

UNIVERSITATEA DIN ORADEA
BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN
Nr.4/12.01.2021.

Aprobat,

prof.univ.dr.habil Constantin Bungău



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020
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 de audit public intern	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	10
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	10
III.1.1. Înființarea auditului public intern	10
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	10
III.2. Raportarea activității de audit public intern	10
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	10
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	10
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	11
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	11
III.4.1. Emiterea normelor proprii	11
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	12
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	12
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	12
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	13
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	13
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	13
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	14
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	14
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	15
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	15
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	17
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	17
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	18
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	18
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	18
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	18
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	19

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	19
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	19
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	20
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	20
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	20
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	20
Partea a VI-a – Concluzii	20
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	20
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	20
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	20
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	20
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	21

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 2020 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 2020, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2020.

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; 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 2020 nr.78/28.11.2019, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Compartimentul Audit Intern din cadrul MEC; Planurile de audit actualizate pentru anul 2020 cu nr. 41/13.05.2020 și nr.77/19.10.2020 aprobate de conducătorul entității .

- documente referitoare evaluarea activității de audit intern: - nu e cazul
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare : rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2020 ;
- 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 2020

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 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 2020 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 2020 a fost aprobat de Rectorul universității la data de 28.11.2019.

În structura planului anual pentru anul 2020 s-au regăsit 4 misiuni de asigurare.

În anul 2020 au fost operate două modificări ale planului și anume:

- prin Referatul de modificare a planului de audit public intern pe anul 2020, aprobat de conducătorul entității, înregistrat cu nr.40/13.05.2020. Motivul actualizării a fost declararea stării de urgență generată de apariția COVID 19 și perspectiva declarării stării de alertă, situație obiectivă care a determinat diminuarea într-o oarecare măsură a efectuării misiunilor de audit intern planificate pentru anul 2020. Planul actualizat este înregistrat cu nr.41/13.05.2020 a suferit modificări în ceea ce privește perioada de derulare a misiunilor de audit precum și numărul auditorilor interni implicați în misiuni unul dintre auditori fiind indisponibil întreg anul 2020.
- prin Referatul de modificare a planului de audit public intern pe anul 2020, aprobat de conducătorul entității, înregistrat cu nr.76/19.10.2020. Motivul pentru care am procedat la actualizarea Planului de audit public intern aferent anului 2020 este determinat de modificarea perioadei de realizare a ultimei misiuni ca urmare a indisponibilității auditorului intern (concediu medical și de odihnă – 14 zile). Planul actualizat fiind înregistrat cu nr.77/19.10.2020.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În Planul anual pentru anul 2020 au fost cuprinse 4 misiuni de asigurare. Gradul de realizare al planului este de 100%. Toate misiunile s-au desfășurat cu un singur auditor, nefiind întâmpinate greutăți în realizarea acestora.

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în anul 2020

1. Misiuni de audit privind domeniul bugetar

a. numărul misiunilor de audit realizate – 0

2. Misiuni de asigurare privind domeniul financiar-contabil

a. numărul misiunilor de audit realizate – 2

1. Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale; concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale

b. principalele constatări efectuate

1. Structura organizatorică este formalizată prin intermediul ROF, a statelor de funcții, a fișelor de post și este reprezentată grafic prin organigrama care devine parte integrantă din ROF.

Structura personalului în ceea ce privește relația conducere - angajați este bazată pe buna colaborare, practicarea lucrului în echipă, luarea deciziilor cu consultarea factorilor de decizie. Se urmărește realizarea unui climat favorabil de muncă, dezvoltarea relațiilor interumane și asigurarea unor condiții optime de lucru pentru angajații din cadrul structurilor DGA.

La momentul desfășurării misiunii de audit s-a constatat că există Regulamentul de organizare și funcționare (R.O.F.) al DGA aprobat prin HS nr.37/27.01.2014 dar, acesta nu a fost actualizat ca urmare a modificărilor în structura organizatorică aprobate prin HS nr.59/28.10.2019.

