

UNIVERSITATEA DIN ORADEA
BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN
Nr. 9 / 22.01.2019.

Aprobat,

prof.univ.dr.habil Constantin Bungău

RECTORAT
UNIVERSITATEA DIN ORADEA
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
Rector

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018
desfășurată la nivelul Universității 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 și calitatea acestora	4
I.5. Documentele analizate	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	5
II.1. Planificarea activității	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	8
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern	8
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	8
III.1.2. Funcționarea auditului intern	8
III.2. Raportarea activității de audit public intern	8
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	8
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	8
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	9
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	9
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	9
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	10
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.....	10
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	10
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	11
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	11
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	12
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	12
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	12
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	13
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern	14
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	15
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	15
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	16
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	16
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	16
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate.....	16
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	18
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	18

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate.....	18
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	18
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	18
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate.....	18
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern.....	18
Partea a VI-a – Concluzii	18
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	18
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate	18
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern	19
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	19
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	19

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 Universității din Oradea, cu sediul în Oradea, str. Universității nr.1.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Danciu Lucia Maria cu următoarele date de contact:

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

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității 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 desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea.

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

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2018 din cadrul Universității din Oradea.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității din Oradea în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2018.

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

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

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Danciu Lucia Maria	Șef birou	0259/408454	ldanciu@uoradea.ro
2.	Bordaș Florina Mihaela	Administrator financiar	0259/408455	florinabora@yahoo.com

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, iar numirea auditorilor s-a realizat cu acordul MECS conform adreselor nr.2971/30.10.1995 și respectiv nr.7491/21.06.2002; Regulamentul de Organizare și Funcționare al Biroului Audit Public Intern, Carta auditului intern;
- documente referitoare la planificarea activității de audit: Planul de audit pentru anul 2018

nr.68/29.11.2017 , aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Compartimentul Audit Intern din cadrul MEN;

- 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 2018 ;
- 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 2018

II.1. Planificarea activității

În conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern și subpunctului 2.4.1 din Ordinul nr.5509/2017, planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul anual pe anul 2018 s-a făcut în funcție de următoarele elemente:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- criteriile semnal și deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit;
- periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- tipurile de audit;
- resursele de audit disponibile(auditori, timp, resurse financiare).

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

Planul anual pentru anul 2018 a fost aprobat de Rectorul universității la data de 29.11.2017.

În structura planului anual pentru anul 2018 s-au regăsit 4 misiuni de asigurare.

Nu au fost operate modificări ale planului.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În Planul anual pentru anul 2018 au fost cuprinse 4 misiuni de asigurare. Gradul de realizare al planului este de 100%. Toate misiunile s-au desfășurat cu o echipă de doi auditori, nefiind întâmpinate greutăți în realizarea acestora.

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în anul 2018

Misiuni de asigurare privind domeniul financiar-contabil

a. numărul misiunilor de audit realizate – 2

1. Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă

b. principalele constatări efectuate

1. Analizând comparativ prevederile procedurii SEAQ-PL-DE-U.05 - Procedura privind acordarea avansurilor, înregistrarea sponsorizărilor/donațiilor, evidența angajamentelor, evidența clienților cu anexele la Decizia nr.404/04.10.2017 (CFPP) se constată neconcordanțe între acestea cu privire la persoanele/structurile responsabile în acordarea vizelor „Se certifică realitatea, exactitatea și legalitatea operațiunilor”, și respectiv „Bun de plată”. Considerăm de asemenea că, operațiunile specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății

cheltuielilor ar trebui procedurate distinct.

2. Bunurile din domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare, concesionate sau închiriate instituțiilor publice, societăților/companiilor naționale și regiilor autonome potrivit legii, se inventariază și se înscriu în listele de inventariere distincte în cadrul acestor unități. Aceste active sunt înscrise pe listele gestionarilor fiind inventariate odată cu întreaga gestiune fără a fi trecute pe liste separate. Nu există astfel un inventar centralizat pe întreaga instituție a terenurilor, clădirilor și construcțiilor speciale. Documentele originale care atestă dreptul de proprietate, titlurile de proprietate și dosarul tehnic al clădirilor se găsesc la Biroul Patrimoniu și Biroul Investiții Consolidări și Reparații.

c. principalele recomandări formulate

1. Elaborarea unei proceduri distincte privind operațiunile specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor care să fie în consens cu deciziile emise în cadrul instituției.
2. Scoaterea din inventarul gestionarilor a terenurilor, clădirilor și construcțiilor speciale, constituirea unei gestiuni distincte a acestora. Inventarierea pe liste distincte a bunurilor din domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea universității sau închiriate instituției.

2. Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare

b. principalele constatări efectuate

1. Au fost analizate proiectele obținute prin competiție din Fondul de Dezvoltare instituțională – competiția FDI 2016 și 2017 – finanțate prin contractele instituționale. Analizele efectuate au evidențiat următoarele:
 - Plățile efectuate se încadrează în bugetele aprobate, fiind restituite sumele neutilizate la MEN
 - În marea majoritate a cazurilor achizițiile s-au derulat greoi, circuitul documentelor fiind deficitar
 - Nu există o procedură/metodologie specifică care :
 - să cuprindă și o monografie pentru ca înregistrările contabile să se realizeze unitar
 - să precizeze efectiv documentele pe care trebuie să le conțină dosarul proiectului
 - să stabilească modul în care este realizată cofinanțarea pentru aceste proiecte
2. Din anul 2017 deconturile de cheltuieli *pentru deplasări externe* poartă vizele “se certifică realitatea, exactitatea și legalitatea operațiunilor” precum și cea de “bun de plată” dar nu poartă semnătura titularului de avans deoarece acestea sunt întocmite de către personalul din cadrul DFC în baza documentelor justificative preluate de către BPI.

c.principalele recomandări formulate

- 1.Elaborarea unei proceduri /metodologii care să precizeze documentele pe care trebuie să le conțină dosarul proiectului obținut prin competiție din Fondul de Dezvoltare Instituțională ; să stabilească modul în care este realizată cofinanțarea pentru aceste proiecte; să cuprindă o monografie pentru ca înregistrările contabile să se realizeze unitar.
- 2.Stabilirea circuitului documentelor (decont de cheltuieli pentru deplasări externe) în concordanță cu prevederile legale astfel încât acestea să fie completate cu toate datele și semnăturile solicitate de formular.

Misiuni de asigurare privind domeniul achizițiilor publice

a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

Evaluarea activității de achiziții publice

b.principalele constatări efectuate

1. Analizele efectuate au pus în evidență faptul că atât strategia anuală de achiziții pe anul 2017 cât și cea pe anul 2018 au fost elaborate în luna februarie deși acestea trebuiau elaborate la finele anului anterior.
2. În acord cu Strategia națională prin care se cere introducerea unor verificări specifice înainte de lansarea oricărei proceduri de achiziții, s-au introdus două proiecte de operațiuni noi la controlul financiar preventiv,

prin OMFP nr.2332/2017 comparativ cu prevederile Ordinului nr. 923/2014 și anume strategia de contractare și modelul de contract în documentația de atribuire.

Decizia nr.443/19.10.2017 privind organizarea și desfășurarea activității de CFPP în cadrul Universității din Oradea cuprinde toate aceste documente însă strategia de contractare și modelul de contract din documentația de atribuire nu au fost prezentate la viză.

c.principalele recomandări formulate

1. Elaborarea SAAP la termenul prevăzut de cadrul legal în vigoare
2. BL va prezenta cele două documente pentru acordarea vizei de CFPP. Deoarece strategia de contractare și documentația de atribuire se încarcă simultan în SEAP de către autoritatea/entitatea contractantă, verificarea strategiei de contractare de către persoana desemnată pentru CFPP se va realiza simultan cu verificarea modelului de contract din documentația de atribuire. Dacă se procedează astfel, se vor putea verifica încrucișat elemente care ar trebui să se regăsească în ambele proiecte de operațiuni, sau în documentele justificative

Misiuni de asigurare privind domeniul IT

a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

Sistemele informatice

b. principalele constatări efectuate

1. Universitatea din Oradea este operator de date cu caracter personal în conformitate cu legislația în vigoare. În cadrul instituției se află în lucru un regulament - la a cărui elaborare participă și personalul din cadrul SMIIT - în conformitate cu cerințele Legii nr. 677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, modificată și completată; a Legii nr. 102/2005 privind înființarea și funcționarea Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal, și ale Regulamentului(UE) 2016/679. După aprobarea Regulamentului propus în acest sens SMIIT va respecta atribuțiile care îi revin.

