

UNIVERSITATEA DIN ORADEA

COMPARTIMENTUL AUDIT PUBLIC INTERN

Nr.12 /21.01.2026

Aprobat,
prof.univ.dr.habil Constantin Bungău



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025
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	13
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	13
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	13
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	14
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	14
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	14
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	15
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.

Coordonarea structurii de audit public intern este asigurată de către ec. 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 2025 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 2025, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2025.

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 acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Danciu Lucia Maria	Coordonator CAPI	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. *În anul 2024 ca urmare a punerii în aplicare a Legii nr.296/2023 prin HS nr.9/27.06.2024 a fost aprobată modificarea organigramei instituției și Biroul Audit Public Intern este transformat în Compartiment Audit Public Intern; Regulamentul de Organizare și Funcționare al Compartimentului Audit Public Intern aprobat prin HS nr.13/29.11.2024, Carta auditului intern;*
- documente referitoare la planificarea activității de audit: Planul de audit pentru anul 2025

nr.104/29.11.2024, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul MEC; Planul de audit actualizat pentru anul 2025 cu nr. 15/19.02.2025; nr.46/10.06.2025 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 2025 ;
- 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 2025

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 2025 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 4 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 2025 a fost aprobat de Rectorul universității la data de 29.11.2024.

În structura planului anual pentru anul 2025, s-au regăsit 8 misiuni de asigurare.

În anul 2025 Planul anual de audit a fost actualizat prin Referatele de modificare a planului de audit public intern pe anul 2025, aprobate de conducătorul entității, înregistrate cu nr. 14/19.02.2025; nr.45/10.06.2025. Motivele pentru care am procedat la actualizarea Planului de audit public intern aferent anului 2025 au fost determinate de faptul că:

- unul dintre auditorii din cadrul structurii a solicitat prelungirea cu încă un an a concediului fără salariu începând cu data de 08.04.2025
- auditorul a participat la o Mobilitate Erasmus și ca urmare a fost necesară decalarea perioadei de derulare a misiunii „Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare” până în data de 22.07.2025 și reprogramarea efectuării celorlalte misiuni de audit public intern în funcție de fondul de timp rămas disponibil.

Planurile actualizate au fost înregistrate cu nr. nr. 15/19.02.2025; nr.46/10.06.2025.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În Planul anual inițial pentru anul 2025 au fost cuprinse 8 **misiuni de asigurare**. Deoarece unul dintre auditorii din cadrul structurii a solicitat prelungirea cu încă un an a concediului fără salariu începând cu data de 08.04.2025, Planul anual de audit actualizat cuprinde 5 misiuni de asigurare. Acesta a fost realizat 100%. Nu au fost întâmpinate greutăți în realizarea misiunilor. În cadrul Compartimentului Audit Public Intern al Universității din Oradea sunt angajați doi auditori dintre care doar unul a lucrat efectiv în anul 2025, celălalt având contractul de muncă suspendat încă din anul 2024.

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în anul 2025

DOMENIUL BUGETAR	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL FINANCIAR CONTABILITATE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Prin Notificarea nr.140/23.01.2025 s-a recomandat întocmirea unei proceduri de management financiar care să prevadă responsabilitățile clare și distincte ale personalului implicat în managementul proiectelor finanțate prin programul E+, inclusiv modalitatea (și frecvența) de realizare a reconcilierii contabile între structuri. A fost elaborată o formă de metodologie în acest sens însă până la data finalizării misiunii de audit acesta nu a parcurs procesul de avizare /aprobare.	<i>Realizarea reconcilierii contabile între structuri în conformitate cu prevederile metodologiei dedicate după ce aceasta parcurge procesul de avizare/aprobare</i>
DOMENIUL ACHIZIȚII PUBLICE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL RESURSE UMANE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Au fost elaborate <i>Planuri de pregătire profesională</i> , în perioada auditată pentru angajații din cadrul structurii aprobate prin HS nr.30/31.03.2022 și HS nr.43/30.03.2023, HS nr 5/2024. Formarea profesională este reglementată prin Codul Muncii ca o formă de educație continuă pentru angajați, în completarea sistemului formal de învățământ. Cu atât mai mult, în conformitate cu prevederile HG 301/2012 republicată art.44(4) - Pentru a îmbunătăți cunoștințele acumulate anterior, angajatorii sunt obligați să asigure pregătirea continuă a personalului de execuție până la șeful de tură inclusiv, în limita a cel puțin 20 de ore anual, prin furnizori de formare profesională autorizați, în baza programei de pregătire stabilite anual de Inspectoratul General al Poliției Române și postate pe pagina web a acestei instituții. Răspunderea pentru desfășurarea pregătirii continue revine conducătorului instituției sau, după caz, responsabilului cu pregătirea din cadrul acesteia. Deși au fost elaborate programe de pregătire profesională, personalul din cadrul structurii a participat la cursuri de formare doar până în anul 2023, ca urmare a lipsei fondurilor ceea ce contravine cadrului legal.	<i>Identificarea necesităților de instruire privind perfecționarea pregătirii profesionale ale salariaților din cadrul Compartimentului și participarea acestora efectivă în cadrul programelor de pregătire stabilite anual de Inspectoratul General al Poliției Române cu respectarea periodicității prevăzute de cadrul legal</i>
DOMENIUL TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-

