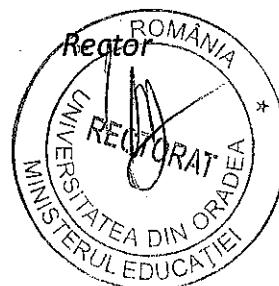


UNIVERSITATEA DIN ORADEA
BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN
Nr. 15/18.01.2022

Aprobat,

prof.univ.dr.habil Constantin Bungău



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021
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	9
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	9
III.1.1. Înființarea auditului public intern	9
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	9
III.2. Raportarea activității de audit public intern	9
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	9
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	10
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	10
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	10
III.4.1. Emiterea normelor proprii	11
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	11
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.....	13
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	14
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	14
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	15
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	16
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	16
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.....	20

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul 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 2021 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 2021, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2021.

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 2021 nr.80/27.11.2020, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul MEC; Planul de audit actualizat pentru anul 2021 cu nr. 125/14.12.2021 aprobat de conducătorul entității .

- documente referitoare evaluarea activității de audit intern: - nu e cazul
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare : rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2021 ;
- 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 2021

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 2021 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 2021 a fost aprobat de Rectorul universității la data de 27.11.2020.

În structura planului anual pentru anul 2021 inițial, s-au regăsit 4 misiuni de asigurare.

În anul 2021 Planul anual de audit a fost actualizat prin Referatul de modificare a planului de audit public intern pe anul 2021, aprobat de conducătorul entității, înregistrat cu nr.126/14.12.2021. Motivul pentru care am procedat la actualizarea Planului de audit public intern aferent anului 2021 este determinat de introducerea în plan a trei misiuni de audit la solicitarea conducerii ceea ce a determinat și modificarea perioadei de realizare a misiunilor de audit programate inițial. Planul actualizat fiind înregistrat cu nr.125/14.12.2021.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În Planul anual pentru anul 2021 au fost cuprinse **4 misiuni de asigurare**. La solicitarea conducerii instituției au fost introduse în plan **trei misiuni de audit ad-hoc** desfășurate conform metodologiei misiunilor 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 2021

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 – 1

1. Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile

comunitare; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora; alocarea creditelor bugetare

b. principalele constatări efectuate

1. În ceea ce privesc Rapoartele de execuție bugetară finală aferente FDI se constată că acestea nu în toate cazurile cuprind toate cheltuielile efectuate de instituție din cofinanțare așa cum sunt ele prezentate în bilanț.

2. Decontarea grantului

- finanțarea mobilității se realizează, potrivit contractului financiar individual, pentru toate categoriile de beneficiari fie în două tranșe - prima tranșă (avans) în cuantum de 80% din suma stabilită din totalul grantului înainte de deplasarea în străinătate, a doua tranșă de 20% din totalul grantului la întoarcerea din mobilitate, fie potrivit contractelor financiare încheiate cu universitatea, aceștia au beneficiat de primirea contravalorii grantului într-o singură tranșă de 100 %, în timpul sau după efectuarea mobilității;

- prin semnarea contractului financiar, studenții/cadrele didactice/personalul au devenit în drept beneficiari ai suportului financiar, iar în baza invitației, a dispoziției rectorului, precum și a propunerii, angajamentului și a ordonanțării de plată s-au efectuat transferurile sumelor aferente fiecărui beneficiar în contul de card deschis la bănci pe baza dispozițiilor de transfer;

- Toate deconturile de cheltuieli sunt certificate în privința „realității, exactității și legalității operațiunilor”, poartă viza „bun de plată” și viza CFPP

- pentru eșantionul verificat, decontările s-au efectuat în baza documentului prin care se face dovada participării efective la activitate și a contractelor financiare;

- în decont nu au fost menționate documentele justificative pentru transport și cazare, acestea sunt păstrate la Departamentul de Relații Internaționale.

c.principalele recomandări formulate

1.Elaborarea procedurii privind derularea activităților privind implementarea proiectelor obținute prin competiție din Fondul de Dezvoltare Instituțională

2. Anexarea documentelor care justifică faptul că participantul a efectuat în mod real mobilitatea la decontul de cheltuieli și arhivarea acestora la Departamentul Financiar Contabil

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 – 1

Auditarea încadrării personalului didactic, didactic auxiliar și nedidactic, acordarea drepturilor cuvenite conform prevederilor legale și a contractului colectiv de muncă; gestiunea resurselor umane

b. principalele constatări efectuate

1. Referitor la pregătirea profesională a salariaților din cadrul SRU analizele efectuate de către auditor au pus în evidență următoarele:

