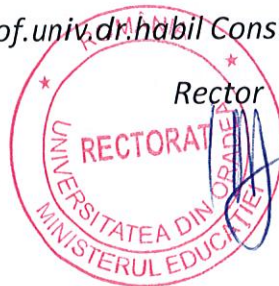


UNIVERSITATEA DIN ORADEA
BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN
Nr. 12/17.01.2023

Aprobat,

prof.univ.dr.habil Constantin Bungău



Rector

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022
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	16
IV.1. Planificarea activității de audit intern	16
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	17
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	17
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	17
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	17
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	19

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	19
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	19
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	19
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	19
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	19
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	19
Partea a VI-a – Concluzii	19
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	19
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 2022 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 2022, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2022.

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

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

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Danciu Lucia Maria	Șef birou	0259/408454	ldanciu@uoradea.ro
2	Bordaș Florina Mihaela	auditor	0259/408454	fbora@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 2022 nr.9/14.01.2022, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul ME; Planul de audit actualizat pentru anul 2022 cu nr. 51/10.06.2022 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 2022 ;
- 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 2022

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 2022 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 2022 a fost aprobat de Rectorul universității la data de 14.01.2022.

În structura planului anual pentru anul 2022 , s-au regăsit 5 misiuni de asigurare.

În anul 2022 Planul anual de audit a fost actualizat prin Referatul de modificare a planului de audit public intern pe anul 2022, aprobat de conducătorul entității, înregistrat cu nr.50/10.06.2022. Motivul pentru care am procedat la actualizarea Planului de audit public intern aferent anului 2022 este determinat de schimbarea numărului de auditori ca urmare a revenirii din concediu de maternitate a unui auditor. Planul actualizat fiind înregistrat cu nr.51/10.06.2022.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În Planul anual pentru anul 2022 au fost cuprinse 5 misiuni de asigurare. Gradul de realizare al planului este de 100%. Parțial 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 2022

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 – 0

3. Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice

a. numărul misiunilor de audit realizate – 1

Evaluarea activității de achiziții publice

b. principalele constatări efectuate

1. Personalul din cadrul BAP trebuie să aibă pregătire tehnică de specialitate sau pregătire economico-financiară sau pregătire juridică, dobândită în urma absolvirii unor studii superioare de lungă sau scurtă durată

cu diplomă de licență, precum și acele cunoștințe de utilizare a calculatorului, de comunicare interumană și negociere care să îi permită să îndeplinească toate exigențele acestei ocupații.

Îmbunătățirea pregătirii profesionale a angajaților este absolut necesară în vederea aplicării corecte și consecvente a tuturor prevederilor legale referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică și/sau a acordurilor cadru de către BAP cu atât mai mult cu cât acestea sunt funcții sensibile.

2. Conform art. 46. Din HG 395/2016 modificat prin Hotărârea 419/2018 - Autoritatea contractantă are obligația trimestrial de a transmite în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV. Din discuțiile purtate cu șeful SAA a reieșit că nu au fost transmise aceste notificări, s-a considerat că nu este necesar deoarece majoritatea achizițiilor s-au derulat pe SEAP.

3. Deși încă în Decizia nr.443/19.10.2017 privind organizarea și desfășurarea activității de CFPP în cadrul Universității din Oradea erau cuprinse toate documentele ce trebuiesc prezentate la viză, auditorii au sesizat și cu ocazia misiunii desfășurate în anul 2018 că strategia de contractare și modelul de contract din documentația de atribuire nu au fost prezentate la viză, situație care persistă.

