

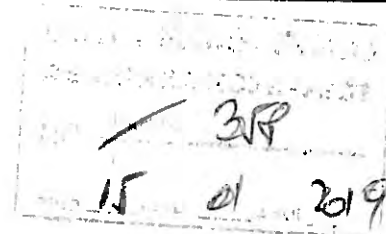


MINISTERUL FONDURILOR  
EUROPENI



**Organismul Intermediar Regional pentru Programul Operațional Sectorial pentru  
Dezvoltarea Resurselor Umane - Regiunea Nord Vest**

Nr. OIRPOSDRU NV:  
358 / 15.01.2019



Aprobat,

Cristian Dogar

Director Executiv



**Raport**

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018  
desfășurată la nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest**

## CUPRINS

<b>Partea I-a – Informații generale .....</b>	<b>4</b>
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 .....	5
I.5. Documentele analizate .....	5
<b>Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului .....</b>	<b>6</b>
II.1. Planificarea activității .....	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate .....	7
<b>Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern .....</b>	<b>7</b>
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern .....	7
III.1.1. Înființarea auditului intern .....	7
III.1.2. Funcționarea auditului intern .....	9
III.2. Raportarea activității de audit public intern .....	9
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....	9
III.3.1. Independența structurii de audit public intern .....	10
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni .....	10
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural .....	10
III.4.1. Emiterea normelor proprii .....	11
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern ..	11
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern .....	11
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) .....	11
III.5.2. Realizarea evaluării externe .....	12
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern .....	12
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare .....	13
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare .....	13
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie .....	14
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue .....	14
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern .....	15
<b>Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare ..</b>	<b>18</b>
IV.1. Planificarea activității de audit intern .....	18
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....	19
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare .....	19
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite .....	19
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate .....	20

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere .....	20
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite .....	20
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate .....	21
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	21
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite .....	21
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate .....	21
<b>Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern .....</b>	<b>21</b>
<b>Partea a VI-a – Concluzii.....</b>	<b>21</b>
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 .....	22
<b>Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern .....</b>	<b>23</b>
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	23
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	23

## Partea I – Informații generale

### I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul **Organismului Intermediar Regional pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane Regiunea Nord Vest** cu sediul în *Cluj-Napoca, B-dul 21 Decembrie 1989, nr. 58, Județul Cluj*.

Din Compartimentul de audit public intern face parte doamna Bebu Mariana Cecilia, cel de-al doilea post de auditor intern fiind vacant, doamna Bebu având următoarele date de contact:

- Telefon: 0264-530.191;
- Email: *mara.bebu@runv.ro*

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea *OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest*, nu se regăsesc entități publice.

### I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest, precum și progresele înregistrate de către instituție în activitatea de implementare a recomandărilor formulate de către auditorii interni, menite să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile desfășurate de către compartimentele auditate din cadrul instituției.

Raportul este destinat atât conducerii OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni cât și UCAAPI, Curții de Conturi a României și structurii de audit intern superioare din cadrul Ministerului Fondurilor Europene (MFE), fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

Prezentul raport anual de activitate întocmit la nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest se transmite Compartimentului Unitate Audit din cadrul Ministerului Fondurilor Europene, pentru elaborarea raportului anual de activitate la nivel de minister, în scopul informării Guvernului cât și Curții de Conturi a României-Camera de Conturi a Județului Cluj.

### I.3. Perioada de raportare

Perioada de raportare: 01.01.2018 - 31.12.2018

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării Compartimentului de Audit Public Intern, la data de 31 decembrie 2018 din cadrul Organismului Intermediar Regional pentru Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane Regiunea Nord Vest.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul *OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest*, în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual, aferent anului 2018.