- șeful SRU și o persoană din cadrul colectivului au participat în anul 2021 la un curs de pregătire profesională on-line.
- Nu s-a realizat însă o analiză cu privire la corelarea nevoilor de pregătire profesională, numărul angajaților, volumul amplu și complexitatea activităților derulate, bazată pe un calcul real al fondului de timp anual necesar.
- SRU nu și-a elaborat un Plan de formare și perfecționare profesională a personalului, pentru perioada analizată deși această sarcină este prevăzută în fișa postului nr.13

2. Analizând documentele postate pe site-ul universității <https://www.uoradea.ro/Reglementari+interne+ale+UO?structure=2> auditorul constată următoarele:

- pentru activitatea specifică SRU au fost elaborate o serie de regulamente, proceduri, metodologii însă acestea nu acoperă decât parțial sfera de activitate
- nu au fost revizuite procedurile specifice activității de SRU după modificarea organigramei și trecerea structurii din subordinea Direcției Economice în subordinea Direcției General Administrative

c. principalele recomandări formulate

1. Analiza nevoilor de pregătire a personalului, elaborarea anual, a unui Program de instruire și pregătire profesională a personalului în directă corelare cu acestea
2. Inventarierea tuturor activităților desfășurate în cadrul SRU și stabilirea unui calendar concret pentru procedurarea acestora, actualizare a procedurilor deja elaborate și implementarea efectivă a acestora.

5. Misiuni de audit privind domeniul IT

a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

Sistemele informatice

b. principalele constatări efectuate

1. Urmare a analizelor efectuate a rezultat că atribuțiile persoanelor implicate în aceste activități sunt transpuse în fișele posturilor, ultima actualizare a lor s-a efectuat în anul 2018.

În perioada analizată au apărut modificări în statul de funcții având în vedere faptul că posturile de conducere au rămas vacante începând cu 01.07.2020. Colectivul se confruntă cu lipsa personalului calificat. Carența acută de personal se observă și prin faptul că nu toți angajații din cadrul colectivului au menționată în fișa de post persoana care îi înlocuiește.

2. Pentru perioada auditată pe baza interviurilor adresate coordonatorului SMIIT auditorul apreciază că:

- Achizițiile de echipamente IT se realizează prin Biroul Achiziții Publice din cadrul DGA conform procedurilor interne și a Legii nr.98/2016 din: fonduri proprii, autofinanțate, fonduri speciale, fonduri externe nerambursabile etc.
- Beneficiarii echipamentelor (Facultați, Departamente, DGA, structuri administrative) stabilesc necesarul prin planul de achiziții anual. Există un proiect de plan de achiziții anual elaborat de fiecare structura din cadrul UO conform procedurilor
- Achiziționarea echipamentelor hard și soft-ului se realizează conform necesarului în limita bugetului aprobat, acestea fiind utilizate în activitatea didactică, de cercetare științifică, de secretariat, bibliotecă și administrație
- În prezent, dotarea cu tehnică de calcul este eterogenă, nu există o standardizare privind achiziția de echipamente IT

c. principalele recomandări formulate

1. Întocmirea unui referat de justificare de către șeful structurii prin care să solicite aprobarea conducerii universității pentru ocuparea posturilor vacante din statul de funcții având în vedere complexitatea problemelor cu care se confruntă din lipsa resursei umane calificate.
2. Evaluarea periodică a funcționalității sistemului informatic, existent la nivelul universității, formalizarea concluziilor într-un document care să conțină propuneri de eficientizare și care va fi supus atenției/analizei conducerii UO.

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 – 0

9. Misiuni de audit privind domeniul SCM/SCIM

a. numărul misiunilor de audit realizate – 0

10. Misiuni de audit privind alte domenii

a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2021

b. principalele constatări efectuate

Din interviul adresat Directorului General Administrativ cu privire la asigurarea cadrului organizatoric în vederea prevenirii situației de conflict de interese în cadrul structurilor din subordine reținem următoarele aspecte:

- În cadrul universității *nu există* o persoană responsabilă cu completarea, actualizarea și modificarea formularelor de integritate aferente procedurilor de atribuire derulate, *nu a fost emis un act administrativ* în acest sens. Formularele de integritate sunt completate, actualizate și/sau modificate după caz de personalul din cadrul Biroului Achiziții Publice, s-a considerat că fiecare responsabil de achiziție trebuie să cunoască și să respecte cadrul legal acesta este și motivul pentru care în fișa posturilor respective nu se regăsește această atribuție

c. principalele recomandări formulate

Nominalizarea de către DGA a persoanei/persoanelor responsabile cu completarea și actualizarea formularelor de integritate aferente procedurilor de atribuire derulate de către instituție în vederea emiterii unei decizii în acest sens; Completarea fișelor postului/posturilor respective cu atribuții vizând completarea și actualizarea formularelor de integritate aferente procedurilor de atribuire derulate de către Universitatea din Oradea.