2. Analiza comparativă a ROF-ului DGA cu fișele posturilor din cadrul BP, a condus la următoarele constatări:

- Deși în ROF este prevăzută ca atribuție a structurii "Se asigură în permanență de faptul că spațiile temporar închiriate nu suferă degradări și nici modificări din punct de vedere constructiv neaprobate de conducere, nu există situații de ocupare și folosire a acestora de către terți, care să nu aibă neîncheiate contracte sau să aibă aprobare scrisă din partea conducerii" - această atribuție nu se regăsește în nici o fișă de post
 - printre atribuțiile stabilite structurii auditate se regăsesc și activități care nu se realizează efectiv/ nu aparțin structurii, precum:
 - Organizează evidența Registrului mijloacelor fixe și operează toate modificările conform prevederilor legale;
 - Obțin și gestionează cărțile tehnice ale imobilelor universității
 - Răspund de întocmirea documentelor constatatoare privind îndeplinirea obligațiilor; contractuale de către furnizori și trimiterea acestora pentru înregistrare la ANRMAP
 - Fac propuneri pentru realizarea investițiilor, consolidărilor, reabilitărilor, reparațiilor capitale, dotărilor, a achizițiilor de imobile, de servicii de proiectare; - aceste atribuții se regăsesc în ROF-urile Compartimentului Aprovizionare și respectiv în cel al Biroului Investiții, Consolidări și Reparații
- Aceste aspecte au fost discutate cu Directorul General Administrativ care a precizat că ROF-ul DGA a fost revizuit, deoarece au intervenit și modificări ale structurilor componente, au fost corectate aceste inconsecvențe dar, declararea stării de urgență generată de apariția COVID 19 a determinat diminuarea într-o oarecare măsură a activităților ca urmare documentul va fi supus aprobării CA și Senatului în perioada următoare.

c. principalele recomandări formulate

1. Transmiterea spre aprobare în cel mai scurt timp al ROF-ului DGA pentru a se realiza concordanța deplină a acestuia cu organigrama și statele de funcții ca urmare a modificărilor aprobate prin HS nr.59/28.10.2019
2. Revizuirea fișelor posturilor pentru salariații din cadrul Biroului Patrimoniu după aprobarea ROF-ului DGA, transpunerea tuturor atribuțiilor prevăzute în ROF în sarcini pentru fiecare salariat cuprinse în fișa postului, prin grija șefului de structură

2. Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia

b. principalele constatări efectuate

1. Analizele efectuate au pus în evidență următoarele:

- La momentul desfășurării misiunii de audit s-a constatat că există Regulamentul de organizare și funcționare (R.O.F.) al Direcției Economice parte componentă a Regulamentul de organizare și funcționare al Universității din Oradea aprobat prin HS nr.37/27.01.2014.

- În conformitate cu ROF-ul aprobat, DE se compune din Departamentul Financiar Contabil, Serviciul Resurse Umane și Birou execuție bugetară și CFPP. Conform statelor de funcții actuale DE are în componență Departamentul Financiar – Contabil și Compartimentul Control Financiar Preventiv. Această inconsecvență se datorează faptului că nu a fost încă actualizat ca urmare a modificărilor aprobate în HS nr.59/28.10.2019 prin care SRU este trecut din subordinea Directorului Economic în subordinea Directorului General Administrativ. Acest aspect a fost discutat cu Directorul Economic care a precizat că ROF-ul DE este în curs de revizuire ca urmare a modificării structurilor componente, vor fi corectate aceste inconsecvențe însă, declararea stării de urgență generată de apariția COVID 19 a determinat diminuarea într-o oarecare măsură a activităților.
- Din punct de vedere organizatoric Departamentul Financiar - Contabil are în componența sa următoarele structuri: Serviciul contabilitate, Biroul financiar. Departamentul Financiar - Contabil coordonează și îndrumă metodologic activitatea tuturor structurilor din cadrul entității care sunt implicate în procesul bugetar. Funcțiile de conducere existente la nivelul Departamentului Financiar - Contabil sunt următoarele: Contabil șef, șef Serviciu Contabilitate, șef Birou financiar.

În ceea ce privesc fișele posturilor pentru personalul din subordine în interviul administrat, directorul economic a precizat că:

- ultima actualizare a acestora s-a realizat în anul 2017(cu excepția celei a Directorului economic care a fost actualizată în 2020), urmând a fi revizuite în cel mai scurt timp deoarece are în vedere transferul unor atribuții de la un salariat la altul în cadrul structurii

- Fișele posturilor sunt întocmite în funcție de complexitatea activităților stabilite postului sau pregătirea persoanei care îl ocupă

- Atribuțiile posturilor de conducere diferă față de cele ale posturilor de execuție. Pe măsura creșterii ierarhice în funcție se constată o aglomerare/supraîncărcare a activității contabile atât de nivel primar și mediu, cât și activități care presupun abilități deosebite și o înaltă experiență contabilă. Acest lucru poate afecta eficiența activității contabile în ansamblul întrucât activitățile contabile de nivel primar și mediu sunt mari consumatoare de timp în detrimentul eficienței, lucru observat cu ușurință de către auditor.

