UNIVERSITATEA DIN ORADEA

BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. 10/16.01.2020.

Aprobat,

prof.univ.dr.habil Constantin Bungău

Rector

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA DIN ORADEA
RECTORAT
MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019 desfăşurată la nivelul Universităţii din Oradea

CUPRINS

Partea I-a – Informaţii generale 4
I.1. Identificarea instituţiei 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 activităţii de audit public intern aferente anului 5
II.1. Planificarea activităţii de audit public intern 5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate 5
Partea a III-a – Situaţia actuală a auditului public intern 9
III.1. Înfiinţarea şi funcţionarea auditului public intern 9
III.1.1. Înfiinţarea auditului public intern 9
III.1.2. Funcţionarea auditului public intern 9
III.2. Raportarea activităţii de audit public intern 9
III.3. Independenţa structurii de audit public intern şi obiectivitatea auditorilor 9
III.3.1. Independenţa structurii de audit public intern 9
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni 10
III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural 10
III.4.1. Emiterea normelor proprii 10
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern 11
III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern 11
III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătăţire a Calităţii (PAIC) 11
III.5.2. Realizarea evaluării externe 12
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern 12
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare 12
III.6.2. Fluctuaţia personalului în cursul anului de raportare 13
III.6.3. Structura personalului şi pregătirea profesională la data de 31 decembrie 13
III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue 13
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern 14
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 entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 17
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 entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 18
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern 18
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 18
IV.2.3.2. La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 18
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern 18
Partea a VI-a – Concluzii 19
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice 19
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 19
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern 19
VII.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice 19
VII.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor 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. Universitatii 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 2019 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 2019, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2019.

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

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 2019 nr.73/29.11.2018 , 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 2019 ;
- 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 2019

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 2019 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 2019 a fost aprobat de Rectorul universității la data de 29.11.2018.
În structura planului anual pentru anul 2019 s-au regăsit 5 misiuni de asigurare.
Nu au fost operate modificări ale planului.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În Planul anual pentru anul 2019 au fost cuprinse 5 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 2019

Misiuni de asigurare privind domeniul financiar-contabil

a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

Organizarea activităţilor economice

b. principalele constatări efectuate

1. În ceea ce privesc metodologiile şi procedurile de lucru elaborate la nivelul Universităţii din Oradea, aplicabile activităţilor economice auditorii reţin următoarele:

Un aspect foarte important care nu a fost luat în considerare în opinia noastră este acela că, o activitate, pe lângă faptul că este generatoare de venituri este şi consumatoare de resurse, deci nu este suficient să definim, să înregistrăm contabil şi să fiscalizăm veniturile din activităţi economice acestea trebuiesc puse în corelaţie cu cheltuielile efectuate pentru realizarea lor. Deşi ar trebui să se desfăşoare sub aceleaşi premise ca în cazul unor companii obişnuite, procesul de recuperare a TVA de către instituţiile publice naşte, încă, multe semne de întrebare, atât în rândul autorităţilor fiscale, cât şi în rândul instituţiilor publice îndreptăţite la recuperarea TVA.

De asemenea trebuie luat în considerare faptul că unele activităţi din cele definite prin *Procedura de lucru privind organizarea TVA la activitatea economică*, implică atât operaţiuni care dau drept de deducere, cât şi operaţiuni care nu dau drept de deducere UO fiind din acest punct de vedere o persoană impozabilă cu regim mixt. Nici metodologiile elaborate şi nici procedura de lucru nu sunt suficient de precise cu privire la acest aspect şi la modul concret de lucru.