Misiuni ad-hoc desfășurate conform metodologiei misiunilor de asigurare privind domeniul financiar-contabil

a. numărul misiunilor de audit realizate – 3

1. Evaluarea modalităților de valorificare a produselor rezultate din cercetarea aplicată pe terenurile aflate în administrarea Universității din Oradea

b. principalele constatări efectuate

1. Din analizele efectuate și interviul adresat prodecanului facultății rezultă că în perioada analizată au fost elaborate planuri anuale de cercetare-dezvoltare al fiecărui Departament al FPM, dar nu a fost elaborat unul prin care să se realizeze o centralizare a principalelor teme de cercetare, obiectivele și acțiunile privind cercetarea științifică din cadrul Stațiunii de Cercetare Pomicolă.

2. În intervalul scurs de la preluarea bazei didactice până în prezent s-au realizat lucrări de desțelenire, îmbunătățire a materialului săditor, plantare, realizare solarli, refacerea serei, dotări - activități finanțate în principal prin intermediul contractelor de cercetare. Principalele rezultate ale activității de cercetare aplicată obținute pe terenurile administrate de universitate au constat realizarea unor lucrări de cercetare publicate în diverse reviste cotate BDI. Valorificarea rezultatelor (produselor) a constat în utilizarea lor ca și material didactic în cadrul procesului didactic și în cadrul cercetărilor realizate de către cadrele didactice ale facultății.

c. principalele recomandări formulate

1. Elaborarea unor planuri anuale de cercetare științifică în cadrul Stațiunii de Cercetare pomicolă adaptate în funcție de prioritățile strategice la nivel regional, național și european/internațional, în corelare cu potențialul de cercetare al Stațiunii de Cercetare și cu posibilitățile dezvoltării de parteneriate.
2. Elaborarea de către Facultatea de Protecția Mediului a unei proceduri privind valorificarea produselor rezultate din cercetarea aplicată pe terenurile aflate în administrarea Universității din Oradea și coordonarea Facultății de Protecția Mediului

2. Sistarea plății aferentă contractului cu SC N.... S... SRL, pe perioada stării de urgență

b. principalele constatări efectuate

Urmare a celor constatate opinia auditorului este următoarea:

- Suspendarea chiriei pentru Sc N... S... SRL, aferentă contractului 319/27.07.2020 s-a realizat ca urmare a cazului de forță majoră, la care se referă art. 1.351 alin. (2) din Codul civil, rezultat dintr-o acțiune a autorităților în aplicarea măsurilor impuse de prevenirea și combaterea pandemiei determinate de infecția cu coronavirusul COVID-19 .
- La acordarea facilității nu s-a ținut cont de obiectul contractului de închiriere
- Prevederile codului civil nu au fost coroborate cu cele ale actelor normative intrate în vigoare la instituirea stării de urgență. Societatea nu a făcut dovada că și-a întrerupt activitatea total sau parțial în baza deciziilor emise de autoritățile publice competente, potrivit legii, pe perioada stării de urgență

decretate și nu a prezentat certificatul de situație de urgență emis de Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri

c. principalele recomandări formulate

DFC va urmări încasarea chirilor în conformitate cu cadrul legal.

3. Situația din contabilitate raportată la cuantumul sumelor pe care universitatea le are de recuperat precum și a modului de facturare a chiriei privind contractul cu nr.377/01.09.2005

b. principalele constatări efectuate

1. Analizele efectuate au pus în evidență următoarele:

Prin NC nr. 9995/31.03.2021 este compensată suma de 112.551,45 lei reprezentând chiria neachitată pentru perioada noiembrie 2012 - august 2015 conform evidențelor contabile.

A fost regularizată evidența contabilă prin NC nr. 9995/01.09.2021.

Nu s-a efectuat virarea sumelor la bugetul de stat, acesta urmând a se realiza la finele lunii octombrie.