- delegarea de atribuții se realizează prin intermediul fișelor de post, persoana nominalizată semnează pentru luare la cunoștință

2. Analizele auditorului au evidențiat următoarele:

- În cadrul Direcției Economice sunt stabilite, printre responsabilitățile prevăzute în fișele posturilor și cea de elaborare a procedurilor specifice postului.
- Nu sunt prevăzute responsabilități de verificarea sau/și de avizarea acestora, de înaintare a acestor proceduri conducerii entității publice, în vederea aprobării acestora, precum și de actualizare permanentă a acestor proceduri, în funcție de modificările aparute în legislația aplicabilă sau de modificările apărute în contextul organizațional.
- Deși cu ocazia misiunilor efectuate anterior auditorii au formulat recomandări cu privire la elaborarea procedurilor specifice, încă nu au fost inventariate și procedurate toate activitățile legate de organizarea și conducerea contabilității, nu au fost actualizate procedurile în funcție de modificarea cadrului legislativ.

3. Potrivit Regulamentului privind regimul actelor de studii în sistemul de învățământ superior ca anexă la Ordinul nr. 657/2014, art. 10, alin 4(Ordinul nr.4156/2020 art.34(2)), "Registrele de evidență a formularelor actelor de studii - de primire, predare, eliberare - se paginează, se parafează cu sigiliul instituției și primesc numere de inventar". Analizele efectuate au pus în evidență faptul că aceste registre nu au numere de inventar și nu sunt evidențiate în contabilitate.

c.principalele recomandări formulate

1. Transmiterea spre aprobare în cel mai scurt timp al ROF-ului DE pentru a se realiza concordanța deplină a acestuia cu organigrama și statele de funcții ca urmare a modificărilor aprobate prin HS nr.59/28.10.2019. Revizuirea fișelor posturilor pentru salariații din cadrul DE după aprobarea ROF-ului, transpunerea tuturor atribuțiilor prevăzute în ROF în sarcini pentru fiecare salariat cuprinse în fișa postului, prin grija șefului de structură

2. Inventarierea tuturor activităților desfășurate în cadrul DE prin grija șefilor de structuri, repartizarea acestora spre elaborare persoanelor care efectuează aceste activități cu stabilirea unor termene precise de realizare.

Verificarea și avizarea procedurilor de către șefii de structuri și transmiterea lor spre aprobare conducerii instituției.

3. Evidențierea corectă a registrelor de evidență a formularelor actelor de studii - de primire, predare, eliberare astfel încât să fie îndeplinite toate cerințele legale, până la înregistrarea contabilă.

3. Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice

a. numărul misiunilor de audit realizate – 0

4. Misiuni de audit intern privind domeniul resurse umane

a. numărul misiunilor de audit realizate - 0

5. Misiuni de audit privind domeniul IT

a. numărul misiunilor de audit realizate – 0

6. Misiuni de audit privind domeniul juridic

a. numărul misiunilor de audit realizate - 0

7. Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare

a. numărul misiunilor de audit realizate – 0

8. Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității

a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

Auditarea modului de organizare și funcționare a activității de cercetare

b. principalele constatări efectuate

1. Prin Decizia Rectorului nr.722/22.12.2014 este stabilită componența Consiliului Cercetare -Dezvoltare-Inovare. În conformitate cu REGULAMENTUL privind organizarea, funcționarea și finanțarea cercetării științifice (ROFFCS) aprobat în HS. Nr.64/14.12.2015 art.18 Președintele Consiliului Cercetării de la Consiliul de Administrație este Prorectorul cu managementul cercetării științifice. Consiliul Cercetării își desemnează doi vicepreședinți (un vicepreședinte din partea facultăților și șef BPPCDI) și un secretar din cadrul BPPCDI, având rolul de a sprijini președintele în operaționalizarea atribuțiilor asumate. Această decizie se impunea a fi actualizată deoarece un membru din componența acesteia a decedat în 2019.

În baza procedurii de lucru a Consiliului Cercetare-Dezvoltare-Inovare aprobată prin HS nr.50/26.01.2015 ședințele acestuia trebuiau să aibă loc de regulă lunar însă așa cum rezultă din registrul cu procese verbale gestionat de BPPCDI și interviul administrat șefului de structură, acestea nu au fost organizate din 28.11.2017. Acest aspect se datorează faptului că s-a luat decizia de transmitere electronică a problemelor apărute și întrunirea doar în cazul apariției unor probleme majore.