A fost elaborată o monografie contabilă în cadrul procedurii de lucru cu privire la înregistrarea contabilă a achiziţiilor, dar nu a fost precizată modalitatea concretă în care acestea se vor realiza, activităţile cărora le sunt destinate, precum şi responsabilităţile Biroului Licitaţii. Nefiind luate în calcul aspectele fiscale înainte de demararea achiziţiei, se limitează posibilitatea de recuperare a TVA în fazele ulterioare ale acesteia.
2. Contracte de prestări de servicii încheiate cu mediul socio-economic sunt încheiate utilizând datele de identificare fiscală pentru activitatea economică. Toate achiziţiile se realizează însă utilizând datele de identificare ale activităţii de bază a universităţii, ceea ce nu dă drept de deducere a TVA pentru achiziţiile destinate realizării proiectelor de cercetare. Art. 268 al(10) Codul Fiscal: Operaţiunile efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare şi inovare nu se cuprind în sfera TVA *dacă* rezultatele cercetării nu sunt transferate altei persoane. Dreptul de deducere pentru achiziţiile destinate realizării proiectelor de cercetare-dezvoltare şi inovare se exercită în limitele şi în condiţiile prevăzute la art. 297-300.
3. Din interviul administrat directorului economic a reieşit faptul că au fost depuse la ANAF Deconturile lunare de TVA (declaraţia 300), precum şi declaraţia privind obligaţiile de plată la bugetul de stat (declaraţia 100) şi Declaraţia anuală privind impozitul pe profit (declaraţia 101). Nu a fost depusă declaraţia informativă privind livrările de bunuri/prestările de servicii și achizițiile efectuate pe teritoriul național - formular 394" deoarece nu există compatibilitate între programele informatice.

c. principalele recomandări formulate

1. Stabilirea prin metodologie a responsabilităţilor, şi modul specific de realizare a achiziţiilor aferente activităţilor economice.
2. Realizarea achiziţiilor aferente activităţii de prestări servicii pentru mediul socio-economic doar utilizând datele de identificare ale activitaţii economice pentru a putea fi exercitat dreptul de deducere al TVA.
3. Punerea în aplicare a dispoziţiilor referitoare la obligaţiile declarative pentru veniturile din activităţile economice desfăşurate.

Misiuni de asigurare privind domeniul juridic

a. numărul misiunilor de audit realizate *– 1*

Evaluarea sistemului de prevenire a corupţiei, 2019

b.principalele constatări efectuate

1. Codul de etică şi deontologie universitară al Universităţii din Oradea, în forma adoptată de către Senat respectă prevederile Legii nr.1/2011, Legea Educaţiei Naţionale.
Nu a fost elaborat un document din care să reiasă că personalul a luat la cunoştinţă de prevederile Codului.
2. Atribuţiile consilierului de etică stipulate în decizia de numire sunt:
- Consiliere etică pentru angajaţii Univeristăţii din Oradea
- Monitorizează respectarea normelor de conduită în cadrul Universităţii din Oradea
- Acordă consultanţă şi asistenţă în scopul unei cât mai depline conformări la Codul de etică şi deontologie universitară al Universităţii din Oradea
- Prezintă anual Consiliului de Administraţie şi Senatului Universităţii un raport cu privire la respectarea regulilor de conduită de către angajaţii din cadrul Universităţii din Oradea.

În perioada auditată nu a fost elaborată o procedură/metodologie privind consilierea etică.
3. În urma analizelor efectuate de către auditori precum şi a discuţiilor purtate cu Vicepreşedintele C-SCMI, se constată următoarele:
- La nivelul Universităţii din Oradea nu au fost identificate funcţii sensibile expuse la corupţie pe baza unei proceduri formalizate.

- Au fost stabilite măsuri suplimentare de control pentru menţinerea riscurilor la un nivel considerat acceptabil

Urmare a discuţiilor purtate de echipa de audit cu factorii de decizie din instituţie în perioada derularii misiunii de audit a fost elaborată Procedura de sistem privind identificarea funcţiilor sensibile în cadrul Universităţii din Oradea – aprobată prin HS nr.50/27.05.2019

c.principalele recomandări formulate

1. Întocmirea unui proces verbal la nivelul fiecărei structuri prin care întreg personalul să certifice faptul că a luat la cunoştinţă de prevederile Codului de Etică şi se angajează să îl respecte în totalitate. Reluarea periodică a acestor acţiuni pentru a nu fi pierduţi din vedere noii angajaţi.
2. Elaborarea unei proceduri scrise privind activitatea de consiliere etică.
3. Implementarea cu celeritate a Procedurii de sistem privind identificarea funcţiilor sensibile în cadrul Universităţii din Oradea.

