

UNIVERSITATEA DIN ORADEA
BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN
Nr. 8/17.01.2024

Aprobat,
prof.univ.dr.habil Constantin Bungău
Rector



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023
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	11
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	11
III.1.1. Înființarea auditului public intern	11
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	11
III.2. Raportarea activității de audit public intern	11
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	11
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	11
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	12
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	12
III.4.1. Emiterea normelor proprii	12
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	13
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	14
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	14
III.5.2. Realizarea evaluării externe	14
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	14
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	15
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	15
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	15
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	16
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	16
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	17
IV.1. Planificarea activității de audit intern	17
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	18
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	18
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	18
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	18
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	20

Raport anual de activitate aferent anului 2023

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	20
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	20
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	21
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	21
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	21
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	21
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	21
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	21

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității din Oradea, cu sediul în Oradea, str. Universității nr.1.

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

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

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității din Oradea se regăsește un număr total de 0 entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea.

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

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2023 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 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

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. Persoana implicată în acest proces, precum și datele de contact aferente acestuia 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 2023 nr.93/29.11.2022, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul ME; Planul de audit actualizat pentru anul 2023 cu nr. 95/22.06.2023; nr.113/28.07.2023 și nr.152/01.11.2023 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 2023 ;
- 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 2023

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 2023 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 2023 a fost aprobat de Rectorul universității la data de 29.11.2022.

În structura planului anual pentru anul 2023, s-au regăsit 10 misiuni de asigurare.

În anul 2023 Planul anual de audit a fost actualizat prin Referatele de modificare a planului de audit public intern pe anul 2023, aprobate de conducătorul entității, înregistrate cu nr. 94/22.06.2023; nr.112/28.07.2023 și nr.151/01.11.2023. Motivele pentru care am procedat la actualizarea Planului de audit public intern aferent anului 2023 au fost schimbarea perioadei de derulare a unor misiuni datorită participării auditorilor la cursuri de formare profesională, reprogramarea concediului de odihnă și concedii medicale, adresa nr.272/20.06.2023 a Ministerului Educației privind efectuarea unei misiuni de audit ad-hoc cu tema: **„Verificarea modalității de alocare și utilizare/cheltuire a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior de stat**, scoaterea din Planul de audit public intern pe 2023 a misiunii de audit cu tema **„Evaluarea modului de derulare a activității în cadrul Bibliotecii Universității ”** și reprogramarea ei pentru anul 2024, deoarece perioada rămasă până la finele anului nu era suficientă pentru realizarea în condiții optime a misiunii. Planurile actualizate au fost înregistrate cu nr. 95/22.06.2023; nr.113/28.07.2023 și nr.152/01.11.2023.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În Planul anual inițial pentru anul 2023 au fost cuprinse 10 **misiuni de asigurare**. Prin adresa nr.272/20.06.2023, Ministerului Educației a solicitat efectuarea unei misiuni de audit ad-hoc, în acest context misiunea de audit cu tema **„Evaluarea modului de derulare a activității în cadrul Bibliotecii Universității ”** a fost reprogramată pentru anul 2024. Planul anual de audit actualizat cuprinzând tot 10 misiuni de asigurare din care o misiune ad-hoc a fost realizat 100%. Nu au fost întâmpinate greutăți în realizarea misiunilor. În cadrul Biroului Audit Public Intern al Universității din Oradea sunt angajați doi auditori activitatea de supervizare se realizează alternativ de unul dintre auditori.

