate misiuni de consiliere formalizate, auditorii interni realizând doar consiliere informală .

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

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

Nu e cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu e cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice

Cu ocazia misiunilor de audit intern efectuate, auditorii interni au procedat la evaluarea controlului intern, organizat şi desfăşurat la nivelul entitaţii/structurilor auditate , urmărind modul în care au fost stabilite obiectivele, mijloacele utilizate, forma de organizare, sistemele de informare folosite, procedurile elaborate/actualizate,etc.

Auditul public intern sprijină conducătorul entităţii publice, prin misiunile de audit desfăşurate, prin consiliere informală, în identificarea şi evaluarea riscurilor semnificative şi contribuie la îmbunătăţirea calităţii activităţilor ce se desfăşoară, ajutând structurile să îşi atingă obiectivele printr-o evaluare şi o abordare sistematică a riscurilor.

Evaluarea riscurilor este o parte a procesului de control intern/managerial care contribuie la identificarea şi analizarea factorilor interni şi a factorilor externi ce ar putea afecta obiectivele entităţii publice.

Calitatea rapoartelor misiunilor de audit efectuate, inclusiv a recomandărilor formulate, prin impactul constructiv asupra activităţilor din structurile auditate, au constituit factori de conştientizare a managementului, la acest lucru contribuind şi capacitatea profesională a auditorilor interni în identificarea neconformităţilor, a disfuncţiilor din cadrul sistemului de control intern managerial si de management al riscurilor, conducând la formularea de recomandări adecvate privind îmbunătăţirea activitătilor structurilor auditate.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu e cazul.

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern

VII.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice

Pentru îmbunătățirea activității de audit intern ne propunem să ne dezvoltăm permanent cunostințele, prin participarea auditorilor la cursuri de formare profesională interne și externe instituției, în concordanță cu legislația specifică din domeniul auditului.

VII.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu e cazul.

Întocmit
ec. Lucia Danciu

ANEXA 1

Situaţia privind înfiinţarea şi funcţionarea activităţii de audit intern în cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie a anului 2024

Numar curent	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	INFIINŢAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN								FUNCŢIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN				
			Entitatea a înfiinţat auditul public intern prin:			Structurile proprii de audit intern sunt organizate sub formă de:					Structură proprie înfiinţată care:		Funcţia de audit intern furnizată de organul ierarhic superior:		Nefuncţională din cauza neînfiinţării
			Structură proprie	Organul ierarhic superior	Auditul nu este infiinţat	Direcţie Generală	Direcţie	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcţionează	Nu funcţionează	Funcţionează	Nu funcţionează	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X	\	\	\	\	\	\	X	X	\	\	\	\

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului *2024*

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	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X	\	\	\	X	\

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Independența structurii de audit public intern

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	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X	\	X	\	\	\	\	\	X	\	\	\	\	X	\	*Functia de conducere transformata in functie de executie Cf. Legii 296/2023*

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Obiectivitatea auditorilor interni

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	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X	\	\	X	\	\	X	\	\	\

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Universitatii din Oradea, la 31 decembrie 2024

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	Data și nr. acordului	NU	Neîntocmite	Întocmite dar netransmise la UCAAPI / OIS	Întocmite și transmise la UCAAPI / OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie	Data și nr. documentului de transmitere	Restituite de UCAAPI/OIS cu observații pentru modificări/completări	Avizate de către UCAAPI / OIS până la data de 31 decembrie	Data și nr. avizului	Fără informații	
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	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X	\	\	\	X	\	\	\	\	\	\	\	\	Activitatea de audit intern s-a desfășurat după OMEN nr. 5509/2017 pentru 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

Intocmit

ec. Danciu Lucia

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

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	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X		9	6	67	6	100	

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

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	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X	\	X	\	31.01.2024	\	x	\	25.11.2024	\	\

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

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 informatii	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	x	\	\	\	\	\	x	\	\	x	\	\

Intocmit
ec. Danciu Lucia

ANEXA 9

Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

Număr curent	Categorii 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											
					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					
			DA	NU	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	Ordonator tertiar de credite	Universitatea din Oradea	X	\	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5	2	1	1	3	\	\	\	\	\

Intocmit,
ec. Lucia Danciu

ANEXA 10

Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcționa-lă a emis raport anual de activitate?		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	Veniți în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	Plecați în cursul anului								Rata fluctuației	Veniți în cursul anului	La data de 31.12	
						transfer	mutare	detașare	demisie	suspendare	pensionare	încetare relații de muncă la cerere	altele					transfer	mutare	detașare	demisie	suspendare	pensionare	încetare relații de muncă la cerere	altele				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15=(7+8+9+10+11+12+13+14)/6*100	16	17=6-(7+8+9+10+11+12+13+14)+16	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27=(19+20+21+22+23+24+25+26)/18*100	28	29=18-(19+20+21+22+23+24+25+26)+28	30
1	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X		1	0	0	0	0	0	0	0	1	100%	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	100%	1	1	*Funcția de conducere a-a transformat în funcție de execuție*

Intocmit
ec. Danciu Lucia

ANEXA 11

Structura personalului de conducere la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

Nr crt	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul																																									
					Criteriu																																									
			DA	NU	Experienţă în auditul intern				Studiile de specialitate						Limbă străină vorbită						Certificări naţionale deţinute						Certificări internaţionale deţinute								Membru în organisme profesionale internaţionale naţionale					Membru în organisme profesionale internaţionale		
					sub 1 an	1-3 ani	3-5 ani	peste 5 ani	economice	juridice	tehnice	medicale	altele	Obs	engleză	franceză	germană	spaniolă	altele	Obs	auditor financiar	auditor de calitate	expert contabil	consultant fiscal	altele	Obs	CIA	ACCA	CISA	CRMA	CSA	CGAP	altele	Obs	AAIR	CAFR	CECCAR	altele	Obs	IIA	altele	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	Ordonator terţiar de credite	Universitatea din Oradea	-	-	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	\

Intocmit
ec. Danciu Lucia

ANEXA 12

Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Număr persoane de execuție care îndeplinesc criteriul																																							
					Criteriu																																							
			DA	NU	Experiența 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	altele	Obs	engleză	franceză	germană	spaniolă	altele	Obs	auditor financiar	auditor de calitate	expert contabil	consultant fiscal	altele	Obs	CIA	ACCA	CISA	CRMA	CSA	CGAP	altele	Obs	AAIR	CAFR	CECCAR	altele	Obs	IIA	altele	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	Ordonator terțiar de credite	*Universitatea din Oradea*	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Pregatirea profesionala a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 13

Numar curent	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercita atributii 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 participanţi				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	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X		1	0	0	0	15	0	15	15	

Intocmit

ec. Danciu Lucia

ANEXA 14

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

Numar curent	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercita atributii 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	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*			*1*	*50%*	*2*	*-1*	

Intocmit

ec. Danciu Lucia

ANEXA 15

Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

Număr 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	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X	\	X	\	X	\	X	\	X	\	\	\

Intocmit

ec. Danciu Lucia

ANEXA 16

Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din cadrul *Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2024*

Nr crt	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională 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 achiziţiilor publice	Domeniul resurselor umane	Domeniul IT	Domeniul juridic	Domeniul fondurilor comunitare	Domeniul funcţiilor specifice	Domeniul SCM/SCIM	Alte domenii				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Ordonator tertiar de credite	*Universitatea din Oradea*	X		5	1	1	0	1	1	0	0	1	0	0	0	1	0	

Intocmit

ec. Danciu Lucia