2. ROF-ul BPPCDI aprobat în HS nr.26/27.05.2013 prevede printre responsabilitățile și activitățile structurii

- Să dezvolte permanent și să mențină bazele de date pentru fiecare activitate în parte
- Să completeze Registrul special de evidență a rezultatelor cercetării
- Să actualizeze pagina web buton Managementul cercetării

Din analiza paginii web la momentul desfășurării misiunii de audit se poate observa că acesta conține foarte multe informații neactualizate. Discuțiile purtate cu șeful structurii precum și Raportul asupra activității de cercetare pentru anul 2019, au pus în evidență faptul că există o preocupare permanentă pentru actualizarea evidențelor activității dar s-a omis actualizarea lor pe pagina web.

Conform OG nr.57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică Art. 77. - Toate rezultatele cercetării se înscriu într-un registru special de evidență, constituit pe baza prezentei ordonanțe, de către fiecare dintre persoanele juridice executante. În acest sens a fost elaborată în cadrul Universității din Oradea - Procedura de lucru privind înregistrarea și evidența rezultatelor activității de cercetare dezvoltare inovare și înregistrarea acestora în evidențele financiar contabile aprobată prin HS nr.14/2016.

Urmare a analizelor efectuate s-a constatat că Registrul special de evidență a rezultatelor cercetării este întocmit pentru anul 2015 fiind înregistrat la direcția economică cu nr. 492/17.01.2017. Pot fi pierdute din vedere rezultate ale activității de cercetare cu implicații în denaturarea evidențelor contabile.

3. În vederea derulării proiectelor de cercetare, în conformitate cu Procedura de sistem privind elaborarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli, din bugetul administrației centrale au fost acordate împrumuturi temporare.

În contextul în care procedura prevede că aceste împrumuturi se acordă „fără nici o altă formalitate (în baza contractului de finanțare aprobat)” considerăm că nu este normal ca „luarea tuturor măsurilor pentru recuperarea sumelor împrumutate și restituirii lor la administrația centrală să revină responsabilului de program (director/manager)”.

c. principalele recomandări formulate

1. Șeful BPPCDI va informa prorectorul de resort asupra necesității modificării componenței Consiliului Cecetare -Dezvoltare- Inovare. De asemenea având în vedere atribuțiile ce revin structurii conform ROF-BPPCDI, șeful BPPCDI va actualiza procedura de lucru a Consiliului Cecetare-Dezvoltare-Inovare în concordanță cu modul efectiv de lucru stabilit.
2. Actualizarea informațiilor din pagina web buton Managementul cercetării.
Întocmirea cu celeritate a Registrul special de evidență a rezultatelor cercetării și predarea lui la DFC pentru înregistrarea rezultatelor cercetării.
3. Revizuirea procedurii de sistem privind elaborarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli cu stabilirea clară a responsabilității cu privire la recuperarea sumelor împrumutate și restituirea lor în bugetul administrației centrale, a documentelor ce trebuie înțocmite în acest sens

9. Misiuni de asigurare privind domeniul SCM/SCIM

a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme

b. principalele constatări efectuate

1. În conformitate cu art. 3 al OSGG nr. 400/2015 și, ulterior, al OSGG 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Universitatea din Oradea are constituită o structură cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial.

Consiliul de monitorizare funcționează pe baza Deciziei nr. 411/11.10.2017 Decizie pentru actualizarea Consiliului de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele de control managerial din Universitatea din Oradea (C-SCIM). Având în vedere faptul că alegerile academice nu au fost finalizate în totalitate nu a putut fi actualizată componența acesteia.

Regulamentul de organizare și funcționare a C-SCMI, a fost actualizat prin HS 20/26.04.2017.