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în anul 2023

DOMENIUL BUGETAR	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL FINANCIAR CONTABILITATE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
În ceea ce privesc penalitățile de întârziere calculate pe perioada de valabilitate a contractului de locațiune nr.XX instanța a stabilit că pretinderea unor penalități de întârziere nu este posibilă. După data de 01.09.2015 nemaexistând un raportul juridic dintre părți izvorât dintr-un contract, considerăm că penalitățile de întârziere calculate conform clauzelor contractuale nu se justifică. Universitatea avea posibilitatea să solicite eventual dobânda legală. Nici acestea nu au fost acceptate de către instanță. Menținerea în evidența contabilă a sumelor respective denaturează informațiile oferite de situațiile financiare.	Demararea acțiunii de scoatere din evidența contabilă a penalităților de întârziere aferente contractului de locațiune nr.XX ca urmare a hotărârilor definitive ale instanței astfel încât situația patrimonială raportată prin situațiile financiare să fie una reală
Potrivit art. 23, alin. 3 din Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008, completat cu Ordinul 221/2015, se stipulează următoarele : " (3) Activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al statului și al unităților administrativ - teritoriale, precum și cele care aparțin proprietății private a instituțiilor publice și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului se trec la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar." Din discuțiile purtate cu persoanele responsabile a rezultat că nu au fost aplicate aceste prevederi, deși auditorii au formulat recomandări cu privire la aceste aspecte cu ocazia misiunii anterioare. Revenim la recomandarea formulată anterior.	Finalizarea acțiunii de trecere a activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al statului și al unităților administrative - teritoriale, precum și cele care aparțin proprietății private a instituțiilor publice și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în conformitate cu prevederile legale în vigoare
Analizele efectuate au pus în evidență faptul că în perioada supusă auditării a fost întocmit doar Capitolul I Operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv al RAPORTULUI privind activitatea de control financiar preventiv pe luna/trimestrul anul , care a fost transmis la organul ierarhic superior, la termenele fixate de acesta, dar nu au fost întocmite și Capitolele II—IV ala raportului.	Întocmirea rapoartelor trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu, care cuprind situația statistică a operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză, în perioada raportată, completate conform machetelor cuprinse în anexa nr. 1.8 la norme metodologice.
DOMENIUL ACHIZIȚII PUBLICE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-

Raport anual de activitate aferent anului 2023

DOMENIUL RESURSE UMANE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Auditorii au solicitat copii ale fișelor posturilor pentru personalul din cadrul structurii implicat în aceste activități constatând faptul că acestea nu au fost actualizate din anul 2018 deși în conformitate cu adresa SRU nr.18228/18.11.2022, fișele posturilor trebuiau refăcute pe formatul impus de HG nr.1336/2022 până la data de 08.12.2022. Având în vedere complexitatea activităților derulate pentru închiderea anului financiar, volumul mare de muncă pe care acestea le implică, personalul cu funcții de conducere din cadrul structurii a reușit actualizarea acestora	Actualizarea cu celeritate a fișelor posturilor pentru întreg personalul din cadrul structurii
Personalul din cadrul structurii a participat la cursuri de pregătire profesională în perioada analizată dar nu a fost întocmit un program de pregătire profesională	Intocmirea programului de pregătire profesională în conformitate cu Procedura operațională privind formarea profesională și stabilirea necesarului de formare profesională
DOMENIUL TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL JURIDIC	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL FONDURI COMUNITARE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL FUNCȚII SPECIFICE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
În conformitate cu prevederile Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu, art.6(f) „ La entitățile publice la care sunt desemnate două sau mai multe persoane care să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu, conducătorul nominalizează dintre acestea o persoană care are și responsabilitatea coordonării controlului financiar preventiv propriu din entitatea publică respectivă și comunică entității publice care a emis acordul numele acestei persoane.” La nivelul UO nu a fost emisă o astfel de decizie privind coordonatorul activității de CFPP și pe cale de consecință nu s-a comunicat entității publice care a emis acordul - Ministerul Educației - numele acestei persoane.	Propunerea unei persoane în calitate de coordonator al activității de CFPP în vederea emiterii deciziei rectorului și informarea ME asupra acestui aspect
Documentele care privesc operațiuni asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv se transmit persoanelor desemnate cu exercitarea acestuia de către compartimentele de specialitate care inițiază operațiunea. Persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv au primit	Elaborarea listelor de verificare pentru operațiunile cuprinse în cadrul general ca bază a efectuării controlului operațiunilor din punctul de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, prezentarea lor spre aprobare conducătorului instituției