#### 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 cadrul Organismului Intermediar Regional pentru Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane Regiunea Nord Vest. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact ale acestora, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Bebu Mariana Cecilia	Auditor Intern	0733 671 454	mara.bebu@runv.ro

#### I.5. Documentele analizate

Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

- Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018 privind aprobarea noii structuri a Organismelor Intermediare;
- Regulamentul cadru de Organizare și Funcționare al OIRPOSDRU din data de 16.11.2018, urmare emitere Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018
- Organigrama cadru a OIR POSDRU NV urmare a Ordinului MFE nr. 2452/16.03.2018; Anexa 1
- Notă de avizare a DGPECU cu nr. 22133/20.04.2017, pentru avizare ROF, Organigramă și Fișe de post pentru OIRPOSDRU NV;
- Regulamentul cadru de Organizare și Funcționare al OIRPOSDRU din data de 16.11.2018, urmare emitere Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018
- Organigrama cadru a OIR POSDRU NV urmare a Ordinului MFE nr. 2452/16.03.2018;
- Regulamentul cadru de Organizare și Funcționare al OIRPOSDRU urmare a emiterii Ordinului MDRAPFE nr. 2858/28.04.2017- Anexa nr. 6;
- Actualizare Regulament cadru de Organizare și Funcționare al OIRPOSDRU NV, aprobat prin Ordinul MDRAPFE nr. 3338/19.06.2017;
- Organigrama cadru a OIRPOSDRU NV, aprobată prin Ordinul MDRAPFE nr. 3337/19.06.2017- Anexa nr. 8;
- Organigrama nominală a OIRPOSDRU NV, înregistrată sub nr. 3254/24.10.2017;
- Ordinul MDRAPFE nr. 6820/17.11.2017 de aprobare a statutului de funcții nr. 3254/24.10.2017;
- Fișa de post a auditorului intern înregistrată sub nr. 434/28.06.2017;
- Decizie pentru auditor intern înregistrată sub nr. 112/28.06.2017 anulată și înlocuită de decizia 168/08.09.2017 ; decizia 131/22.08.2017 anulată și înlocuită de decizia 169/08.09.2017;
- Documente referitoare la planificarea activității de audit intern: Planul multianual de audit public intern nr. 3972/04.12.2017 pentru perioada 2018-2020 și anexele privitoare la evaluarea riscurilor și referatul de justificare;
- Referat de modificare Plan multianual pentru perioada 2018-2020 cu nr. 9952/12.11.2018;
- Documente referitoare la re-planificarea activității de audit intern: Planul multianual de audit public intern nr. 10061/15.11.2018 pentru perioada 2018-2020;
- Plan anual 2018- modificat cu nr. 10062/15.11.2018;

32

- Documente referitoare la misiunile de audit public intern: 2 de asigurare si 1 de consiliere, ordine de serviciu aprobate de către directorul executiv al OIRPOSDRU NV pentru efectuarea misiunilor.
- Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare/consiliere;
- Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:
  - Plan de actiune si calendarul implementarii recomandarilor nr. 9619/02.11.2018, cuprinse in raportul de audit public intern nr. 69752/CUA/24.09.2018 si nr. 3754/RP/26.10.2018 privind misiunea de audit public intern cu tema „Evaluarea activitatii de audit public intern din cadrul OIR POSDRU NV”;
  - Referat pt. pregatirea profesionala nr. 1898/02.04.2018;
  - Adresa de solicitare a CAPI OIRPOSDRU NV către CUA în vederea aprobării Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern si a cartei Auditului intern, elaborate la nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest pentru anul 2018, pentru care s-a primit raspuns de comunicare a avizului favorabil nr. 66930/CUA/12.09.2018, nr. OIRPOSDRU NV 8014/12.09.2018 aferent *Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern și a Cartei Auditului Intern*
  - PAIC pentru 2018 nr. 10084/15.11.2018;

## Partea a II-a – Prezentarea activitatii de audit public intern aferent anului 2018

### II.1. Planificarea activitatii

Planul anual de audit intern pentru anul 2018 a fost emis si aprobat initial la data de 19.12.2017 sub nr. 4265bis/19.12.2017 si cuprindea 6 misiuni de audit public intern: 1 misiune de follow-up, 2 misiuni de consiliere si 3 misiuni de asigurare.

Urmare a emiterii Raportului de evaluare nr. 69752/CUA/24.09.2018 si 3754/RP/26.10.2018, inregistrat la OIRPOSDRU NV sub nr. 9413/26.10.2018, emis de catre Compartimentul Unitate Audit din cadrul Ministerului Fondurilor Europene, cu scopul de a verifica activitatea de audit intern din cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord-Vest, Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul OIR NV a elaborat Planul de actiune si Calendarul implementarii recomandarilor cuprinse in Raportul de Evaluare anterior mentionat, astfel incat in vederea implementarii Punctului 4 din Planul de actiune elaborat, respectiv "Modificarea planului multianual al OIR NV si implicit al celui anual, incepand cu 2018, in conformitate cu numarul de posturi de auditor intern ocupate la OIR NV si cu bugetul de timp disponibil", s-a emis Raport de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR POSDRU NV pentru anul 2018. Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2018 este inregistrat la OIRPOSDRU NV sub nr. 1062/15.11.2018. Noul Plan anual cuprindea 3 misiuni, dintre care 1 misiune de consiliere si 2 misiuni de asigurare.