4. În conformitate cu prevederile legale și procedura de achiziții elaborată de BAP - Contractul de achiziție trebuie să precizeze datele de identificare ale părților semnatare, obiectul, valoarea și durata contractului, condițiile de modificare/actualizare a prețului contractului etc. Este obligatorie includerea în contractul de achiziție a prevederilor referitoare la condițiile de livrare, montaj, punere în funcțiune, prestare, execuție, recepție, standarde de calitate, service, garanții etc. În conformitate cu prevederile legale. Analizele efectuate au demonstrat faptul că au mai existat omisiuni în completarea contractului (durata contractului, GBE), precum și redactări incorecte ale unor articole. Din discuțiile purtate cu Directorul General Administrativ și email-ul pus la dispoziție a reieșit faptul că a solicitat suportul Biroului Juridic pentru redactarea/actualizarea proiectelor de contracte.

5. Analizele efectuate au pus în evidență faptul că în soldul contului de garanții de bună execuție se află garanții nerestituite încă din anul 2011. Cu ocazia misiunii de audit anterioare recomandam clarificarea situației garanțiilor, recomandare însușită de ambele structuri dar neimplementată decât parțial.

c.principalele recomandări formulate

1. Participarea personalului la cursuri de formare profesională în vederea respectării prevederilor legale și creșterea nivelului de competență profesională.

2. Transmiterea în SEAP trimestrial a notificării cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

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

4.Transmiterea de către șeful SAA, a tuturor modelelor contractelor de achiziții utilizate (pe tipuri de achiziții produse/servicii/lucrări, închirieri, etc) spre actualizare, în conformitate cu cadrul legal aplicabil, Biroului Juridic, urmând ca formatul acestora să fie utilizat în mod unitar de responsabilii de achiziții.

5. Reanalizarea situației garanțiilor de participare și a celor de bună execuție aflate în sold de către DFC împreună cu celelalte structuri(BAP și BICR), clarificarea situației acestora.

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 – 4

1. Acordarea de burse și alte facilități studențești din fonduri interne și externe

b. principalele constatări efectuate

1. La solicitarea auditorului intern DRI pus la dispoziție documente justificative privind mobilitățile desfășurate în perioada anilor 2019-2021 pentru eșantionul selectat în verificare.

În urma analizei documentelor puse la dispoziția auditorului intern precum, din interviuri și discuțiile purtate cu persoanele implicate în activitatea auditată, au rezultat următoarele constatări:

- În cadrul Universității din Oradea a fost elaborat un Regulament privind implementarea programului ERASMUS + care este actualizat periodic
- Regulamentul stabilește modul de desfășurare a proceselor de selecție, mobilitate și recunoaștere a programelor de studii și de transfer al rezultatelor obținute de către studenți / doctoranzi
- Sumele au fost alocate structurilor în funcție de numărul de mobilități *incoming* și *outgoing* realizate în anul universitar încheiat anterior alocării finanțării de către AN. În cazul mobilităților studențești, nu au existat limitări
- Comisiile de selecție și/sau echivalare sunt stabilite de structuri și aprobate de Senat. În fiecare dintre cei trei ani menționați a s-a emis câte o hotărâre în acest sens. Regulamentul stipulează responsabilitățile comisiilor, precizează modul de constituire al acestora, numărul de membri. În cazul în care un membru al comisiei se recuză din cauza unui conflict de interese sau din alte motive, Conform *Regulamentului privind implementarea programului Erasmus+*, structura înaintea o solicitare de modificare a componenței comisiei către Senatul UO anterior derulării selecțiilor. Pe lângă criteriile generale de selecție comisiile pot stabili criterii proprii ale facultății. Ulterior selecției studenții beneficiază de perioadă 24 de ore de la data afișării rezultatelor pentru depunerea de contestații. *Regulamentul nu face însă nici o referire la componența comisiilor de soluționare a contestațiilor și responsabilitățile acestora.*

2. Etapele desfășurării mobilităților sunt descrise în *Regulamentul privind implementarea programului Erasmus+(selecție BSE, derularea mobilității, recunoașterea și echivalarea studiilor)* însă, nu este precizată concret succesiunea derulării activităților, nu sunt detaliați suficient pașii ce trebuie parcursi pentru emiterea documentelor precum și responsabilitățile specifice, astfel se ajunge în situația ca Dispoziția Rectorului să poarte o dată ulterioară față de Contractul financiar. Cu atât mai mult formularul de Dispoziție a rectorului este identic și pentru studenți, ori punctul 3 al acesteia „Pe perioada deplasării se asigură salariul în țară conform normelor în vigoare „ nu li se aplică.

c. principalele recomandări formulate

1. Stabilirea modului de constituire și responsabilitățile comisiilor de soluționare a contestațiilor.
2. Adaptarea formularului Dispoziția Rectorului pentru mobilități studențești.