Raport anual de activitate aferent anului 2023

documentele, le-au înregistrat în registru, după care s-a procedat la verificarea formală cu privire la: completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, precum și existența actelor justificative specifice operațiunii. La solicitarea auditorilor, acestea nu au putut să pună la dispoziție listele de verificare pe baza cărora au efectuat controlul operațiunilor din punctul de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, nefiind elaborate liste specifice.	
La momentul desfășurării misiunii de audit ca urmare a faptului că unele persoane nominalizate în anexele la decizia nr.404/04.10.2017, au plecat din instituție ori s-au pensionat se impune actualizarea anexelor acesteia – respectiv a - Situației privind persoanele nominalizate pentru elaborarea și avizarea documentelor justificative stabilite prin OMFP nr 1792/2002 și al documentelor de plată, și a - Situației privind persoanele nominalizate pentru verificarea și avizarea documentelor justificative cu mențiunea „Se certifică realitatea, exactitatea și legalitatea operațiunilor”, și respectiv „Bun de plată”. Recomandarea a fost formulată și anterior de auditori dar încă nu s-a realizat o actualizare a deciziei ca urmare revenim la aceasta.	Actualizarea deciziei nr.404/04.10.2017 și anexelor acesteia
Contractul semnat între UO și student este completat cu toate informațiile solicitate de formular, înregistrat și semnat de toate persoanele în drept. Numărul de înregistrare al contractelor se atribuie cronologic în funcție de ordinea studenților la cazare pe fiecare cămin în parte fără a fi înființat un registru special în acest sens	Înființarea unui registru pentru evidența contractelor de cazare.
Conform discuțiilor purtate cu șeful structurii precum și din observarea directă, auditorii au constatat că la nivelul acesteia documentele generate sunt grupate pe ani universitari. Păstrarea se face în spații asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor. Nu au fost grupate în dosare potrivit nomenclatorului arhivistic și nici predate la arhivă în al doilea an de la constituire. Ca urmare a discuțiilor purtate cu șeful structurii în perioada desfășurării misiunii de audit a fost demarat procesul de arhivare a documentelor.	Finalizarea procesului de arhivare a documentelor în conformitate cu prevederile procedurii elaborate la nivelul instituției și predarea acestora la arhivă.

Raport anual de activitate aferent anului 2023

DOMENIUL SCMI	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Analizând obiectivele formulate la nivelul structurii XX auditorii constată că acestea nu sunt suficient de specifice, nu se precizează clar scopul și modalitatea de atingere a lor, nu sunt raportate la o anumită perioadă de timp, nu se pot cuantifica corespunzător. Acest aspect a fost constatat de auditori și cu ocazia misiunii anterioare de audit, fiind formulate recomandări pentru corectarea acestui aspect. Recomandările au fost însușite de structura auditată deși s-a încercat o altă formulare acestea nu întrunesc condițiile SMART ca urmare menținem recomandările formulate anterior.	Reformularea obiectivelor specifice ale structurii vizând rezultate concrete și urmărind atingerea obiectivului general. Redefinirea indicatorilor de performanță atașați obiectivelor specifice astfel încât aceștia să permită măsurarea performanțelor. Revizuirea și actualizarea registrului de riscuri al structurii în concordanță cu obiectivele reformulate.
Având în vedere prevederile Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, ale pct.5 din norme: „5. Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității. În vederea efectuării inventarierii, aceste persoane aprobă proceduri scrise, adaptate specificului activității, pe care le transmit comisiilor de inventariere.” În cadrul raportului anterior am recomandat actualizarea procedurii privind inventarierea patrimoniului, prezentarea acesteia distinct față de celelalte activități așa cum prevede cadrul normativ. La nivelul universității a fost constituită o comisie de specialiști din cadrul Facultății de Științe Economice care au avizat forma finală a Procedurii operaționale privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului în luna ianuarie 2023. Procedura privind circuitul documentelor în cazul predării/primirii, înființării/desființării gestiunilor este de asemenea în stadiu final de elaborare fiind pe ordinea de zi a ședinței de CRMF din 15.03.2023.	Transmiterea cu celeritate a Procedurii privind circuitul documentelor în cazul predării/primirii, înființării/desființării gestiunilor, împreună cu Procedura operațională privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului spre avizare CA și aprobare Senatului
În cadrul ROF-ului structurii se face confuzia între persoana desemnată prin delegare de atribuții să coordoneze activitatea și raporturile ierarhice de subordonare reale.	Actualizarea ROF-ului structurii care să aibă anexate organigrama proprie din care să reiasă cu exactitate raporturile ierarhice de subordonare reale.
Ca urmare a alegerilor academice la nivel de facultăți componența C-SCIM nu a fost actualizată	Actualizarea componenței C-SCIM și completarea fișelor posturilor membrilor acestuia cu atribuțiile