DOMENIUL JURIDIC	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL FONDURI COMUNITARE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
-	-
DOMENIUL FUNCȚII SPECIFICE	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Din analiza documentelor puse la dispoziția auditorului intern, din interviul nr. 1 adresat structurii auditate, precum și din discuțiile directe purtate cu reprezentanții structurii, au rezultat faptul că doar 3 angajați din cadrul colectivului sunt înscrși în asociația profesională și înscrși în Tabloul Colegiului. Actualmente datorită faptului că nu a fost achitată cotizația anuală, aceștia sunt suspendați din Colegiu. Asociația profesională are ca obiectiv asigurarea organizării și exercitării profesiei într-un mod unitar în cadrul unei asociații profesionale județene și afilierea și participarea la organizarea și funcționarea unei organizații profesionale unică la nivel national. Din acest punct de vedere apreciem ca benefică înscrierea în Tabloul Colegiului a tuturor angajaților din cadrul compartimentului întocmirea referatului de necesitate pentru achitarea cotizației anuale pentru aceștia precum și a taxei de actualizare Tablou care se achită la momentul reluării activității/exercitării profesiei, după perioada de suspendare	<i>Întocmirea cu celeritate a referatului de necesitate pentru achitarea cotizației anuale pentru angajații din cadrul Compartimentului și de reactualizare a Tabloului Colegiului</i>
Din discuțiile purtate cu personalul și interviul administrat coordonatorului Compartimentului au reieșit faptul că nu sunt conduse toate registrele profesionale specifice activității structurii	<i>Conducerea registrelor profesionale specifice activității structurii pentru o mai bună organizare a lucrărilor aflate în sarcina acesteia</i>
Din analizele efectuate se constată faptul că, în fapt, avizul se concretizează într-o semnătură olografă uneori nici măcar nu este precizat în clar numele persoanei care l-a acordat deși rolul semnăturii olografe este de a confirma identitatea semnatarului și de a exprima acordul acestuia cu privire la conținutul documentului. Acest aspect este stipulat și la art. 28 al ROF-ului structurii.	<i>Acordarea avizului să se realizeze astfel încât să permită Identificarea persoanei care a realizat semnătura olografă, respectiv numele și prenumele complet al acesteia .</i>
DOMENIUL SCMI	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Din analiza documentelor puse la dispoziția auditorului intern, din interviul adresat structurii auditate, precum și din discuțiile directe purtate cu reprezentanții structurii, a rezultat că nu a fost întocmită nici o procedură care să descrie	<i>Elaborarea procedurilor documentate pentru activitățile derulate în cadrul Compartimentului și formalizarea lor conform modelului stabilit la nivelul instituției, aprobarea și aducerea la cunoștința salariaților</i>