A avut loc o singura modificare a Planului anual de audit pentru anul 2018, ce avut la baza Referatul de modificare a Planului multianual de audit intern OIRPOSDRU NV 2018-2020 cu nr. 9952/12.11.2018 si Referatul de modificare al Planului anual de audit intern OIRPOSDRU NV pentru anul 2018, Planul anual modificat pentru anul 2018 fiind inregistrat sub nr. 10062/15.11.2018.

## II.2 Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul structurii de audit au fost planificate 3 misiuni de audit, conform Planului anual de audit intern modificat pentru anul 2018.

Au fost efectuate 3 misiuni de audit astfel: 2 misiuni de asigurare cu tema „Evaluarea sistemului intern de control/managerial”, si „Evaluarea activitatii Compartimentului Evaluare si Contractare Proiecte” misiuni aprobate de către directorul executiv al OIRPOSDRU NV.

De asemenea a fost efectuata misiunea de consiliere cu tema „Evaluare si consiliere pentru activitatea Unitatii de Verificare Achizitii si Conflict de interese”, aprobata de catre directorul executiv al OIRPOSDRU NV.

In anul 2018 a fost realizata misiunea de evaluare a activității de audit public intern din cadrul OIR POSDRU Regiunea Nord Vest, in perioada 09.07.2018-31.08.2018, conform notificarii nr. 45894/25.06.2018, inregistrata la OIRPOSDRU NV sub nr. 5121/26.06.2018, ce a avut 2 obiective:

- 1.Evaluarea gradului de conformitate a activitatii de audit intern in cadrul normativ in vigoare;
- 2.Evaluarea calitatii de audit intern;

Gradul de realizare al noului Plan anual este de 100%.

Nu au avut loc misiuni ad-hoc.

Nu au fost intampinate dificultati in realizarea misiunilor si nu au fost lasate recomandari.

Resursele umane utilizate pentru realizarea Planului anual de audit pentru 2018 a fost: un auditor intern, deoarece al doilea post de auditor aprobat pentru structura Compartimentului de Audit Intern din cadrul OIRPOSDRU NV este vacant.

Au existat constatari in timpul misiunii de consiliere cu tema: „Evaluare si consiliere pentru activitatea Unitatii de Verificare Achizitii si Conflict de interese”, remediate in timpul derularii misiunii de consiliere, constatari legate de aplicarea Procedurii specifice. Pentru achizițiile directe, era completat un set mai mare de anexe fata de cele impuse de procedura. Propunerea auditorului pentru Procedura de achizitii a fost de a se simplifica si de a se face diligentele necesare catre Autoritatea de Management, lucru care s-a intamplat.

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

### III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

#### III.1.1. Înființarea auditului intern

Structura compartimentului de audit public intern din cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest, a fost constituită ținând cont de:

- identificarea tuturor activităților desfășurate în cadrul instituției publice;
- identificarea riscurilor asociate activităților;
- identificarea formelor de control intern atașate fiecărei activități;
- stabilirea riscurilor reziduale ca urmare a exercitării formelor de control;

- stabilirea fondului de timp necesar efectuării misiunilor de audit public intern, prin luarea în considerare a următorilor factori: bugetul alocat entității, specificul instituției publice, complexitatea și importanța socială a activităților, respectarea periodicității în auditare, activitățile cu riscuri mari/medii.

Compartimentul de audit public intern al OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest este constituit în conformitate cu prevederile art. I alin. 3 lit. a<sup>5</sup> din Legea nr.191/2011, cu 2 posturi de auditori interni, formulă aprobată prin Ordin MDRAPFE nr. 6820/17.11.2017, apoi Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018. .

Până la data de 28.06.2017 singurul post din cadrul Compartimentului de audit public intern al OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest a fost vacant.