Raport anual de activitate aferent anului 2023

	specifice ce le revin pe linia controlului intern managerial
Analizele efectuate de auditori asupra documentelor interne elaborate la nivelul universității în perioada desfășurării misiunii de audit au relevat faptul că se impune revizuirea/ actualizarea unora din punct de vedere al cadrului legal invocat	Transmiterea unei adrese către toate structurile cu privire la revizuirea/ actualizarea reglementărilor elaborate
Prin HS au fost aprobate modificări în structura organizatorică care nu s-au concretizat într-o actualizare a organigramei sau ROF-ului general ceea ce a generat neconcordanțe cu privire la numărul structurilor din universitate care au obligativitatea implementării SCIM și completării CHESTIONARULUI DE AUTOEVALUARE a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial	Reanalizarea organigramei instituției în corelare cu modificările aduse prin hotărârile senatului și stabilirea structurilor care au obligativitatea implementării SCIM și completării CHESTIONARULUI DE AUTOEVALUARE a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial
La nivelul instituției nu a fost elaborată o procedură specifică privind alocarea și utilizarea fondului pentru dezvoltarea instituțională	Elaborarea unei proceduri care să asigure cadrul propice pentru implementarea, monitorizarea și sustenabilitatea proiectelor finanțate prin FDI, prin care să fie stabilite documentele ce trebuiesc întocmite și circuitul acestora pe fiecare etapă a derulării proiectului, responsabilitățile specifice ale directorului de proiect, ale echipei de implementare precum și a celorlalte structuri din cadrul instituției; modul în care se realizează arhivarea
ALTE DOMENII	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
La nivelul Comisiei a fost elaborat un Regulament cu privire la bunurile primite cu titlu gratuit dobândite cu prilejul unor activități de protocol desfășurate în timpul exercitării mandatului sau a funcției acesta urmând să parcurgă procesul de avizare.	Transmiterea cu celeritate spre avizare a Regulamentului cu privire la bunurile primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, pentru a putea fi creat cadrul procedural de desfășurare a activității comisiei.
În perioada de desfășurare a misiunii de audit în cadrul grupului a fost discutată forma - Regulamentului de Funcționare al Grupului de lucru constituit pentru implementarea metodologiei de evaluare a riscurilor de corupție la nivelul Universității din Oradea (conform HG 599/2018) care, urmează a fi prezentat CA spre avizare și Senatului universitar spre aprobare în luna iunie 2023. A fost întocmit de asemenea un draft al registrului riscurilor de corupție care încă se află în dezbateri urmând a fi monitorizat anual	Transmiterea cât mai urgentă a Regulamentului de Funcționare al Grupului de lucru constituit pentru implementarea metodologiei de evaluare a riscurilor de corupție la nivelul Universității din Oradea (conform HG 599/2018) Consiliului de Administrație spre avizare și Senatului universitar spre aprobare Elaborarea cu celeritate a Registrului riscurilor de corupție
În perioada desfășurării misiunii de audit Grupul de lucru și-a început activitatea fiind elaborată o formă a "Declarației privind asumarea unei	Adoptarea și distribuirea în cadrul instituției a Declarației privind asumarea unei agende de

agende de integritate organizațională” și de asemenea un draft al “Planului de integritate”	integritate organizațională și a planului de integritate
---	--

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 2023:

În anul 2023 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 2023:

În anul 2023 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 2023 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 2023 ca urmare a completării declarațiilor.

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

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

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

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

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

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

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

III.4.1. Emiterea normelor proprii

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

Raport anual de activitate aferent anului 2023

Cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern, în Universitatea din Oradea, a fost asigurat în 2023 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 2023, 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 67% din totalul acestora.

Din cele 6 activități procedurabile au fost emise un număr de 6 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 100%, așa cum rezultă și din **anexa nr. 6**.