Misiuni de asigurare privind domeniul funcţiilor specifice entităţii

a. numărul misiunilor de audit realizate – 3

1. Evaluarea modului de derulare al activităţii în cadrul Biroului Securitate şi Sănătate în Muncă - Situaţii de Urgenţă (SSM-SU)

b. principalele constatări efectuate

1. Din documentul prin care structura îşi defineşte activităţile pe care le desfăşoară, reiese faptul că, toate sunt neprocedurabile. Cu toate acestea, opinia auditorilor este aceea că există activităti care pot fi procedurate şi care nu sunt acoperite de instrucţiuni de exemplu – modul de realizare al Planurilor de activitate semestriale, realizarea efectivă a controalelor preventive proprii, etc.

Prin existenţa instrucţiunilor specifice pentru Universitatea din Oradea, se pot elimina o serie de riscuri privind desfăşurarea activităţilor de securitate şi sănătate în muncă.

2. Analizele efectuate de auditori au pus în evidenţă faptul că:

Sunt stabilite, prin dispoziţii scrise, responsabilităţile şi modul de organizare a activităţii pentru apărarea împotriva incendiilor în Universitatea din Oradea, sunt aduse la cunoştinţă salariaţilor, utilizatorilor şi oricăror persoane interesate în speţă prin Dispoziţia Rectorului UO privind organizarea activităţilor în situaţii de urgenţă - nr.19315/25.11.2015. În cuprinsul documentului sunt stabilite persoanele cu diferite atribuţii privind organizarea activităţilor în situaţii de urgenţă, însă unele dintre acestea au părăsit instituţia sau urmează să o părăsească. Se impune actualizarea dispoziţiei.

c.principalele recomandări formulate

1. Elaborarea procedurilor operaţionale/ de sistem pentru activităţile derulate în cadrul Biroului SSM-SU
2. Actualizarea Dispoziţiei Rectorului UO privind organizarea activităţilor în situaţii de urgenţă - nr.19315/25.11.2015

2. Sistemul de luare a deciziilor

b. principalele constatări efectuate

1. Analizele efectuate au pus în evidentă faptul că nu sunt stabilite nişte cerinţe minime cu privire la informaţiile obligatorii ce trebuiesc postate de către facultăţile şi structurile universităţii, în prezentarea acestora. Acest aspect se datorează în mare parte faptului că multe dintre site-uri sunt în proces de modernizare fiind încă în construcţie.
2. Analizele efectuate de către auditori au evidenţiat următoarele:
   - Planurile operaţionale identifică paşii specifici care trebuie urmaţi în vederea atingerii scopurilor şi obiectivelor stabilite în procesul de planificare.
   - Planurile operaţionale ale universităţii sunt aprobate prin hotărârile Senatului. Consiliul de

Administraţie prezintă anual un raport Senatului Universităţii din Oradea privind stadiul implementării Planului Operaţional

- Fiecărui Obiectiv/acţiune, program, proiect preconizat pentru îndeplinirea obiectivului din Planul operaţional îi sunt stabiliţi indicatori specifici, ca prim *pas* al procesului de control.
- Analiza rapoartelor la planurile operaţionale pentru perioada auditată a pus în evidenţă faptul că în general, obiectivele nerealizate pe parcursul unui an sunt preluate în anul următor pentru a se urmări realizarea lor
- Cauzele care au condus la implementarea parţială a planurilor operaţionale s-au datorat în principal reducerii bugetului instituţiei fapt ce a făcut imposibilă implementarea în termen a unora din obiectivele propuse.