2. În momentul actual CFPP se exercită în cadrul instituției doar de către o singură persoană din cele două nominalizate în decizia nr.443/19.10.2017, deoarece una și-a dat demisia. În condiția de indisponibilitate a acesteia (boală; concediu) există posibilitate de apariție a unor riscuri instituționale, legale și materiale, în activitatea instituției. Din discuțiile purtate cu directorul economic a reieșit faptul că la nivelul conducerii instituției s-a nominalizat o persoană pentru exercitarea activității de CFPP urmând a fi completat dosarul cu documentele necesare în vederea obținerii avizului MEC în acest sens.

c. principalele recomandări formulate

1. Actualizarea componenței C-SCMI după finalizarea alegerilor academice, completarea fișelor posturilor membrilor acestuia cu atribuțiile specifice ce le revin pe linia controlului intern managerial.
2. Demararea demersurilor legale pentru obținerea acordului de numire din partea MEC pentru persoana propusă să exercite activitatea de CFPP

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul Universității din Oradea funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie și se desfășoară în cadrul 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 public 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 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 2020:

În anul 2020 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 publici interni în cursul anului 2020:

În anul 2020 nu s-a pus problema de aplicare a procedurii de numire/revocare a auditorilor interni. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr. 3**.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

În anul 2020 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 2020 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. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Conform prevederilor legale în vigoare, respectiv punctul 1.4.1.2. și punctul 1.4.1.3. din HG nr. 1086/2013, structurile de audit public intern de la nivelul 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 2020 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 2020, 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 emisie 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 public 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.84/16.12.2019. 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 2020 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 guvernanta 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 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 2020 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 2020, 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 execuție, la data de 31 decembrie 2020, 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 nu a lucrat efectiv pentru structura de audit intern în anul 2020, fiind în concediu de creștere al copilului. 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 pierde 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 2020 exista o persoană care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2020 nu au existat fluctuații.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității din Oradea la data de 01 ianuarie 2020 exista o persoană care ocupa funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2020 acesta a părăsit structura de audit public intern, având contractul de muncă suspendat deoarece se află în concediu de creștere al copilului. Fluctuația personalului de execuție este de 100%.

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

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

În cadrul Biroului Audit Public Intern la finele anului 2020 postul de conducere este ocupat de un salariat, având o experiență în audit de peste 5 ani, personal contractual, studii superioare de specialitate economice, limba străină vorbită fiind engleză. Auditorul nu deține calitatea de membru în organizații profesionale naționale și/sau internaționale așa cum rezultă din **anexa nr.11.**

La nivelul Universității din Oradea la data de 01 ianuarie 2020 exista o persoană care ocupa funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2020 acesta a părăsit structura de audit public intern, având contractul de muncă suspendat deoarece se află în concediu de creștere al copilului.

Sintetic datele sunt prezentate în **anexa 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 în data de 16.12.2019, 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	2020
1.	Număr total de posturi ocupate de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	1
1.1.	Cursuri de instruire	-
1.2.	Studiu individual	1
1.3.	Alte forme	-
2.	Număr de zile total de pregătire profesională, din care:	15
2.1.	Cursuri de instruire	-
2.2.	Studiu individual	15
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 2020:

- 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.

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 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 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 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 acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul Universității din Oradea, având în vedere resursa de personal existentă respectiv 1 post ocupat care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile determinat în cadrul procesului de planificare în 3 ani este de 100%.

În vederea respectării prevederilor legale, pentru acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi ocupate care exercite efectiv activitate de audit public intern 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 modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

În conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale H.G. nr.1086/2013, și 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, 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 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 o dată la 3 ani.

În structura planului multianual se regăsesc misiuni de asigurare în procent de 100%.

Elaborarea planurilor anuale se realizează, în general, prin extragerea misiunilor de audit din cadrul planurilor multianuale și ierarhizarea acestora în funcție de priorități. Planul anual de audit pe anul 2020 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul universității este aprobat de către rectorul universității, avizat de Compartimentul Audit Intern din cadrul MEC, respectă structura standard fiind înregistrat cu nr.78/28.11.2019. Toate misiunile s-au desfășurat cu un singur auditor în anul 2020, nu au fost utilizate resurse umane externe.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2020, 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, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Universității din Oradea în anul 2020 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:

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2020 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

Raport anual de activitate aferent anului 2020

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 2020.

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 2020 au fost urmărite un număr de 57 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 17 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 40 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost 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 57, pentru care a fost urmărit stadiul implementărilor în cursul anului 2020, 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	-	-	-	-	-	-
Financiar-contabil	5	-	21	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	1	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	8	-	15	-	-	-
SCM/SCIM	3	-	4	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	17		40	-	-	-
TOTAL 2	17		40		-	

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, aflate în coordonare sau sub autoritate

În anul 2020 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, 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 desfășurată la nivelul instituției publice

Prin activitatea de audit desfășurată în cadrul Universității din Oradea, s-a realizat o îmbunătățire a activității structurilor auditate, având în principal în atenție respectarea prevederilor legale în vigoare și a hotărârilor elaborate de către organele de conducere din cadrul instituției. Toate recomandările au fost formulate la obiect și au avut la baza prevederile legale în vigoare.