Pentru perioada 28.06.2017-16.11.2017 Compartimentul de audit public intern al OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest a funcționat cu 1 post în structură, ocupat conform Deciziei 112/28.06.2017 anulată și înlocuită de decizia 168/08.09.2017, iar pentru pentru perioada 17.11.2017-31.12.2018 cu 2 posturi în structură, din care 1 post vacant.

Structura internă proprie de audit public intern este funcțională, aceasta realizând 3 misiuni în anul 2018.

		ORGANIZARE	FUNCȚIONARE
Structură de audit public intern	Organizată (înfiiințată)	Prin structură proprie de audit public intern: Compartiment de audit public intern	Funcțională (cu 2 posturi, 1 vacant) Nefuncțională (cu toate posturile vacante) Nu este cazul
		Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior (pentru entitățile publice subordonate, în coordonare sau sub autoritate care nu au obținut avizul entității superioare): Nu este cazul	Funcțională (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit intern în cursul anului 2016 la instituția subordonată) Nu este cazul Nefuncțională (fie organul ierarhic superior nu are audit public intern funcțional, fie acesta nu a realizat misiuni de audit intern în cursul anului 2016 la instituția subordonată) Nu este cazul
	Neorganizată (nu a fost înființată): NU este cazul	-	Nefuncțională (dacă nu a fost înființată nu poate fi funcțională) NU este cazul

La nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest funcția de audit intern este înființată la nivel de Compartiment.



### III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest, structura de audit intern este înființată și funcțională.

Derularea activității de audit public intern, respectiv a compartimentului de audit din cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest se va realiza planificat, în baza programării misiunilor de audit conform planului anual de audit intern aprobat pentru anul 2019 cât și în cadrul realizării fiecărei misiuni de audit public intern, în baza normelor specifice de întocmire a documentelor pentru fiecare etapa în parte (pregătirea misiunii, intervenția la fața locului, raportarea rezultatelor misiunii, urmărirea recomandărilor). Pentru anul 2018 există plan anual de audit intern aprobat, înregistrat la OIRPOSDRU NV sub nr. 4265bis/19.12.2017.

Urmare a emiterii Raportului de evaluare nr. 69752/CUA/24.09.2018 și 3754/RP/26.10.2018, înregistrat la OIRPOSDRU NV sub nr. 9413/26.10.2018, emis de către Compartimentul Unitate Audit din cadrul Ministerului Fondurilor Europene, cu scopul de a verifica activitatea de audit intern din cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord-Vest, Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul OIR NV a elaborat Planul de acțiune și Calendarul implementării recomandărilor cuprinse în Raportul de Evaluare anterior menționat, astfel încât în vederea implementării Punctului 4 din Planul de acțiune elaborat, respectiv "Modificarea planului multianual al OIR NV și implicit al celui anual, începând cu 2018, în conformitate cu numărul de posturi de auditor intern ocupate la OIR NV și cu bugetul de timp disponibil", s-a emis Raport de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR POSDRU NV pentru anul 2018. Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2018 este înregistrat la OIRPOSDRU NV sub nr. 10062/15.11.2018.

### III.2. Raportarea activității de audit public intern

Compartimentul de audit public intern al OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest are obligația de a emite și comunica către Compartimentul Unitate Audit din cadrul Ministerului Fondurilor Europene, raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

### 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**

#### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest**

În conformitate cu Ordinul MFE nr. 1956/29.09.2016 de modificare a Anexei 2 a Ordinului 1090/15.07.2016, a Ordinului MDRAPFE nr. 3337/19.06.2017 și a Ordinului MFE 2542/16.03.2018, pentru aprobarea structurii organizatorice și a statutului de funcții, compartimentul de audit public intern din cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest raportează și se subordonează directorului executiv al instituției.

**Doar pe parcursul anului 2017 au fost emise acte administrative cu privire la numirea auditorului intern astfel:** decizie pentru numire auditor intern înregistrată sub nr. 112/28.06.2017 anulată și înlocuită de decizia 168/08.09.2017 ; decizia de reîncadrare înregistrată sub nr. 131/22.08.2017 anulată și înlocuită de decizia 169/08.09.2017; în anul 2018 nu au mai existat modificări.

### **III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

#### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest**

În cursul anului 2018, Compartimentul de Audit Public Intern nu a fost implicat în exercitarea activităților ce fac parte din sfera activităților auditabile.