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt prezentate în tabelul următor:

Nr. crt	Obiective specifice	Activități	Procedurabile	Proceduri existente
1	2	3	4	5
1.	Furnizarea de asigurări managementului superior privind buna funcționare a sistemelor de management și control din cadrul Universității din Oradea	1. Planificarea anuală/multianuală a activității de audit public intern	DA	PO. 02
		2. Realizarea misiunilor de asigurare	DA	PO.03
		3. Întocmirea raportului anual privind activitatea de audit public intern	DA	PO.05
2.	Oferirea de consiliere managementului în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control ale Universității din Oradea	1. Realizarea misiunilor de consiliere formalizată	DA	PO.04
		2. Realizarea de consiliere informală	NU	NP
3.	Creșterea calității activității de audit public intern în cadrul Biroului de Audit Public Intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul Universității din Oradea	1. Actualizarea periodic/elaborarea procedurilor interne pentru desfășurarea activităților specifice BAPI	NU	NP
		2. Elaborarea și actualizarea Cartei auditorului public intern	DA	PO.01
		3. Elaborarea Planului de pregătire profesională pentru auditorii interni (perioada destinată în acest scop fiind de minim 15 zile pe an)	NU	NP
		4. Elaborarea unui program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit public	DA	PO.06
TOTAL				
	3	9	6	6

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit 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 guvernare, 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 aferent anului 2023 cu nr.106/15.12.2022. Acesta a fost actualizat în anul 2023 având numărul de înregistrare 185/14.12.2023. 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 2023 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 guvernarea 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 2023 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 2023, 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 2023, 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 2023. 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 2023 exista o persoană care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2023 nu au existat fluctuații.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității din Oradea la data de 01 ianuarie 2023 exista o persoană care ocupa funcția de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2023 nu au existat fluctuații ale personalului de execuție în ceea ce privesc plecările.

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 2023 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 2023 persoana care ocupă funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern 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:

- 28 zile prin cursuri de pregătire;
- 2 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.

Raport anual de activitate aferent anului 2023

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 2023 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.169/28.11.2023 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 2023 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.93/29.11.2022.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2023, 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 structuri
 - 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 2023 au fost realizate un număr de 10 misiuni de asigurare dintre care o misiune ad-hoc la solicitarea SAPI din cadrul Ministerului Educației . Având în vedere faptul că în cadrul

Raport anual de activitate aferent anului 2023

unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, potrivit **anexei nr.16**, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 4 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 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 2023 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 2023.

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 2023** au fost urmărite un număr de 60 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 26 recomandări implementate, din care:
 - 26 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 34 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 34 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 60, pentru care a fost urmărit stadiul implementărilor în cursul anului 2023, au fost însoțite 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	4	-	6	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	1	-	3	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	5	-	8	-	-	-
SCM/SCIM	12	-	17	-	-	-
Alte domenii	4	-	-	-	-	-
TOTAL 1	26	-	34	-	-	-
TOTAL 2	26		34		-	

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 2023 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

Cu ocazia misiunilor de audit intern efectuate, auditorii interni au procedat la evaluarea controlului intern, organizat și desfășurat la nivelul entității/structurilor auditate, urmărind modul în care au fost stabilite obiectivele, mijloacele utilizate, forma de organizare, sistemele de informare folosite, procedurile elaborate/actualizate, etc.

Auditul public intern sprijină conducătorul entității publice, prin misiunile de audit desfășurate, prin consiliere informală, în identificarea și evaluarea riscurilor semnificative și contribuie la îmbunătățirea calității activităților ce se desfășoară, ajutând structurile să își atingă obiectivele printr-o evaluare și o abordare sistematică a riscurilor.

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

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

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu e cazul.

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

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

Pentru îmbunătățirea activității de audit intern 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 2023

ANEXA															
Numar curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	INFINȚAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN						FUNCTIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN						
			Entitatea a înființat auditul public intern prin:			Structurile proprii de audit intern sunt organizate sub formă de:			Structură proprie înființată care:				Funcția de audit intern furnizată de organul ierarhic superior:		
			Structură proprie 4	Organul ierarhic superior 5	Auditul nu este înființat 6	Direcție Generală 7	Direcție 8	Serviciu 9	Birou 10	Compartime nt 11	Funcționează 12	Nu funcționează 13	Funcționează 14	Nu funcționează 15	Nefuncțională din cauza neînființării 16
1	2	3													
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X						X			X			

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2023

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	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	1	1	1	X	1

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	DA	NU	Obs	Fără informații	Nu a fost cazul în anul de raportare	DA	NU	Obs	Fără informații	Nu a fost cazul în anul de raportare	DA	NU
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Obiectivitatea auditorilor interni

Anexa 4

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditable?				Declarația de independență este completată?			
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Obs	DA	NU	Fără informații	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Ordonator tertiar de credite	Universitatea din Oradea	X	1	1	X	1	1	X	1	1	1