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, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu e cazul.

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

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public 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 Serviciul I Audit Public Intern al Ministerului Educației;

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. Lucia Danciu



situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie a anului 2020

[illegible]

Intocmit
ec. Danciu Lucia

ec. Dancid L

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2020

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. 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	1	X	1	1		1	1	X	1		1	1	X	1	

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 auditable?				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	\	X	\		X	\	\	

Intocmit
ec. Danciu Lucia



emiterii normelor proprii la nivelul Universitatii din Oradea, la 31 decembrie 2020

Anexa 5

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	Neîntocmite	Întocmite dar ne transmise la UCAAAPI / OIS	Întocmite și transmise la UCAAPI / OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie	Restituite de UCAAPI/OIS cu observații pentru modificări/completări	Avizate de către UCAAPI / OIS până la data de 31 decembrie		Fără informații					
								Data și nr. acordului	Data și nr. avizului						
4	5	6	7	8	9	10	11	11.1	12	13	14	15			
Pentru ordonatorul principal de credite, se va completa stadiul normelor proprii. Explicațiile de mai jos sunt pentru subordonate															
x	/	/	x	/	/	/	/	/	/	/	/	/			

Intocmit

ec. Danciu Lucia



Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2020

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. Danciu Lucia



Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2020

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	1	X	1	16.12.2019	1	1	x	1	1	

Intocmit
ec. Danciu Lucia

**Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul
Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2020**

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. Danciu Lucia



Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2020

ANEXA 9

Numărul de posturi aflate în structuri de audit intern																									
Număr urent	Categori de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a entității emis raport anual de activitate?		De conducere										De execuție										Observații
			DA	NU	Alocate				Ocupate atribuții de audit intern	Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern (mutat temporar, detasat, 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, detasat, suspendat, concediu de maternitate etc.)	Vacante	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			
					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	0	1	4	\	\	\	\	\		

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2020

Categorii de activități		Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională la 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										Rata fluctuației					Venii în cursul anului					Plecați în cursul anului											Rata fluctuației					Venii în cursul anului				
					DA	NU	La data de 01.01	transfer	mutare	dețasare	demisie	suspendare	pensionare	închietare relații de muncă la cerere	alte	Rata fluctuației	Venii în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	transfer	mutare	dețasare	demisie	suspendare	pensionare	închietare relații de muncă la cerere	alte	Rata fluctuației	Venii 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+16	16	17=6-17+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)/2	30																	
in donare	Universitatea din Oradea	X	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	100%	0		0															

Intocmit
ec. Danciu/Lucia



Structura personalului de conducere la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2020

Structura de audit intern funcțională a entității emiș raport anual de activitate?		Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul																				ANEXA 11																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
Denumire entitate publică	Criteriu	Experiență în auditul intern										Studii de specialitate					Limba străină vorbită					Certificări naționale deținute					Certificări internaționale deținute										Membru în organizație profesională internațională																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
		DA		NU		sub 1 an		1-3 ani		3-5 ani		peste 5 ani		economie		juridică		tehnice		medicale		altă		Obs		engleză		franceză		germană		spaniolă		altă		Obs		CIA		ACCA		CISA		CRMA		CSA		CGAP		altă		Obs		AAR		CAFR		CECCAR		altă		Obs		IIA		altă		Obs																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		4	8	4	8	6	7	8	8	8	8	8	8	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																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															

Intocmit
ec. Danciu Lucia

pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2020

ANEXA 13

Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a entității 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 8-76 x 100	Numărul de zile de pregătire cumulată de participanți				Număr mediu de zile de pregătire pe persoană 13-128	Obs
		DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme	Total		
2	3	4	5	6	7	8-76 x 100	9	10	11	12-9 x 10 x 11	13-128	14
In coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	1	1	100	0	15	0	15	15	

Intocmit
ec. Danțiu Lucia



Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2020

Categorii 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	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	1	100%	2	-1	

ANEXA 14

Intocmit

ec. Danciu Lucia



Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea din Oradea, la data de 31 decembrie 2020

Categoriile de entități	Denumirea entității publice	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 înănd 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
In coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	X	1	X	1	1	1	X	1	1	1

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 2020

2	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				
3		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ordonare	Universitatea din Oradea	X	1	4	0	2	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	

Intocmit
ec. Danciu-Lucia