2. În practică controalele fizice sunt concretizate în blocarea accesului neautorizat din momentul sesizării acestuia indiferent dacă acesta se realizează cu sau fără intenție. Pentru protecția datelor cu caracter personal ale studenților, precum și a rezultatelor obținute de aceștia la examene, s-a luat măsura blocării accesului în aplicația Uniweb în ceea ce privește introducerea acestor date la nivel de intranet.

Pentru protecția echipamentelor IT precum și a datelor în format electronic prelucrate, transferate și/sau stocate la nivelul acestor echipamente în cadrul entității publice au fost implementate controale fizice, astfel:

- în cazul serverelor de internet-comunicații, acestea sunt amplasate în camere securizate în care au acces doar administratorii sistemelor
- locațiile sunt dotate cu ușă de înaltă siguranță și echipamente de aer condiționat dar nu și cu echipamente speciale de protecție împotriva incendiilor

c.principalele recomandări formulate

1.Colaborarea cu responsabilul privind protecția datelor cu caracter personal (DPO) pentru elaborarea cu celeritate a Regulamentului privind protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date la nivelul UO. Completarea fișelor posturilor personalului din cadrul SMIIT cu atribuțiile specifice ce derivă din acest regulament.

2.Asigurarea unui mediu optim din punct de vedere al temperaturii, ventilației, umidității, protecției la unde electromagnetice, protecție la incendiu pentru centrele de date.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Universității din Oradea funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie și se desfășoară în cadrul Biroului 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 intern

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

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Biroul 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 intern:

Biroul de 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 intern în cursul anului 2018:

În anul 2018 nu s-a pus problema de aplicare a procedurii de numire/destituire a conducătorului biroului. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr. 3**.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2018:

În anul 2018 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 interni în exercitarea activităților auditabile

În anul 2018 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 2018 ca urmare a completării declarațiilor.

Datele sintetice se regăsesc în **anexa nr.4**.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

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

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

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

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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

III.4.1. Emiterea normelor proprii

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

Cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern, în Universitatea din Oradea, a fost asigurat în 2018 în baza O.M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr. 1086/2013, și a Cartei auditului Intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN.

La nivelul Universității din Oradea nu au fost întocmite norme proprii.
Aceste informații au fost sintetizate în **anexa nr. 5**.

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

Activitatea din cadrul Biroului Audit Public Intern s-a desfășurat în anul 2018, în baza legislației specifice privind auditul public intern și 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 și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr. 1086/2013, și a Cartei auditului Intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN.

La nivelul Biroului 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 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 66,67% 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%, așa cum rezultă și 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 și control din cadrul Universității din Oradea	1. Planificarea anuală/multianuală a activității de audit public intern	DA	PO. 02
		2. Realizarea misiunilor de asigurare	DA	PO.03
		3. Întocmirea raportului anual privind activitatea de audit public intern	DA	PO.05
2.	Oferirea de consiliere managementului în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control ale Universității din Oradea	1. Realizarea misiunilor de consiliere formalizată	DA	PO.04
		2. Realizarea de consiliere informală	NU	NP
3.	Creșterea calității activității de audit public intern în cadrul Biroului de Audit Public Intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul Universității din Oradea	1. Actualizarea periodic/elaborarea procedurilor interne pentru desfășurarea activităților specifice BAPI	NU	NP
		2. Elaborarea și actualizarea Cartei auditorului public intern	DA	PO.01
		3. Elaborarea Planului de pregătire profesională pentru auditorii interni (perioada destinată în 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
TOTAL				
	3	9	6	6

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

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (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 și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

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 Universității din Oradea s-a emis PAIC cu nr.76/19.12.2017. PAIC-ul emis a fost actualizat ca urmare a publicării în 03.01.2018 în Monitorul Oficial a Ordinului M.E.N. nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr.1086/2013, și a Cartei auditului Intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 19.02.2018. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr. 7**.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

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

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

În anul 2018 structura de audit intern nu a fost evaluată, 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 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 cu normă întreagă.
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.

În anul 2018 structura de audit a avut un număr de 6 posturi de personal contractual prevăzute în statul de funcții aprobat, doar 2 fiind ocupate.

La nivelul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2018, structura de audit public intern avea alocat 1 de post de conducere, acesta fiind încadrat cu o persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2018, structura de audit public intern avea alocate un număr de 5 de posturi, dintre care 1 post ocupat și 4 posturi vacante. Postul de execuție ocupat, este încadrat cu o persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit intern. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr.9**.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

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

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

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității din Oradea la data de 01 ianuarie 2018 exista o persoană care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2018 nu au existat fluctuații.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității din Oradea la data de 01 ianuarie 2018 exista o persoană cu funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2018 nu au existat fluctuații.