La punctul 1.6 din Planul operaţional al UO pentru anul curent Obiectivul stabilit este "Elaborarea şi afişarea pe site-ul Universităţii din Oradea a Planului Operational al facultăţilor pentru anul 2019" cu termen de implementare – februarie 2019. La data desfăşurării misiunii de audit nu toate facultăţile au postat acest document pe site.

c.principalele recomandări formulate

1. Emiterea unei decizii de către conducerea instituţiei cu privire la informaţiile minimale pe care trebuie să le cuprindă site-ul fiecărei facultăţi (ex: organigrama, ROF al Consiliului facultăţii/departamentului, planuri strategice şi operaţionale, rapoarte, etc) precum şi cel al structurilor administrative(ROF, personal, documente, rapoarte).
2. Monitorizarea gradului de realizare în termen a obiectivelor fixate prin Planul Operaţional, analiza cauzelor care au generat eventualele abateri, efectuarea intervenţiilor de corecţie.

3. Evaluarea modului de derulare al activităţii în cadrul Biroului Pază şi Ordine

b. principalele constatări efectuate

1. La nivelul Universităţii din Oradea, în conformitate cu Organigrama UO, activitatea de pază se derulează prin intermediul Biroului Pază şi Ordine, care face parte din cadrul Serviciului Administrativ.

Urmare a verificărilor efectuate asupra documentelor, a discuţiilor purtate cu şeful serviciului administrativ, se constată faptul că Regulamentul de organizare şi funcţionare a BPO este în curs de revizuire.

2. În urma analizei asupra interviului completat de către structura auditată, precum şi a verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziţia auditorilor, am constatat că la nivelul UO, paza obiectivelor, bunurilor, valorilor şi protecţia persoanelor se desfăşoară în baza Legii nr. 333/2003, republicată cu modificările şi completările ulterioare, ale HG nr. 301/2012, referitoare la paza obiectivelor, bunurilor şi valorilor şi protecţia persoanelor. Nu au fost elaborate proceduri documentate pentru aceste activităţi. Procedurile, ca element de control managerial, aduc o contribuţie importantă la îmbunătăţirea activităţii şi la transferul de cunoştinţe, consolidează monitorizarea proceselor administrative şi întăresc responsabilitatea în atingerea obiectivelor. Neelaborarea, caracterul incomplet şi neactualizarea procedurilor specifice constituie riscuri în realizarea obiectivelor.

c.principalele recomandări formulate

1. Definitivarea Regulamentului de organizare și funcționare a BPO și supunerea lui spre aprobare Consiliului de administrație și Senatului UO.
2. Elaborarea procedurilor documentate pentru activităţile derulate în cadrul BPO şi formalizarea lor conform modelului stabilit la nivelul UO, aprobarea şi aducerea la cunoştinţa salariaţilor.

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

III.1. Înființarea şi funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul Universităţii 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 Universitaţii din Oradea există un număr de 0 **entităţi subordonate**.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

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

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Biroul Audit Public Intern al Universităţii 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 şi Curţii de Conturi în conformitate cu prevederile art. 42 alin.2 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi.

III.3. Independenţa 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. Independenţa structurii de audit public intern

Referitor la poziția structurii de audit public 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 public intern în cursul anului 2019:

În anul 2019 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 şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2019*:*

În anul 2019 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 activităţilor auditabile

În anul 2019 auditorii nu au fost implicaţi în exercitarea activităţilor auditabile.

Referitor la completarea declaraţiei de independenţă

Independenţa auditorilor interni se declară cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, prin elaborarea şi semnarea unei declaraţii de independenţă, conform procedurii specifice de audit intern.
Nu au existat probleme în anul 2019 ca urmare a completării declaraţiilor.
Datele sintetice se regăsesc în **anexa nr.4.**

III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural

Cadrul metodologic şi procedural aferent activităţii de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfăşurare a acestei activităţi, prin prisma metodologiilor şi a procedurilor aplicabile, luând în calcul şi aplicarea şi 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 legislaţia primară cunoscută, şi de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării şi 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 şi îmbunătăţiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităţilor din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse şi ele emiterii de proceduri de sistem sau operaţionale, după caz. Noţiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităţilor publice.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze şi să decidă câte dintre activităţile 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 funcţie de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activităţile procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ţinta 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. şi 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 2019 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 Biroului Audit Public Intern s-a desfăşurat în anul 2019, 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 Biroului Audit Public Intern s-au identificat, potrivit reglementărilor legale în vigoare un număr de trei obiective specifice şi un număr de 9 activităţi asociate. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 6 activitaţi sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 66,67% din totalul acestora.