2. Evaluarea modului de derulare al activității în cadrul Biroului Securitate și Sănătate în Muncă - Situații de Urgență (SSM-SU)

b. principalele constatări efectuate

1. Echipa de auditori a analizat documentele întocmite de către Biroul SSM-SU în contextul implementării sistemului de control intern managerial. În urma analizei s-a constatat că:

- obiectivele formulate de către SSM-SU au fost definite corect având în vedere caracteristicile SMART, respectiv au o formulare corectă având în vedere specificitatea domeniului la care se referă și se raportează la o perioadă de timp.
- pentru realizarea obiectivelor specifice la nivelul SSM-SU au fost stabiliți un număr de 3 indicatori de performanță.
- indicatorii stabiliți permit măsurarea performanței, au stabilite ținte precise
- registrul de riscuri a fost revizuit în corelație cu obiectivele specifice definite dar, din eroare, cel transmis pentru completarea registrului general de riscuri este varianta anterioară.

2. Analizând Raportul de activitate privind securitatea și sănătatea în muncă pe anul 2021 acesta precizează că în urma controalelor efectuate s-au stabilit ca măsuri și obiective cu caracter permanent în vederea conformării la cadrul legislativ aplicabil următoarele:

“autorizarea personalului pentru lucrul la instalațiile tehnice electrice în activitățile de exploatare, întreținere și reparații.....”; “alocarea de fonduri în vederea autorizării personalului pentru meseriile și profesiile prevăzute de legislația în vigoare”; “efectuarea evaluării riscurilor privind securitatea și sănătatea în muncă pentru locurile de muncă neevaluate din cadrul universității”. Având în vedere faptul că aceste aspecte au fost sesizate de auditori și cu ocazia misiunii anterioare când au fost formulate recomandări pe care structura auditată deși și le-a însușit încă nu sunt implementate, concluzionăm că nu s-au întreprins demersuri suficiente pentru conformarea cu cadrul legal aplicabil și menținem recomandările formulate.

3. Analizele efectuate de auditori au pus în evidență următoarele:

Sunt stabilite, prin dispoziții scrise, responsabilitățile și modul de organizare pentru apărarea împotriva incendiilor în Universitatea din Oradea. Acestea sunt aduse la cunoștință salariaților, utilizatorilor și oricăror persoane interesate, în speță, Dispoziția Rectorului UO privind organizarea activităților în situații de urgență - nr.5424/04.04.2019. În cuprinsul documentului sunt stabilite persoanele cu diferite atribuții privind organizarea activităților în situații de urgență, însă unele dintre acestea au părăsit instituția. Se impune actualizarea dispoziției.

c.principalele recomandări formulate

1.Transmiterea registrului de riscuri al Biroului SSM-SU spre actualizarea registrului general de riscuri, cu selectarea doar a riscurilor semnificative.

2. Elaborarea cu celeritate a unui regulament/metodologii care să prevadă condițiile pe care trebuie să le îndeplinească angajatul respectiv; ce trebuie să conțină dosarul solicitantului de autorizare; componența comisiei; modul de desfășurare a examenului în vederea obținerii autorizării, etc.

3. Actualizarea Dispoziției Rectorului UO privind organizarea activităților în situații de urgență - nr. 5424/04.04.2019.

3.Sistemul de luare a deciziilor

b. principalele constatări efectuate

1. Pentru entitățile din structura Universității din Oradea este rezervat spațiu de prezentare pe pagina de web. Toate facultățile și departamentele fac uz de această oportunitate, marea majoritate etalând prezentări detaliate, moderne.