2 Prin Decizia nr.367/C/2019-A instanța constată că între data de expirare a contractului de locațiune nr.377/01.09.2005 și anume 01.09.2015 și data pronunțării sentinței nr 131/23.05.2019 SC W... E... SRL nu a beneficiat de un drept de retenție asupra imobilului, obiect al contractului de locațiune și obligă SC W... E... SRL să plătească Universității din Oradea despăgubiri pentru lipsa de folosință în cuantum de 750 euro lunar pentru perioada 01.09.2015 - 31.03.2019

c.principalele recomandări formulate

1. Virarea sumelor datorate bugetului de stat

2. Obținerea despăgubirilor pentru lipsa de folosință a imobilelor, în cuantum de 750 EURO lunar, pentru perioada cuprinsă între 01.09.2015 și 31.03.2019 conform hotărârii instanței.

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 2021:

În anul 2021 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 2021:

În anul 2021 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 2021 auditorul nu au fost implicat 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 2021 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 emiterie a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

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

Cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern, în Universitatea din Oradea, a fost asigurat în 2021 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 2021, 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 emiterie 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

Raport anual de activitate aferent anului 2021

Nr. crt	Obiective specifice	Activități	Procedurabile	Proceduri existente
1	2	3	4	5
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.88/11.12.2020. 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 2021 structura de audit intern nu a fost evaluată. Activitatea Biroului Audit Public Intern din cadrul Universității din Oradea a fost evaluată în ultimii 4 ani de către Curtea de Conturi. 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 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 2021 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 2021, 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 2021, 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 2021, fiind în concediu de maternitate. Datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.9.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

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

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

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității din Oradea la data de 01 ianuarie 2021 exista o persoană care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2021 nu au existat fluctuații.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității din Oradea la data de 01 ianuarie 2021 persoana care ocupa funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern avea contractul de muncă suspendat deoarece se află în concediu de maternitate. Pe parcursul anului 2021 nu au existat fluctuații ale personalului de execuție.

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 2021 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 2021 persoana care ocupa funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern avea contractul de muncă suspendat deoarece se află în concediu de maternitate.

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 11.12.2020, prin alocarea unui fond de timp de minimum 15 zile pe 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. Având în vedere situația cauzată de pandemia de COVID- 19 auditorul a participat la 3 cursuri online organizate de Centrul de Formare APSAP. Tematica cursurilor a fost:

- Etică, integritate și regimul incompatibilităților - 08.03.2021
- Administrarea patrimoniului și investiții – 06.07.2021
- Auditul instituțiilor publice – 08.07.2021

Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni

Nr. crt.	Indicatori	2021
1.	Număr total de posturi ocupate de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	1
1.1.	Cursuri de instruire	1
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	3
2.2.	Studiu individual	12
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 2021:

- 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 2021 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul universității este aprobat de către rectorul universității, avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul MEC, respectă structura standard fiind înregistrat cu nr.80/27.11.2020. Toate misiunile s-au desfășurat cu un singur auditor în anul 2021, nu au fost utilizate resurse umane externe.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2021, 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 2021 au fost realizate un număr de **4 misiuni de asigurare** cuprinse în planul inițial și **3 misiuni de audit ad-hoc** desfășurate conform metodologiei misiunilor de asigurare, introduse în plan la solicitarea conducerii. 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;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2021 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 2021.

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 2021** au fost urmărite un număr de 61 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 32 recomandări implementate, din care:
 - 32 recomandări implementate în termenul stabilit;

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

Obiectivul urmăririi recomandărilor îl reprezintă faptul că recomandările formulate în rapoartele de audit public intern sunt implementate într-un mod eficace 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, informări 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 61, pentru care a fost urmărit stadiul implementărilor în cursul anului 2021 (incluzând și recomandările formulate pentru misiunile de asigurare ad-hoc), 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	15	-	16	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	1	-	5	-	-	-
Tehnologia informației	2	-	3	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	9	-	5	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	5	-	-	-	-	-
TOTAL 1	32		29			
TOTAL 2		32		29		

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 2021 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

Puncte tari ale funcției de audit public intern la nivelul Universității din Oradea:

- Înființarea și funcționarea propriei structuri de audit public intern;
- Consolidarea funcției de audit public intern ca urmare a independenței structurii și obiectivității auditorilor;
- Asigurarea pregătirii profesionale continue a personalului;
- Cunoașterea și evaluarea activităților instituției;
- Atenția acordată planificării;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile impuse prin cadrul legal, într-un interval de trei ani;
- Interacțiunea permanentă cu angajații din cadrul structurilor organizatorice cu ocazia derulării misiunilor de audit.