Din cele 6 activităţi 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 .**

Activităţile stabilite ca fiind procedurabile sunt prezentate în tabelul următor:

Nr. crt	*Obiective specifice*	*Activităţi*	*Procedurabile*	*Proceduri existente*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	***Furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcţionare a sistemelor de management şi control din cadrul Universităţii din Oradea***	1. Planificarea anuală/multianuală a activităţii 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 îmbunătăţirii sistemelor de management şi control ale Universităţii din Oradea***	1. Realizarea misiunilor de consiliere formalizată	DA	PO.04
		2. Realizarea de consiliere informală	NU	NP
3.	***Creşterea calităţii activităţii de audit public intern în cadrul Biroului de Audit Public Intern şi îmbunătăţirea imaginii auditului intern în cadrul Universităţii din Oradea***	1. Actualizarea periodic/elaborarea procedurilor interne pentru desfăşurarea activităţilor specifice BAPI	NU	NP
		2. Elaborarea şi actualizarea Cartei auditorului public intern	DA	PO.01
		3. Elaborarea *Planului de pregătire profesională* pentru auditorii interni (perioada destinata în acest scop fiind de minim 15 zile pe an)	NU	NP
		4. Elaborarea unui program de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii sub toate aspectele activităţii de audit public	DA	PO.06
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 Îmbunătăţire 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, instrucţiunile 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 Universitaţii din Oradea s-a emis PAIC cu nr.79/19.12.2018. Nu s-a impus actualizarea acestuia. 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 2019 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 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 cerinţe, **având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.**

În anul 2019 structura de audit a avut un număr de 6 posturi de personal contractual prevăzute în statul de funcţii aprobat, doar 2 fiind ocupate.
La nivelul Universităţii din Oradea, la data de 31 decembrie 2019, 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.

În ceea ce privesc posturile de execuţie, la data de 31 decembrie 2019, structura de audit public intern avea alocate un număr de 5 de posturi, dintre care 1 post ocupat și 4 posturi vacante. Postul de execuţie 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. 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 instituţie publică care are o rată mare a fluctuaţiei pierde din cauza reducerii eficacităţii 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 organizaţiei).

Referitor la funcţiile de conducere

La nivelul Universităţii din Oradea la data de 01 ianuarie 2019 exista o persoană care ocupa funcţia de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2019 nu au existat fluctuaţii.

Referitor la funcţiile de execuţie

La nivelul Universităţii din Oradea la data de 01 ianuarie 2019 exista o persoană cu funcţie de execuţie în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2019 nu au existat fluctuaţii.

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 naţionale și internaţionale deţinute precum și calitatea de membru în organizaţii profesionale naţionale și internaţionale.

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

În cadrul Biroului Audit Public Intern sunt angajate 2 persoane și anume: 2 salariaţi, având o experienţă în audit peste 5 ani. Posturile atât cel de conducere cât și cel de execuţie sunt ocupate de economiști, limba straină vorbită fiind engleza. Auditorii nu deţin calitatea de membru în organizaţii profesionale naţionale şi/sau internaţionale. Sintetic datele sunt prezentate în **anexele nr.11 și nr.12.**

III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue

Pregătirea profesională continuă este esenţială în munca de audit intern. De gradul și modul de realizare a activităţii de pregătire profesională a auditorilor publici interni depinde calitatea activităţii 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 şi conţinutul 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 perfecţionare derulate cu furnizori de formare, finalizate cu diplomă de absolvire, respectiv certificat de participare în special pentru cursuri autorizate CNFPA, precum şi 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	2019
1.	Număr total de posturi ocupate de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	***2***
1.1.	Cursuri de instruire	-
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	-
2.2.	Studiu individual	***30***
2.3.	Alte forme	-
3.	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale - în zile/om (3 = 2/1)	***15***