Analizele efectuate au pus în evidență faptul că la nivelul instituției nu sunt stabilite niște cerințe minime cu privire la informațiile obligatorii ce trebuiesc postate de către facultățile și structurile universității, în prezentarea acestora.

Acest aspect se datorează în mare parte faptului că multe dintre site-uri sunt în proces de modernizare fiind încă în construcție.

Nu toate structurile au secțiune distinctă pe site (Secretariat universitate, Birou admitere 365).

2. Analizele efectuate de către auditori au evidențiat următoarele:

- Planurile operaționale identifică pașii specifici care trebuie urmați în vederea atingerii scopurilor și obiectivelor stabilite în procesul de planificare.

- Planurile operaționale ale universității sunt aprobate prin hotărârile Senatului(HS. 43/28.01.2019, HS 64/27.01.2020 și HS nr.14/28.01.2021). Consiliul de Administrație prezintă anual un raport Senatului Universității din Oradea privind stadiul implementării Planului Operațional. Aceste rapoarte au fost aprobate prin HS nr.3/30.03.2020, HS nr.15/18.02.2021, HS nr.28/24.02.2022.

- Fiecărui Obiectiv/acțiune, program, proiect preconizat pentru îndeplinirea obiectivului din Planul operațional îi sunt stabiliți indicatori specifici, ca prim pas al procesului de control.

- Analiza rapoartelor la planurile operaționale pentru perioada auditată a pus în evidență faptul că în general, obiectivele nerealizate pe parcursul unui an sunt preluate în anul următor pentru a se urmări realizarea lor

- Cauzele care au condus la implementarea parțială a planurilor operaționale s-au datorat în principal reducerii bugetului instituției fapt ce a făcut imposibilă implementarea în termen a unora din obiectivele

propuse.

- La punctul 1.6 din Planul operațional al UO pentru anul curent Obiectivul stabilit este "Elaborarea și afișarea pe site-ul Universității din Oradea a Planului Operațional al facultăților pentru anul 2022" cu termen de implementare – februarie 2022. La data desfășurării misiunii de audit nu toate facultățile au postat acest document pe site.

c.principalele recomandări formulate

1. Emiterea unei decizii de către conducerea instituției cu privire la actualizarea informațiilor postate pe site-ul fiecărei structuri componente din cadrul instituției.
2. Monitorizarea gradului de realizare în termen a obiectivelor fixate prin Planul Operațional, analiza cauzelor care au generat eventualele abateri, efectuarea intervențiilor de corecție.

4. Evaluarea modului de derulare al activității în cadrul Biroului Pază și Ordine

b. principalele constatări efectuate

1. Din analizele efectuate reiese faptul că obiectivul specific stabilit pentru Biroul Pază și Ordine nu răspunde în totalitate pachetului de cerințe SMART, nu este raportat la o perioadă de timp. Deasemenea în opinia auditorilor este insuficientă formularea unui singur obiectiv specific structurii.

2. Pentru realizarea obiectivelor specifice la nivelul BPO a fost stabilit un singur indicator de performanță.

În urma analizei efectuate s-a constatat că acesta este măsurabil, însă nu are stabilite ținte precise și ca urmare nu stimulează performanța. Informațiile obținute ca urmare a calculării indicatorului ar putea avea o relevanță scăzută.

3. Analizele efectuate au pus în evidență următoarele:

- la nivelul structurii nu au fost inventariate toate activitățile procedurabile
- procedura elaborate, la punctul 6. *Documente de referință*, invocă acte normative abrogate la momentul elaborării ei, în speță, HG nr.1860/2006 abrogată prin HG. nr.714/2018; acte a căror denumire a fost modificată Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice
- procedura menține lacune semnificative în ceea ce privesc pașii concreți ce trebuie parcurși pentru derularea activităților fiind mai mult o înșiruire de drepturi și obligații
- nu precizează care sunt documentele care trebuiesc întocmite pentru derularea activităților.

c.principalele recomandări formulate

1.Reanalizarea activității structurii și formularea obiectivelor specifice astfel încât acestea să răspundă cerințelor SMART.