Pentru misiunile de audit public intern efectuate în anul 2018, au fost completate declarații de independență de către auditor și nu au fost constatate probleme în urma întocmirii acestora.

### **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 să asigure buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul 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. 400/2015 și OSGG nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare.

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 procedurabile (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emiterie a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

#### **III.4.1. Emiterea normelor proprii**

##### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest**

La nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest, normele proprii au fost întocmite de către CAPI și au fost transmise spre aprobare către CUA- MFE, în vederea avizării. CUA- MFE a transmis avizul privitor la aprobarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern, cu adresa nr. 66930/CUA/12.09.2018, înregistrată la OIRPOSDRU NV sub nr. 8014/12.09.2018.

#### **III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern**

##### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest**

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest a fost identificată activitatea specifică de audit intern, stabilindu-se faptul că aceasta este procedurabilă, ceea ce reprezintă o pondere a activităților procedurabile în total activități de 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt:

- Activitatea de planificare a activității de audit
- Activitatea de desfășurare a misiunilor de audit intern

A fost emisă o procedură scrisă specifică PO.CAPI.16, în 04.12.2018 „Planificarea multianuala și anuală a activității de audit public intern”, datorită faptului că activitatea de desfășurare a misiunilor de audit este detaliată în Normele metodologice avizate de CUA-MFE, rezultând un grad de emiterie al procedurilor de 100 %.

#### **III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern**

##### **III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)**

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din cadrul anexei 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 ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest**

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest s-a întocmit și emis PAIC pentru anul 2018 cu nr. 10084 / 15.11.2018. Planul de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern a fost actualizat pentru anul 2018.

#### **III.5.2. Realizarea evaluării externe**

Pe parcursul anului 2018, Compartimentul de Audit Public Intern a fost evaluat de către organul ierarhic superior, CUA din cadrul MFE.

Compartimentul de Audit Public Intern nu a fost evaluat de către Curtea de Conturi-Camera de Conturi Cluj sau UCAAPI în anul 2018.

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani a CAPI-OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest se prezintă astfel:

CAPI a fost evaluat în acest interval, de către organul ierarhic superior, CUA din cadrul MFE.

#### **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 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

#### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest

1) La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2018, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi de execuție, 1 post ocupat în data de 28.06.2017, cel de-al doilea post înființat începând cu 17.11.2017 prin Ordinul MDRAPFE 6820/17.11.2017, vacant la data de 31.12.2018. S-au făcut demersurile necesare în vederea ocupării postului vacant de auditor intern la nivelul OIRPOSDRU NV, printr-un transfer al unei persoane care îndeplinește condițiile legale, astfel încât să fie posibilă supervizarea misiunilor de audit public intern – data planificării implementării din partea OIR NV fiind 15.03.2019, parțial dependent de conducerea OIR NV.

În ștutul de funcții precum și în organigrama OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest, aprobate prin Ordinul MDRAPFE nr. 3337/19.06.2017, a fost alocat 1 post de auditor public intern de execuție, ulterior a fost emis Ordinul MDRAPFE nr. 6820/17.11.2017 prin care a mai fost alocat 1 post de auditor intern. Un post de auditor intern a fost ocupat parțial pe durata anului 2017, începând cu 28.06.2017, cel de-al doilea fiind vacant, astfel rezultând un grad de ocupare de 50 %, așa cum rezultă din anexa nr. 9.

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 cadrul Legii 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 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.

Din acest punct de vedere, situația CAPI din OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest este următoarea:

- sunt alocate două posturi de execuție de auditori interni, dintre care unul este ocupat, unul este vacant;

### 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).

## **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest**

### **Referitor la funcțiile de conducere**

Nu este cazul.

### **Referitor la funcțiile de execuție**

La nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest la data de 01 ianuarie 2018, existau 2 posturi de execuție în cadrul structurii de audit public intern, unul dintre acestea fiind vacant.. Pentru anul 2018, situația se prezintă astfel:

- 0 persoane prin transfer;
- 0 persoană prin mutare;
- 0 persoane prin detașare;
- 0 persoane prin demisie;
- 0 persoane prin suspendare;
- 0 persoane prin pensionare;
- 0 persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- 0 persoane prin alte metode,

Pe parcursul anului de raportare a existat o persoană de execuție care a ocupat postul de auditor intern, celalalt post fiind vacant.