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

Mijloace de formare utilizate în anul 2019:

- studierea legislaţiei, normelor şi standardelor naţionale şi internaţionale de audit intern;
- studierea legislaţiei specifice domeniilor auditabile în cadrul proceselor de pregătire a misiunilor şi însuşirea aspectelor definitorii pentru domeniu;
- studierea revistelor şi publicaţiilor de specialitate;
- studierea reglementărilor specifice auditului public intern şi însuşirea 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 la 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 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, inclusiv asupra activităţilor entităţilor subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entităţi publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puţin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:
a) activităţile financiare sau cu implicaţii financiare desfăşurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanţare externă;
b) plăţile asumate prin angajamente bugetare şi legale, inclusiv din fondurile comunitare;
c) administrarea patrimoniului, precum şi vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităţilor administrativ-teritoriale;
d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităţilor administrativ-teritoriale;
e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare şi stabilire a titlurilor de creanţă, precum şi a facilităţilor acordate la încasarea acestora;
f) alocarea creditelor bugetare;
g) sistemul contabil şi fiabilitatea acestuia;
h) sistemul de luare a deciziilor;
i) sistemele de conducere şi control, precum şi riscurile asociate unor astfel de sisteme;
j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menţionate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcţie de riscurile asociate activităţilor. Astfel, structura de audit public 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 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."*

şi ţinând 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 şi multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum şi resursele necesare.

La nivelul Universităţii din Oradea, a fost emis raport anual privind activitatea de audit public intern, 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 şi 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 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 priveşte funcţia de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar şi anual. Calculul şi repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală şi multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităţilor sau structurilor care îşi desfăşoară activitatea în cadrul entităţii publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităţilor derulate în cadrul entităţii publice şi prioritizarea acestor activităţi în funcţie 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 activităţilor sunt generate de mediul economic şi 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 şi pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalităţii efective de realizare a analizei de risc şi 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, Biroul Audit Public Intern a elaborat Planul multianual pentru perioada 2019-2021 cu nr. 72/23.11.2018. Planificarea multianuală a cuprins misiunile planificate în perioada 2019-2021, 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 Biroul Audit Public Intern 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 şi ierarhizarea acestora în funcţie de priorităţi. Planul anual de audit pe anul 2019 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul universităţii este aprobat de către rectorul universităţii, avizat de Compartimentul Audit Intern din cadrul MEN, respectă structura standard fiind înregistrat cu nr.73/29.11.2018. Toate misiunile s-au desfăşurat având o echipă formată din 2 auditori, nu au fost utilizate resurse umane externe.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2019, din punctul de vedere al naturii misiunilor, a evidenţiat faptul că misiunile de asigurare au deţinut 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, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității din Oradea în anul 2019 au fost realizate un număr de 5 **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, potrivit **anexei nr.16**, s-a constatat că în cadrul a:

- *1* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- *1* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic
- *3* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2019 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 2019.

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 2019** au fost urmărite un număr de 49 recomandări, cu următoarele rezultate:

- *17* recomandări implementate în termenul stabilit;

- *32* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit;

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 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, 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 49, pentru care a fost urmărit stadiul implementărilor în cursul anului 2019, 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	10	-	14	-	-	-
Achiziţiilor publice	1	-	4	-	-	-
Resurse umane	-	-		-	-	-
Tehnologia informaţiei	-	-		-	-	-
Juridic	1	-	2	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-		-	-	-
Funcţiile specifice entităţii	5	-	12	-	-	-
SCM/SCIM	-	-		-	-	-
Alte domenii	-	-		-	-	-
TOTAL 1	17		32	-	-	-
TOTAL 2	17		32		-	

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 2019 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 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 si permanentizarea acțiunilor de instruire periodică organizate de Compartimentul Audit Intern al M.E.C.;
- Schimburi de experiență între instituțiile de învățământ superior similare.