condițiile și modul de desfășurare a activității în cadrul structurii auditate considerându-se că legislația specifică, precum și reglementările interne din cadrul ROF-ului propriu, sunt suficiente pentru desfășurarea în condiții eficiente a activității în cadrul acesteia	
Urmare a analizelor efectuate, a discuțiilor purtate cu persoana desemnată și din interviul adresat acesteia auditorul constată următoarele: - Instituția dispune de un mecanism de raportare a incidentelor de integritate. Acesta este reglementat de Metodologia de evaluare a incidentelor de integritate, document aprobat prin HS nr.47/29.06.2023, responsabilitatea implementării cerințelor legislative la nivel instituțional, revenind Comisiei constituite în acest sens. - La nivelul entității persoana desemnată a elaborat procedura de sistem privind protejarea avertizorului în interes public acesta urmând să parcurgă procesul de avizare. Procedura elaborată va fi postată pe site-ul universității, astfel ca întreg personalul și cei interesați, să fie informați cu privire la prevederile Legii nr. 361/2022 și modalitățile de aplicare a ei	<i>Transmiterea cât mai urgentă a Procedurii de sistem privind protejarea avertizorului în interes public elaborată la nivelul instituției (conform Legii nr.361/2022) Consiliului de Administrație spre avizare și Senatului universitar spre aprobare</i>
Structura are întocmit registrul de riscuri - parte componenta a registrului de riscuri al structurii, acesta a fost actualizat în anul 2024. Există pericolul de a nu fi identificate riscuri majore și de a nu fi asociate controale interne adecvate pentru reducerea efectului riscurilor la un nivel acceptabil pentru entitate având în vedere reformularea obiectivelor specifice.	<i>Revizuirea și actualizarea registrului de riscuri în concordanță cu obiectivele reformulate</i> <i>Actualizarea tuturor celorlalte documente aferente SCIM la nivelul structurii</i>
La nivelul structurii nu au fost inventariate toate activitățile procedurabile, nu au fost elaborate proceduri specifice fiecărei activități care să asigure o separare corectă a funcțiilor de inițiere, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor. A fost elaborată o procedură operațională pentru una dintre activitățile derulate în cadrul acesteia. Analizele efectuate au pus în evidență faptul că în procedura elaborată la punctul 6. Documente de referință sunt invocate 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	<i>Elaborarea unei proceduri documentate distincte pentru fiecare activitate derulată în cadrul structurii și actualizarea celei existente</i>

Regulamentului de organizare și funcționare a structurii administrative - document în vigoare începând cu data de 28.03.2024, postat și pe site-ul universității, cuprinde referințe în ceea ce privește structura organizatorică auditată, la modul general, respectiv activitățile principale derulate. <i>Acesta nu a fost actualizat ca urmare a reorganizării structurilor organizatorice în cadrul instituției</i>, motivată de cadrul legislativ și aprobată prin Hotărârea Senatului nr. 9/27.06.2024. Problema necesită acțiune imediată, deoarece ROF-ul actual nu reflectă realitatea și nu este în concordanță cu fișele posturilor.	<i>Actualizarea ROF-ului structurii pentru realizarea unei concordanțe depline cu actuala structură a instituției</i>
ALTE DOMENII	
CONSTATĂRI	RECOMANDĂRI
Până în prezent, în cadrul instituției nu au fost înregistrate raportări din partea avertizorilor de integritate, astfel încât: - nu s-au putut identifica în mod direct dificultăți în aplicarea măsurilor de protecție. - nu se poate estima o durată medie reală de soluționare. Instituția este pregătită să respecte termenele legale în cazul în care vor apărea sesizări, iar procedura internă prevede limite concrete de timp pentru etapele de analiză, verificare și soluționare, în conformitate cu prevederile legale în domeniu - nu s-au putut identifica sancțiuni pentru încălcarea procedurilor de protecție avertizorilor - nu au fost întocmite documente sau rapoarte care să demonstreze aplicarea efectivă a măsurilor de protecție a avertizorilor	<i>Completarea formularului de raportare anuală a datelor statistice, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 693/2025 pentru transmiterea datelor statistice în conformitate cu prevederile Legii nr. 361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public, și transmiterea lui în termen Agenției Naționale de Integritate</i>

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 Compartimentului 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

Compartimentul 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:

Compartimentul 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 2025:

În anul 2025 nu s-a pus problema de aplicare a procedurii de numire/destituire a conducătorului Compartimentului. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr. 3**.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2025:

În anul 2025 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 2025 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 2025 ca urmare a completării declarațiilor.