### **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 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.

### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest**

În structura organizatorică a OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest sunt prevăzute 2 posturi de auditori, unul ocupat pe durata anului 2017 parțial, începând cu data de 28.06.2017. Persoana angajată are studii superioare economice și gradul profesional superior. Experiența în audit intern a auditorului este de 4 ani și 9 luni. Datele privind experiența și structura personalului Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest sunt prezentate detaliat în Anexa nr. 12 la prezentul raport.

### **III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue**

#### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest**

La nivelul Compartimentului de Audit Public Intern al OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest, gradul de participare la pregătire profesională este de 100 % pentru auditorul

intern care ocupa unul din cele 2 posturi de auditor intern, celalalt fiind vacant. Numărul mediu anual de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor este de 15, acestea fiind realizate astfel:

- 10 zile prin studiu individual;
- 5 zi prin alte forme de pregătire.

Nu au fost întâmpinate probleme în cursul anului de raportare, cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

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

Conform art. 3 (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(1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică.

Conform prevederilor art. 15(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 audiabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată 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 cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. punctul 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. punctul 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(4) din cadrul Legii 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 audiabilă, riscurile asociate acestora precum și resursele necesare.

#### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest

La nivelul CAPI-OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest, având în vedere resursa de personal existentă, respectiv un număr de 2 posturi, gradul de acoperire al sferei audiabile în 3 ani este de 100 %, cu mențiunea că la 31.12.2018 un post este ocupat și unul vacant.

Dimensionarea compartimentului de audit intern din cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest, are la bază analiza gradului de încărcare al auditorului din cadrul compartimentului, corelat cu bugetul de timp anual și activitățile anuale, planificate a fi realizate conform planului anual de audit aprobat de conducerea instituției.

Numărul maxim de zile alocat derulării unei misiuni de audit este de 50, ținând cont de cele 21 de etape procedurale și peste 22 de anexe ce se întocmesc pentru fiecare misiune de audit intern și ale căror termene de realizare sunt cuprinse în pista de audit mai sus menționată. Numărul mediu de zile alocat derulării unei misiuni de audit va fi de 50zile, pentru anul 2018. Corelat cu această precizare, în cuantificarea gradului de încărcare al auditorilor interni, s-a avut în vedere bugetul de timp anual, disponibil pe fiecare auditor în parte, necesar realizării misiunilor de audit public intern programate (momentan activitatea de supervizare a misiunilor de audit nu se efectuează) , respectiv:

	Auditor 1	Auditor 2
Număr de posturi în cadrul structurii: 2		vacant
Număr de posturi ocupate: 1		
Număr de zile calendaristice	365	
Sâmbete și duminici	104	
Număr de zile de sărbători legale pentru anul 2018 ce nu cad în week-end	12	
<b>Număr de zile lucrătoare în anul 2018</b>	<b>249</b>	
Număr de zile de concediu de odihnă	25	
Număr de zile de concediu medical	0	



Număr de zile pentru pregătire profesională /auditor-conf. Art. 21 alin. (8) din Legea nr. 672/2002 și OMFP 659/2015	15	
Diverse (activitate de arhivare, corespondenta, rapoarte anuale de activitate, planificare anuală, etc)	15	
Rezerva de timp / misiuni ad-hoc	20	
<b>Număr de zile disponibile pentru misiuni</b>	<b>174</b>	
Total buget zile /auditor	224	

Pentru realizarea celor 6 misiuni de audit public intern planificate initial a se realiza pe parcursul anului 2018, au fost luate în calcul în medie, aproximativ, 31 de zile lucrătoare/misiune. Pentru anul 2017, nu a existat Plan anual de audit public intern pentru OIR POSDRU Regiunea Nord Vest. Apoi a fost modificat la 3 misiuni, cu nr. mediu de 50 zile.