Punctele slabe ale funcției de audit public intern la nivelul Universității din Oradea:

- Pregătirea profesională a auditorilor publici interni s-a realizat preponderent prin studiu individual.

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

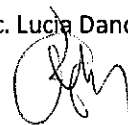
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

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

VII.2. Propuneri privind 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 2021

ANEXA 1														
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1			ANEXA 1											
ANEXA 1</														

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2021

ANEXA 2

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?		Entitatea a înființat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a înființat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcționează, a emis raport anual?	
			DA	NU			DA	NU
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	În coordonare	Universitatea din Oradea	X	/	/	/	X	/

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Independența structurii de audit public intern

Anexa 3

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțional a emis raport anual de activitate?		Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?				Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?				Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?					
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Obs	DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Obs	DA	NU	Nu a fost cazul în anul de raportare	Fără informații	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	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 auditabile?				Declarația de independență este completată?			
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Obs	DA	NU	Fără informații	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	În coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	\	X	\		X	\	\	

Intocmit

ec. Danciu Lucia



Anexa 5

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2021

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	In 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 2021

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	11.12.2020	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 2021**

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 2021

ANEXA 9

Număr curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a entității raport anual de activitate?	Numărul de posturi aferente structurii de audit intern															Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este de coordonator	Observații			
				De conducere							De execuție												
				Alocate				Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern (mutat temporar, detașat, suspendat, concediu de maternitate etc.)	Vacante	Alocate			Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt de auditori sau mutați) temporar, detașati, suspendați, concediu de maternitate etc.)	Vacante								
				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	1	1	1	1	1	1	0	5	0	5	1	0	1	4	1	1	1	1	1

Intocmit,
ec. Lucia Danciu



Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 10

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul de persoane cu funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern															Numărul de persoane cu funcții de execuție care exercită atribuții de audit intern															Observații
			DA	NU	La data de 01.01	Plecări în cursul anului								Rata fluctuației	Venii în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	Plecări în cursul anului								Rata fluctuației	Venii în cursul anului	La data de 31.12							
						transfer	deșare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la cerere	alte	transfer					mutare	deșare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la cerere	alte											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15=(7+8+9+10+11+12+13+14)/6*100	16	17=6-(7+8+9+10+11+12+13+14)/6	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27=(19+20+21+22+23+24+25+26)/8*100	28	29=18-(19+20+21+22+23+24+25+26)/2	30						
1	in coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	0					

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Structura personalului de conducere la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2021

		Structura de audit intern functionala a entitatii activitate?		Experienta in auditul intern		Studii de specialitate										Limbi străină vorbită										Certificări naționale deținute										Certificări internaționale deținute										Membri în organizații profesionale internaționale																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Nr crt	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	DA	NU	sub 1 an	1-3 ani	peste 3 ani	Obr	altle	Obr	engleză	franceză	germană	spaniolă	altle	Obr	auditor financiar cel puțin	auditor contabil expert	consultant fiscal	altle	Obr	CIA	ACCA	CISA	CRMA	CSA	CGAP	altle	Obr	AAIR	CAFR	CECCAR	altle	Obr	IA	altle	Obr																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

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 2021

ANEXA 13

Numar curent	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	Numărul de zile de pregătire cumulată de participanți			Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs
			DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme		
1	2	3	4	5	6	7	8-76 x 100	9	10	11	12-126 x 11	13
1	In coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	1	1	100	3	12	0	15	15

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 14

Numar curent	Categori de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercita atribuții de audit intern	Gradul de acoperire al sferei auditable cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditable de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
			DA	NU					
1	In coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	1	100%	2	-1	10

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea din Oradea, la data de 31 decembrie 2021

ANEXA 15

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcționată a entit raport anual de activitate?		Entitatea a dezvoltat propriile eticii de analiza de risc pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea a elaborat procedură operațională pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea elaborează planul multianual și anual ținând cont de:					Obs
			DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activități	Proiecte	Operațiuni	
1	In coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	X	1	X	1	1	1	X	1	1	1

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din cadrul *Universitatii din Oradea*, la data de 31 decembrie 2021

Nr crt	Categori de entități	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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	În coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	4	0	1	0	1	1	0	0	0	0	1	0	3	0	Col 16 Evaluare SMA

Intocmit
ec. Danciu Lucia