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 2019

		INFIINŢAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN								FUNCŢIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN				
orii de tăţi	Denumire entitate publică	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 înfiinţat	Direcţie Generală	Direcţie	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcţionează	Nu funcţionează	Funcţionează	Nu funcţionează	
	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1 onare	*Universitatea din Oradea*	X	/	/	/	/	/	X	/	X	/	/	/	/

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului *2019*

ANEXA 2

Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcţionează?		Entitatea a înfiinţat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a înfiinţat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcţionează, 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. Danciu Lucia

Independența structurii de audit public intern

Anexa 3

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
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. 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	\	\	X	\		X	\	\	

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Universitatii din Oradea, la 31 decembrie 2019

Anexa 5

r. Crt.	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		OIS şi-a dat acordul ca entitatea subordonată să-şi emită norme proprii?			Stadiul normelor proprii specifice								Observaţii
			DA	NU	DA	Data şi nr. acordului	NU	Neîntocmite	Întocmite dar netransmise la UCAAPI / OIS	Întocmite şi transmise la UCAAPI / OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie	Data şi nr. documentului de transmitere	Restituite de UCAAPI/OIS cu observaţii pentru modificări/completări	Avizate de către UCAAPI / OIS până la data de 31 decembrie	Data şi nr. avizului	Fără informaţii	
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. Explicaţiile de mai jos sunt pentru subordonate								
1	**În coordonare**	*Universitatea din Oradea*	X	\	\	\	X	\	\	\	\	\	\	\	\	\

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2019

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	\	9	6	66.67	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 2019

ANEXA 7

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		PAIC a fost emis				PAIC a fost actualizat				Obs
			DA	NU	DA	NU	Data emiterii	Fără informații	DA	NU	Data ultimei actualizări	Fără informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	**În coordonare**	*Universitatea din Oradea*	X	\	X	\	19.12.2018	\	\	x	\	\	

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 2019

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	**În coordonare**	*Universitatea din Oradea*	X	\	\	\	\	\	x	\	X	\	\	

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2019

ANEXA 9

mărul rent	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	În coordonare	Universitatea din Oradea	X	\	1	0	1	1	1	0	0	5	0	5	1	1	0	4	\	\	\	\	\

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2019

ANEXA 10

...orii de ...tăți	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
					Plecați în cursul anului												Plecați în cursul anului											
		DA	NU	La data de 01.01	transfer	mutare	detașare	demisie	suspendare	pensionare	Încetare relații de muncă la cerere	altele	Rata fluctuației	Veniți 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	altele	Rata fluctuației	Veniți în cursul anului	La data de 31.12	
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
n ...ionare	*Universitatea din Oradea*	X		1	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. 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 2019

| gorii tității | Denumire entitate publică | Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate? | | Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul | | |

ANEXA 12

Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2019

Numar crent	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		Număr persoane de execuţie care îndeplinesc criteriul																																					
					Criteriu																																					
					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		
			DA	NU	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	în coordonare	*Universitatea din Oradea*	X		0	0	0	1	1	0	0	0	0		1	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 13

gatirea profesionala a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2019

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		
2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10	11	12=9+10+11	13=12/6	14
În coordonare	*Universitatea din Oradea*	X	\	2	2	100	0	30	0	30	15	

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2019

ANEXA 14

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					
2	3	4	5	6	7	8	9=6-8	10
În coordonare	*Universitatea din Oradea*	X	\	*2*	*100*	*2*	*0*	

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 2019

ategorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală şi anuală?		Entitatea a elaborat procedură operaţională pentru planificarea multianuală şi anuală?		Entitatea elaborează planul multianual şi anual ţinând cont de:					Obs
		DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activităţi	Proiecte	Operaţiuni	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
În coordonare	*Universitatea din Oradea*	X	\	X	\	X	\	\	\	X	\	\	

Intocmit
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 2019*

ANEXA 16

orii de ităţi	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				
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
donare	*Universitatea din Oradea*	X	\	5	0	1	0	0	0	1	0	3	0	0	0	0	0	

Intocmit
ec. Danciu Lucia