Numărul optim de auditori interni necesari pentru auditarea tuturor activităților desfășurate la nivelul instituției o dată la 3 ani, ținând cont de numărul minim de 6 misiuni de audit efectuate anual, este de doi auditori, având în vedere activitățile desfășurate în cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest, respectiv:

- contabilitatea proprie a instituției;
- inventarierea activelor și pasivelor;
- resurse umane;
- control financiar preventiv propriu;
- achiziții publice efectuate;
- IT-tehnologia informației/arhivare;
- implementarea Sistemului de control intern/managerial;
- verificarea tehnică și financiară a proiectelor finanțate;
- monitorizare proiecte;
- managementul riscurilor ;
- asistență juridică;
- nereguli ,antifraudă și monitorizare audit;
- urmărirea și recuperarea creanțelor bugetare;
- control și soluționare contestații beneficiari proiecte finanțate;
- evaluare și contractare proiecte;
- help-desk, informare și suport în implementarea proiectelor;
- proiecte derulate de OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest, finanțate din axa de asistență tehnică POSDRU și din POAT;
- sustenabilitatea proiectelor finanțate.

## 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).

#### Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

#### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest

Analiza expunerii la risc pentru elaborarea planului strategic are la bază următoarea listă de criterii (factori), apreciate de auditor, că pot fi un numitor comun pentru toate domeniile audiabile din cadrul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest:

- **istoricul auditului (F1)** – frecvența cu care s-a făcut auditarea operațiunilor;
- **complexitatea operațiunilor (F2)** – gradul de dificultate în derularea operațiunilor;
- **resursele alocate (F3)** – se referă la abilitățile/calificările resurselor umane, dimensionarea numerică a acestora (adecvată/inadecvată), existența/inexistența unui plan de pregătire profesională;
- **sistemul de control intern (F4)** – control intern, supervizarea, CFPP, separarea atribuțiilor;
- **impact legislativ (F5)** – respectarea reglementarilor naționale și comunitare;

La nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest a fost elaborată o procedură operațională specifică, referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, această planificare realizându-se în funcție de analiza riscurilor asociate activităților desfășurate în cadrul instituției.

#### IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

Planul anual de audit public intern pentru anul 2018 a fost întocmit la nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest. Auditorul intern s-a preocupat de elaborarea Cartei Auditului Intern și a Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern, acestea au fost trimise spre avizare la CUA-MFE și au fost avizate de către CUA-MFE conform adresei CUA nr. 66930/12.09.2018.

La nivelul stucturii de audit au fost efectuate 2 misiuni de asigurare cu tema „Evaluarea sistemului intern de control/managerial,, si „Evaluarea activității Compartimentului Evaluare si Contractare Proiecte” misiuni aprobate de către directorul executiv al OIRPOSDRU NV.

De asemenea a fost efectuată misiunea de consiliere cu tema „Evaluare si consiliere pentru activitatea Unitatii de Verificare Achizitii si Conflict de interese”, aprobată de către directorul executiv al OIRPOSDRU NV.

##### IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

###### IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest

La nivelul OIRPOSDRU NV în anul 2018 au fost realizate un număr de 2 misiuni de asigurare cu tema:

- „Evaluarea sistemului intern de control/managerial,, - entitatea auditată fiind OIRPOSDRU NV
- „Evaluarea activității Compartimentului Evaluare si Contractare Proiecte”- entitatea auditată fiind Compartimentul Evaluare si contractare Proiecte din cadrul OIRPOSDRU NV, subordonată dir. Executiv si dir. Executiv adjunct.

Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul OIRPOSDRU NV au avut loc cele 2 misiuni de asigurare astfel:

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

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018 au fost constatate un număr de 0 iregularități, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	NA
Financiar-contabil	NA
Achizițiilor publice	NA
Resurse umane	NA
Tehnologia informației	NA
Juridic	NA
Fonduri comunitare	NA
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	NA
<b>TOTAL</b>	

**Recomandări neînsușite: nu este cazul.**

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 2018 au fost urmărite un număr de 0 recomandări. Acest lucru deoarece în timpul desfășurării misiunilor de asigurare, entitatea auditată a remediat situațiile care putea face obiectul unei concilierii.

#### IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

Nu este cazul.

#### IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

##### IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest

A fost efectuată 1 misiune de consiliere în anul 2018,

- de tipul: consultanță,
- forma: formalizată.

Misiunea de consiliere a avut tema „Evaluare și consiliere pentru activitatea Unității de Verificare Achiziției și Conflict de interese”, aprobată de către directorul executiv al OIRPOSDRU NV și avut 3 obiective:

1. Cadru instituțional, metodologic și legislativ privind derularea activității de verificare a modului de aplicare a procedurilor de achiziții aferente contractelor de furnizare/servicii/lucrări transmise de beneficiari, din punct de vedere al respectării legislației privind achizițiile și al evitării conflictului de interese la nivelul OIRPOSDRU NV.