2.Stabilirea unor ținte care să stimuleze performanța, precum și utilizarea unor indicatori de performanță adecvați.

3.Inventarierea tuturor activităților desfășurate în cadrul BPO și stabilirea unui calendar concret pentru derularea acestora.

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 – 0

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 2022:

În anul 2022 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 2022:

În anul 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022, 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.124/13.12.2021. 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 2022 structura de audit intern nu a fost evaluată. Activitatea Biroului Audit Public Intern din cadrul Universității din Oradea nu a fost evaluată în ultimii 4 ani. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr.8**.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

- Art. 2(f) din Legea nr. 672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern

ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă.**

- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la 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 2022 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 2022, structura de audit public intern avea alocat 1 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 2022, 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 a lucrat efectiv pentru structura de audit intern în anul 2022, după reîntoarcerea din 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 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 2022 exista o persoană care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2022 nu au existat fluctuații.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității din Oradea la data de 01 ianuarie 2022 persoana care ocupa funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern avea contractul de muncă suspendat deoarece se afla în concediu de maternitate. Pe parcursul anului 2022 nu au existat fluctuații ale personalului de execuție în ceea ce privesc plecările. Din data de 03.06.2022 persoana aflată în concediu de maternitate a revenit în cadrul structurii.

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 2022 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 2022 persoana care ocupa funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern avea contractul de muncă suspendat deoarece se afla în concediu de maternitate, dar a revenit în cursul anului 2022. Aceasta are 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.
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 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.

La nivelul Universității din Oradea, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 15, fiind realizate astfel:

- 4 zile prin cursuri de pregătire;
- 26 zile prin studiu individual.

Datele sunt prezentate în **anexa nr.13**.

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

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate 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 acestora precum și resursele necesare.

La nivelul Universității din Oradea, având în vedere resursa de personal existentă respectiv 2 posturi ocupate 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 2022-2024 cu nr. 7/14.01.2022. În cursul anului 2022

planul multianual a fost actualizat în baza Referatului de modificare a planului multianual de audit public intern pentru perioada 2022-2024. Planul multianual de audit public intern modificat cu nr.90/25.11.2022 a fost aprobat de Rectorul universității. Planificarea multianuală a cuprins misiunile planificate în perioada 2022-2024, 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 2022 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul universității este aprobat de către rectorul universității, avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul ME, respectă structura standard fiind înregistrat cu nr.9/14.01.2022.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2022, 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 2022 au fost realizate un număr de 5 misiuni de asigurare cuprinse. 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;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;

Raport anual de activitate aferent anului 2022

- 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;
- 4 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2022 nu s-au constatat **îregulări**.

Domeniul	Număr îregulări 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 2022.

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 2022** au fost urmărite un număr de 50 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 27 recomandări implementate, din care:
 - 27 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 23 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 23 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

Raport anual de activitate aferent anului 2022

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 50, pentru care a fost urmărit stadiul implementărilor în cursul anului 2022, 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	7	-	4	-	-	-
Achizițiilor publice	8	-	-	-	-	-
Resurse umane	3	-	2	-	-	-
Tehnologia informației	2	-	1	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	7	-	16	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	27	-	23	-	-	-
TOTAL 2	27	-	23	-	-	-

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 2022 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 cunoștințele, 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. Florina Bordaș



Avizat,
ec. Lucia Danciu



Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2022

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. Florina Bordas

Avizat
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. Florina Bordas

Avizat
ec. Danciu Lucia

Obiectivitatea auditorilor interni

Anexa 4

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?			Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditate?				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. Florina Bordas



Avizat
ec. Danciu Lucia



Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Universitatii din Oradea, la 31 decembrie 2022