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: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

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

În cadrul Biroului Audit Public Intern sunt angajate 2 persoane și anume: 2 salariați, având o experiență în audit peste 5 ani. Posturile atât cel de conducere cât și cel de execuție sunt ocupate de economiști, limba străină vorbită fiind engleza. Auditorii nu dețin calitatea de membru în organizații profesionale naționale și/sau internaționale. Sintetic datele sunt prezentate în **anexele nr.11 și nr.12**.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

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

Pregătirea profesională continuă s-a realizat pe baza Planului anual de pregătire profesională, elaborat de șeful Biroului Audit Public Intern, prin alocarea unui fond de timp de minimum 15 zile pentru fiecare auditor intern. Strategia Biroului Audit Public Intern în domeniul pregătirii profesionale este de a adapta permanent nevoile de instruire ale auditorilor interni la nevoile și realitățile economice și financiare din cadrul Universității din Oradea.

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

Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni

Nr. crt.	Indicatori	2018
1.	Număr total de posturi ocupate de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	2
1.1.	Cursuri de instruire	2
1.2.	Studiu individual	2
1.3.	Alte forme	-
2.	Număr de zile total de pregătire profesională, din care:	30
2.1.	Cursuri de instruire	12
2.2.	Studiu individual	18
2.3.	Alte forme	-
3.	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale - în zile/om (3 = 2/1)	15

Pregătirea profesională a auditorilor s-a realizat în anul 2018 prin participarea auditorilor la un curs de pregătire profesională și anume:

Tematica cursului	Instituția organizatoare	Durata cursului	Numărul de auditori interni ai universității	Numărul de auditori interni care au participat la curs	Procentul de auditori care au participat la curs
Noutăți fiscale aplicabile de la data de 1 ianuarie 2018, probleme și soluții	CECCAR	3 zile	2	2	100%
Fiscalitate- Reglementări cu incidență fiscală în a doua parte a anului 2018; Reguli și perspective privind impozitarea persoanei în anul 2018, prezent și viitor în materie de TVA; contabilitate financiară	CECCAR	3 zile	2	2	100%

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

Mijloace de formare utilizate în anul 2018:

- studierea legislației, normelor și standardelor naționale și internaționale de audit intern;
- studierea legislației specifice domeniilor auditabile în cadrul proceselor de pregătire a misiunilor și însușirea aspectelor definitorii pentru domeniu;

- studierea revistelor și publicațiilor de specialitate;
- studierea reglementărilor specifice auditului public intern și însușirea modificărilor survenite; Domeniile și temele abordate au fost în funcție de necesitățile obiective.

Supraîncărcarea posturilor din cadrul structurii și nu în ultimul rând restricțiile bugetare nu au permis auditorilor să participe și la alte cursuri de pregătire organizate de firme specializate.

Datele sunt prezentate în anexa nr.13.

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

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

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

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților 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, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și 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 funcție de (...) resursele de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."

și ținând cont de prevederile art. 12 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 și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern"*, rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acestora precum și resursele necesare.

La nivelul Universității din Oradea, având în vedere resursa de personal existentă respectiv un număr de 2 posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%.

În vederea respectării prevederilor legale și 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 de auditori interni ocupate așa cum rezultă din **anexa nr.14**.

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern

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

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 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 modalităților 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 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern, Biroul Audit Public Intern a elaborat Planul multianual pentru perioada 2016-2018 cu nr. 75/27.11.2015. Planificarea multianuală a cuprins misiunile planificate în perioada 2016-2018, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii lor în Planul multianual s-a făcut în funcție de următoarele elemente:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- criteriile semnal și deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit;
- periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- tipurile de audit;
- resursele de audit disponibile(auditori, timp, resurse financiare).