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

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

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

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

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

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

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

III.4.1. Emiterea normelor proprii

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

Cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern, în Universitatea din Oradea, a fost asigurat în 2025 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 Compartimentului Audit Public Intern s-a desfășurat în anul 2025, 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 Compartimentului 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 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 si control din cadrul Universității din Oradea prin realizarea integrală a planului anual de audit pe anul 2025	1. Planificarea anuală/multianuală a activității de audit public intern	DA	PO. 02
		2. Realizarea de misiunilor de asigurare	DA	PO.03
		3. Întocmirea raportului anual privind activitatea de audit public intern	DA	PO.05
2.	Oferirea de consiliere la solicitarea managementului în vederea îmbunătățirii sistemelor de management și control ale Universității din Oradea in anul 2025	1. Realizarea de misiunilor de consiliere formalizată	DA	PO.04
		2. Realizarea de consiliere informală	NU	NP
3.	Creșterea calității activității de audit public intern în cadrul Compartimentului Audit Public Intern și îmbunătățirea imaginii auditului intern în cadrul Universității din Oradea, prin realizarea pregătirii profesionale anuale pe anul 2025	1. Actualizarea periodica/elaborarea procedurilor interne pentru desfășurarea activităților specifice CAPI	NU	NP
		2. Elaborarea și actualizarea Cartei auditorului public intern	DA	PO.01
		3. Elaborarea Planului de pregătire profesionala pentru auditorii interni (perioada destinata in 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 aferent anului 2025 cu nr.8/17.01.2025. Acesta a fost actualizat în anul 2025 având numărul de înregistrare 87/28.11.2025. 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 2025 structura de audit intern a fost evaluată de Curtea de Conturi - Camera de Conturi Bihor. Activitatea Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității din Oradea nu a fost evaluată în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare. Datele sintetice sunt prezentate în **anexa nr.8**.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

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

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

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

- Art. 2(f) din Legea nr. 672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă.**
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, **având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.**

La nivelul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2025, structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

În ceea ce privesc posturile de execuție, la data de 31 decembrie 2025, structura de audit public intern avea alocate un număr de 5 de posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 3 posturi vacante. Din cele două posturi ocupate unul are atribuții de coordonator de compartiment.

Doar o persoană care a lucrat efectiv pentru structura de audit intern în anul 2025. 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 2025 nu exista o persoană care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Fluctuația personalului de conducere este de 0%.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității din Oradea la data de 01 ianuarie 2025 exista o persoană care ocupa funcția de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Cel de al doilea post ocupat din cadrul structurii având contractul de muncă suspendat deoarece se află în concediu fără salariu încă din anul 2024. Fluctuația personalului de execuție este de 0%.

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 Compartimentului Audit Public Intern la finele anului 2025 nu există post de conducere așa cum rezultă din **anexa nr.11**.

La nivelul Universității din Oradea la data de 31 decembrie 2025 persoana care ocupă funcția de execuție în cadrul structurii de audit public intern și a lucrat efectiv în anul 2025 are experiență în audit de peste 5 ani, este personal contractual cu 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.

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 prin: participarea la o mobilitate Erasmus+ de 5 zile la Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi și 10 zile 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, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, prin excepție de la prevederile alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entității sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de patru 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 patru 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 din care doar un anagat a exercitat efectiv activitate de audit public intern în anul 2025, gradul de acoperire al sferei auditabile determinat în cadrul procesului de planificare în 4 ani este de 50%.

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 4 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 modalităților 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, structura de audit a elaborat Planul multianual pentru perioada 2025-2028 cu nr. 101/27.11.2024. Planificarea multianuală a cuprins misiunile planificate în perioada 2025-2028, 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 4 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 structura de audit și fondul de timp total disponibil precum și respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 4 ani.

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

Planul multianual a fost actualizat în cursul anului 2025 fiind înregistrat cu nr.84/27.11.2025.

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 2025 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul universității este aprobat de către rectorul universității, avizat de Serviciul Audit Public Intern din cadrul MEC, respectă structura standard fiind înregistrat cu nr.104/29.11.2024.

Analiza structurii planului de audit pe anul 2025, 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 2025 au fost realizate un număr de 5 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, potrivit **anexei nr.16**, s-a constatat că în cadrul a:

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 5 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 2025 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 2025.