Intocmit

ec. Danciu Lucia



Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Universitatii din Oradea, la 31 decembrie 2023

Anexa 5

Anexa 5

Nr. Crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		OIS și-a dat acordul ca entitatea subordonată să-și emită norme proprii?		Stadiul normelor proprii specifice										Observații
			DA	NU	DA	NU	Neîntocmite	Întocmite dar netransmise la UCAAAPI / OIS	Întocmite și transmise la UCAAAPI / OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie		Restituite de UCAAAPI/OIS cu observații pentru modificări/completări	Avizate de către UCAAAPI / OIS până la data de 31 decembrie		Fără informații			
									Data și nr. acordului	8		9	10		11	11.1	
1	2	3	4	5	6	6 BIS	7	8	9	10	11	11.1	12	13	14	15	
Pentru ordonatorul principal de credite, se va completa stadiul normelor proprii. Explicațiile de mai jos sunt pentru subordonate																	
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	I	I	I	X	I	I	I	I	I	I	I	I	Activitatea de audit intern s-a desfășurat după OMEN nr. 5509/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea, sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale	

Intocmit

ec. Danciu Lucia



Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2023

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	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	1	9	6	67	6	100	1

Intocmit

ec. Danciu Lucia



Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2023

ANEXA 7

ANEXA														
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	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	x	1	X	1	15.12.2022	1	x	1	14.12.2023	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 2023

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	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	x	1	1	1	1	1	x	1	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 2023

ANEXA 9

Număr curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Numărul de posturi aferente structurii de audit intern																				Observații
			Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		De conducere										De execuție								
					Alocate					Ocupate	Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern (mutat temporar, detașat, suspendat, concediu de maternitate etc.)	Vacante	Alocate			Ocupate	Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt de auditori sau auditori temporari, detașați, 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	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	\	1	0	1	1	1	0	0	5	0	5	1	1	0	4	\	\	\	\	\

Intocmit,
ec. Lucia Danciu



Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2023

Nr crt		Categoriile de entități		Denumire entitate publică		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									
Structura de audit intern funcțională la raport anual emis a entității de activitate?						DA		NU		La data de 01.01		Plecați în cursul anului								Venii în cursul anului		La data de 31.12		Plecați în cursul anului								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= $\frac{7+8+9+10+11+12+13+14}{6 \cdot 100}$	16	17= $6 - \frac{7+8+9+10+11+12+13+14}{4 \cdot 16}$	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27= $\frac{19+20+21+22+23+24+25+26}{16 \cdot 100}$	28	29= $18 - \frac{19+20+21+22+23+24+25+26}{8}$	30						
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea				1	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	1	1				

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Structura personalului de conducere la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2023

		Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul										ANEXA 11																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Criteriu																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
			Certificări naționale deținute										Certificări internaționale deținute										Membri în organisme profesionale internaționale naționale										Membri în organisme profesionale internaționale																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
			Limba străină vorbită										Experiență în auditul intern										Studii de specialitate										Limbă străină vorbită										Experiență în auditul intern										Studii de specialitate																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
DA	NU	sub 1 an	1-3 ani	3-5 ani	peste 5 ani	economice	juridice	tehnice	medicale	alte	Obs	engleză	franceză	germană	spaniolă	altă	Obs	auditor financiar	auditor calitate	expert de contabil	consultant fiscal	altă	Obs	CIA	ACCA	CISA	CRMA	CSA	CGAP	altă	Obs	AAR	CAPR	CECCAR	altă	Obs	IA	altă	Obs																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
1	Organizator terțiar de credite	Universitatea din Craiova																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															

Pregatirea profesionala a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2023

Numar curent	Categorii de entitati	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	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Gradul de participare la pregătire profesională	Numărul de zile de pregătire cumulat 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	8=7/6 x 100	9	10	11	12=9+10+11	13=12/6	14
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	V	2	2	100	28	2	0	30	15	1

Intocmit

ec. Danțiu Lucia



Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2023

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

ANEXA 14

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din Universitatea din Oradea, la data de 31 decembrie 2023

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

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 2023

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 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 SCW/SCIM	Alte domenii				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	1	10	1	4	0	0	0	0	0	3	1	1	0	1	0	Cd 16 Evaluare SNA

Intocmit

ec. Danciu Lucia