La cuprinderea misiunilor de audit intern în planul multianual de audit intern am luat în considerare timpul

Raport anual de activitate aferent anului 2018

stabilit pentru realizarea fiecărei misiuni de audit intern și resursa de audit disponibilă, cuantificată în funcție de numărul auditorilor interni care compun Biroul Audit Public Intern și fondul de timp total disponibil precum și respectarea periodicității în auditare, cel puțin 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 prioritate. Planul anual de audit pe anul 2018 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul universității este aprobat de către rectorul universității, avizat de Compartimentul Audit Intern din cadrul MEN, respectă structura standard fiind înregistrat cu nr.68/29.11.2017. Toate misiunile s-au desfășurat având o echipă formată din 2 auditori, nu au fost utilizate resurse umane externe.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2018, din punctul de vedere al naturii misiunilor, a evidențiat faptul că misiunile de asigurare au deținut o pondere de 100%.

La nivelul Universității 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 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 entităților subordonate

La nivelul Universității din Oradea în anul 2018 au fost realizate un număr de **4 misiuni de asigurare**. 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:

- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018 nu s-au constatat **iregularități**.

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	-
Financiar-contabil	-
Achizițiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fonduri comunitare	-
Funcțiile specifice entității	-
SCM/SCIM	-
Alte domenii	-
TOTAL	-

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

Nu au existat recomandări neînsușite în anul 2018.

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 2018** au fost urmărite un număr de 62 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 26 recomandări implementate, din care:
 - 26 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 36 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 36 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 și la termenele stabilite.

Structurile auditate informează Biroul 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, informații asupra stadiului privind procesul de implementare a recomandărilor, a situațiilor de nerespectare a termenelor de implementare.

Urmărirea de către auditori a stadiului implementării recomandărilor se realizează prin elaborarea /actualizarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor.

Toate recomandările, în număr de 62, pentru care a fost urmărit stadiul implementărilor în cursul anului 2018, au fost însușite de către structurile auditate.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	3	-	7	-	-	-
Financiar-contabil	8	-	19	-	-	-
Achizițiilor publice	8	-	5	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	4	-	5	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	3	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	26	-	36	-	-	-
TOTAL 2	26		36		-	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate

În anul 2018 nu au fost realizate misiuni de consiliere formalizate, auditorii interni realizând doar consiliere informală.

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate

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 intern desfășurată la nivelul instituției publice

Cu ocazia misiunilor de audit intern efectuate, auditorii interni au procedat la evaluarea controlului intern, organizat și desfășurat la nivelul entității/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 entității publice, prin misiunile de audit desfășurate, prin consiliere informală, în identificarea și evaluarea riscurilor semnificative și contribuie la îmbunătățirea calității activităților ce se desfășoară, ajutând structurile să își atingă obiectivele printr-o evaluare și o abordare sistematică a riscurilor.

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

Calitatea rapoartelor misiunilor de audit efectuate, inclusiv a recomandărilor formulate, prin impactul constructiv asupra activităților din structurile auditate, au constituit factori de conștientizare a managementului, la acest lucru contribuind și capacitatea profesională a auditorilor interni în identificarea neconformităților, a disfuncțiilor din cadrul sistemului de control intern managerial și de management al riscurilor, conducând la formularea de recomandări adecvate privind îmbunătățirea activităților structurilor auditate.

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

Nu e cazul.

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

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

Pentru îmbunătățirea activității de audit intern se are în vedere:

- Participarea auditorilor interni ai universității la diferite cursuri de formare profesională susținute de către specialiștii de marcă din sfera auditului;
- Reluarea și permanentizarea acțiunilor de instruire periodică organizate de Compartimentul Audit Intern al M.E.N.;
- Schimburi de experiență între instituțiile de învățământ superior similare.

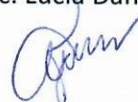
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu e cazul.

Întocmit
ec. Florina Bordaș



Avizat
ec. Lucia Danciu



Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie a anului 2018

Categorii de entități	Denumire entitate publică	INFIINȚAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN										FUNCTIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN					Nefuncțională din cauza neînființării
		Entitatea a înființat auditul public intern prin:		Structurile proprii de audit intern sunt organizate sub formă de:								Structură proprie înființată care:			Funcția de audit intern furnizată de organul ierarhic superior:		
		Structură proprie	Organul ierarhic superior	Auditul nu este înființat	Direcție Generală	Direcție	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcționează	Nu funcționează	Funcționează	Nu funcționează				
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			
n coordonare	Universitatea din Oradea	X	/	/	/	/	/	X	/	X	/	/	/	/			

Intocmit
ec. Bordas Florina



Avizat
ec. Danciu Lucia



Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2018

ANEXA 2

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
2	3	4	5	6	7	8	9
În coordonare	Universitatea din Oradea	X	/	/	/	X	/