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 2025** au fost urmărite un număr de 35 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 20 recomandări implementate, din care:
 - 20 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 15 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 15 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 Compartimentul 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 35, pentru care a fost urmărit stadiul implementărilor în cursul anului 2025, 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	2	-	1	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	1	-	2	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	5	-	2	-	-	-
SCM/SCIM	12	-	9	-	-	-
Alte domenii	-	-	1	-	-	-
TOTAL 1	20	-	15	-	-	-
TOTAL 2	20		15		-	

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 2025 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 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. Lucia Danciu



Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie a anului 2025

ANEXA 1																
INFIINȚAREA 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:		Nefuncțională din cauza neînființării	
Numar curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structură proprie	Organul ierarhic superior	Auditul nu este înființat	Direcție Generală	Direcție	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcționează	Nu funcționează	Funcționează	Nu funcționează		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	1	1	1	1	1	1	X	X	1	1	1	1	1

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2025

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 funcțională a emis raport anual de activitate?		Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?				Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?				Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?					
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Obs	DA	NU	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	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	I		I	X	I	I	X	I	I	I

Intocmit

ec. Danciu Lucia



Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2025

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 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 2025

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	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	∅	X	∅	17.01.2025	∅	x	∅	28.11.2025	∅	∅

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 2025

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
					Organul ierarhic superior	Curtea de Conturi a României	UCAAPI	Alte entități	Nu a fost evaluată	Fara informații	DA	NU	Fara informații		
			DA	NU										14	
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			

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2025

Nr crt	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul de persoane cu funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern														Numărul de persoane cu funcții de execuție care exercită atribuții de audit intern														Observații
			DA	NU	La data de 01.01	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	dețagare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la cerere	alte					transfer	mutare	dețagare	demisie	suspendare	pensionare	incetare relații de muncă la cerere	alte								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	$15 = \frac{7+8+9+10+11+12+13+14}{6 \cdot 100} \cdot 100$	16	$17 = \frac{7+8+9+10+11+12+13+14}{6 \cdot 100} \cdot 100$	18	19	20	21	22	23	24	25	26	$27 = \frac{19+20+21+22+23+24+25+26}{6 \cdot 100} \cdot 100$	28	$29 = \frac{19+20+21+22+23+24+25+26}{6 \cdot 100} \cdot 100$	30				
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	1				

Intocmit
ec. Danciu Lucia

Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității din Oradea, la data de 31 decembrie 2024

		Număr persoane de execuție care îndeplinește criteriul																				ANEXA 12																				
Numele curent	Categoriile de entități	Denumirea entității publice	Structura de audit intern existența raport anual de audit intern activitate?		Criteriu										Membru în organizație profesională internațională																											
			DA	NU	Experiență în audit intern				Studii de specialitate						Limba străină vorbită						Certificări internaționale deținute										Membru în organizație profesională internațională											
					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 de de conturi cristalizate	expert contabil fiscal	consultant fiscal	altă	Obs	CIA	ACCA	CISA	CRMA	CSA	CGAP	altă	Obs	AAR	CAFR	CECCAR	altă	Obs	IIA	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	Ordinor tertor de cristalizate	Universitatea din Oradea	X	1	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1

Intocmit
ec. Danciu Lucia



Pregatirea profesionala a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2025

Numar curent	Categorii de entitati	Denumire entitate publica	Structura de audit intern functionala a emis raport anual de activitate?		Numarul total de posturi ocupate care exercita atributiile de audit intern	Numarul de persoane care au participat la pregatire profesionala	Gradul de participare la pregatire profesionala $9=7/6 \times 100$	Numarul de zile de pregatire cumulat de participantii			Numar mediu de zile de pregatire pe persoana	Obs
			DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme		
1	2	3	4	5	6	7	$9=7/6 \times 100$	9	10	11	$13=12/6$	14
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	1	1	1	100%	0	10	5	15	1

ANEXA 13

Intocmit

ec. Danciu Lucia



Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Universitatii din Oradea, la data de 31 decembrie 2025

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 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=6-3	10
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	1	1	50%	2	-1	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 2025

Numar current	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 procedură operațională pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea elaborează planul multianual și anual ținând cont de:							Obs
			DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activități	Proiecte	Operațiuni			
1	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	I	X	I	X	I	X	I	X	I	I	14	15	I

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 2025

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 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	Ordonator terțiar de credite	Universitatea din Oradea	X	1	5	0	1	0	2	0	0	0	1	5	1	0	0	0			

Intocmit

ec. Danciu Lucia