Anexa 5

Nr. Crt.	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		OIS şi-a dat acordul ca entitatea subordonată să-şi emită norme proprii?	Stadiul normelor proprii specifice										Observaţii
			DA	NU		DA	NU	Neîntocmite	Întocmite dar ne transmise la UCAAAPI / OIS	Întocmite şi transmise la UCAAAPI / OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie		Restituite de UCAAAPI/OIS cu observaţii pentru modificări/completaţi	Avizate de către UCAAAPI / OIS până la data de 31 decembrie	Fără informaţii		
										Data şi nr. acordului	Data şi nr. documentului de transmitere					
															Data şi nr. avizului	
1	2	3	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. Explicaţiile de mai jos sunt pentru subordonate					
1	În coordonare	Universitatea din Oradea	X	\	\	\	X	\	\	\	\	\	\	\	\	\

Intocmit

ec. Florina Bordas

Avizat

ec. Danciu Lucia

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2022

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	Pondere 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	$8=7/6 \times 100$	9	$10=9/7 \times 100$	11
1	În coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	9	6	66.67	6	100	

Intocmit
ec. Florina Bordas

Avizat
ec. Danciu Lucia




Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2022

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	13.12.2021	1	1	X	1	1	

Intocmit

ec. Florina Bordas

Avizat

ec. Lucia Danciu

Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2022

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	1	x	1	

Intocmit
ec. Florina Bordas

Avizat
ec. Danciu Lucia

Situația ocupării posturilor la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 9

ANEXA 9																								
Număr curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul de posturi aferente structurii de audit intern														Observații					
					De conducere				De execuție															
					Alocate				Alocate						Vacante									
					Total	Funcții publice	Personal contractual	Ocupate	Ocupate care atribuții de audit intern	Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern (mutat temporar, detasat, suspendat, concediu de maternitate etc.)	Vacante	Total	Funcții publice	Personal contractual	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 temporar, detasați, suspendați, concediu de maternitate etc.)	Vacante						
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	\	0	5	0	5	1	1	0	4	\	\	\	\	\

Intocmit
ec. Florina Bordas

Avizat,
ec. Lucia Danciu

Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2022

Nr crt		Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională - raport anual de activitate?		Numărul de persoane cu funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern														Numărul de persoane cu funcții de execuție care exercită atribuții de audit intern														Observații
				DA	NU	La data de 01.01	Plecați în cursul anului								Rata fluctuației	Venii în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	Plecați în cursul anului								Rata fluctuației	Venii în cursul anului	La data de 31.12					
							transfer	mutare	dețasare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la cerere	alte					transfer	mutare	dețasare	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*100	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)/18*100	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	1	1			

Intocmit
ec. Bordaș Florina

Avizat
ec. Danciu Lucia

ANEXA 12

Intocmit
ec. Bordas Florina

Avizat
ec. Danciu Lucia



**Pregatirea profesionala a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la
data de 31 decembrie 2022**

ANEXA 13

Numar curent	Categorii de entitati	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 $B=7/6 \times 100$	Numărul de zile de pregătire cumulată de participanți				Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs
			DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme	Total		
1	2	3	4	5	6	7	$B=7/6 \times 100$	9	10	11	$12=9+10+11$	13=12/6	14
1	In coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	2	2	100	4	26	0	30	15	

Intocmit

ec. Bordas Florina



Avizat

ec. Danciu Lucia



Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 14

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

Intocmit
ec. Bordas Florina



Avizat
ec. Danciu Lucia



Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea din Oradea, la data de 31 decembrie 2022

ANEXA 15

Numar curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea a elaborat procedura operativă pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea elaborează planul multianual și anual ținând cont de:					Obs
			DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activități	Proiecte	Operațiuni	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	In coordonare	Universitatea din Oradea	X	1	X	1	X	1	X	1	1	1	1	1

Intocmit
ec. Bordaș Florina



Avizat
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 2022

ANEXA 16

Nr crt	Categorii 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 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	5	0	0	1	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	

Intocmit
ec. Bordas Florina



Avizat
ec. Danciu Lucia