Intocmit
ec. Bordas Florina

Avizat
ec. Danciu Lucia

Independența structurii de audit public intern

Anexa 3

Anexa 3																		
Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțional 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	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
în coordonare	Universitatea din Oradea	X	✓	X	✓	✓		✓	✓	X	✓		✓	✓	X	✓		

Intocmit
ec. Bordas Florina

Avizat
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	În coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	1	X	1		X	1	1	

Intocmit
ec. Bordas Florina



Avizat
ec. Danciu Lucia



Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Universitatii din Oradea, la 31 decembrie 2018

Anexa 5

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

Intocmit

ec. Bordas Florina

Avizat

ec. Danciu Lucia

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2018

ANEXA 6

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de activități ale structurii de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile	Ponderea activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emitere a procedurilor (%)	Obs
			DA	NU						
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10=9/7 x 100	11
1	În coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	9	6	66.67	6	100	

Intocmit
ec. Bordas Florina



Avizat
ec. Danciu Lucia



Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2018

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	In coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	X	1	19.12.2017	1	X	1	19.02.2018	1	

Intocmit
ec. Bordas Florina



Avizat
ec. Danciu Lucia



**Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul
Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2018**

ANEXA 8

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

Intocmit
ec. Bordas Florina

Avizat
ec. Danciu Lucia

Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2018

ANEXA 9

ANEXA 9

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 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	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 mutați temporar, detașați, suspendați, concediu de maternitate etc.)	Vacante								
		Total	Funcții publice	Personal contractual				Total	Funcții publice	Personal contractual												
2		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
ordonare	Universitatea din Oradea	x	\	1	0	1	1	1	0	0	5	0	5	1	1	0	4	\	\	\	\	\

Intocmit
ec. Bordaș Florina

Avizat
ec. Danciu Lucia

Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2018

Denumire entitate publică		Structura de audit intern funcțională 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
			Plecați în cursul anului															Plecați în cursul anului															
			La data de 01.01	transfer	mutare	detașare	demisie	suspendare	pensionare	încetare relații de muncă la cerere	alte	Rata fluctuației	Venii în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	transfer	mutare	detașare	demisie	suspendare	pensionare	încetare relații de muncă la cerere	alte	Rata fluctuației	Venii în cursul anului	La data de 31.12							
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15=(7+8+9+10+11+12+13+14)/8*100	16	17=6-(7+8+9+10+11+12+13+14)/8	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27=(19+20+21+22+23+24+25+26)/8*100	28	29=18-(19+20+21+22+23+24+25+26)/8	30						
Universitatea din Oradea	X	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1						

Intocmit
ec. Bordas Florina

Avizat
ec. Danciu Lucia

Structura profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2018

Categori de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Gradul de participare la pregătire profesională $8=7/8 \times 100$	Numărul de zile de pregătire cumulată de participanți			Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs
		DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme		
2	3	4	5	6	7	8=7/8 x 100	9	10	11	12=9+10+11	14
In coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	2	2	100	12	18	0	30	15

ANEXA 13

Intocmit
ec. Bordas Florina



Avizat
ec. Danciu Lucia



Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2018

Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercita atribuții de audit intern	Gradul de acoperire al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditabile de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
		DA	NU					
2	3	4	5	6	7	8	9=6-8	10
În coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	2	100	2	0	

ANEXA 14

Intocmit
ec. Bordas Florina



Avizat
ec. Danciu Lucia



Finalizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea din Oradea, la data de 31 decembrie 2018

ANEXA 15														
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		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Coordonare	Universitatea din Oradea	X	I	X	I	X	I	I	I	X	I	I		

Intocmit
ec. Bortas Florina

Avizat
ec. Danciu Lucia

Area misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2018

Nr. de înregistrare	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Număr misiuni de asigurare efectuate	Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat:												Număr misiuni de consiliere	Număr misiuni ad-hoc	Număr misiuni de evaluare	Obs
		DA	NU		Domeniul bugetar	Domeniul financiar contabil	Domeniul achizițiilor publice	Domeniul resurselor umane	Domeniul IT	Domeniul juridic	Domeniul fondurilor comunitare	Domeniul funcțiilor specifice	Domeniul SCM/SCIM	Alte domenii						
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
donare	Universitatea din Oradea	X	1	4	0	2	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Intocmit
ec. Bordas Florina

Avizat
ec. Danciu Lucia