2. Verificarea procedurală și tehnică a achizițiilor publice aferente proiectelor finanțate din POCU 2014-2020, gestionate de OIRPOSDRU NV în perioada auditată. Soluționarea contestațiilor la nota de conformitate;
3. Păstrarea și arhivarea documentelor în vederea asigurării unei *pistei de audit* adecvate.

#### **IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate**

Nu este cazul.

#### **IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern**

##### **IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest**

Nu este cazul.

##### **IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate**

Nu este cazul.

#### **Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern**

Nu este cazul.

#### **Partea a VI-a – Concluzii**

##### **VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice**

Compartimentul Audit Public Intern furnizează echipei manageriale OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest asigurări cu privire la gradul de conformitate al activităților desfășurate de instituție, fiind în același timp un furnizor de consultanță în vederea îndeplinirii obiectivelor de gestionare a fondurilor nerambursabile de către OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest.

Conducerea instituției a apreciat pozitiv activitatea Compartimentului Audit Public Intern, acceptând recomandările formulate de auditorul intern în raportul de audit, sprijinind totodată demersurile necesare pentru implementarea acestora, inclusiv demersurile pentru obținerea celui de-al doilea post de auditor intern, la recomandarea celui încadrat în funcția de auditor intern începând cu data de 28.06.2017.

Recomandările formulate de auditul intern în cadrul raportului de audit din 2018, au constituit un real suport conducerii instituției în deținerea unui control optim al proceselor și activităților derulate de OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest în gestionarea POSDRU/POCU, în consolidarea implementării prevederilor Ordinului SGG nr. 400/2015 și OSGG 600/2018, pentru aprobarea codului controlului intern.

Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor se realizează indirect, cu ocazia desfășurării misiunilor de audit public intern de asigurare, prin procesul de analiză a riscurilor, al fiecărui compartiment auditat precum și prin recomandările formulate ce au drept scop reducerea riscurilor potențiale, ce au făcut obiectul analizei auditului intern.

În cazul fiecărei misiuni de audit realizate, compartimentul de audit public intern va oferi conducerii instituției asigurări cu privire la conformitatea și funcționalitatea

controlului intern ierarhic, al autocontrolului, implementat la nivelul fiecărui compartiment auditat, stimulând astfel dezvoltarea sistemului de control intern/managerial prin valorificarea potențialului preventiv.

Aportul auditului intern la procesul de guvernanta, la nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest s-a materializat în acordarea de asistență pentru obținerea de informații și cunoașterea de către directorul executiv/adjunct a necesității actualizării și corelării procedurilor operaționale ce au stat la baza activităților auditate începând cu anul 2018.

#### **Puncte tari ale CAPI OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest :**

- ocuparea postului de auditor intern vacant existent în iunie 2017, respectiv în data de 28.06.2017, de către o persoana cu experiență, astfel Compartimentul de Audit Public Intern a devenit funcțional în cadrul OIRPOSDRU Nord Vest;
- obținerea în data de 17.11.2017 a celui de-al doilea post de auditor intern, odată cu emiterea Ordinului MDRAPFE nr. 6820/17.11.2017;
- studii superioare economice ale auditorului intern;
- experiența în activitatea de audit public intern a auditorului deoarece acesta a ocupat aceeași funcție în perioada aprilie 2007 – ianuarie 2011 ( când a fost mutat la cerere în compartimentul de verificare proiecte finanțate) , precum și în activitățile OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest: verificare proiecte finanțate, experiență activitatea de nereguli și anti-fraudă, evaluare proiecte finanțate; experiența în domeniul economic;
- evaluările anuale pozitive făcute de către conducerea instituției, în toate funcțiile deținute;
- aplicarea codului de conduită etică a auditorului intern;
- obiectivitatea și comunicarea auditorilor intern;
- planificarea multianuală, anuală în baza riscurilor asociate și a inventarului activităților desfășurate la nivelul OIRPOSDRU Regiunea Nord Vest pentru perioada 2018-2020;
- respectarea a normelor metodologice de audit public intern aprobate;
- raportarea recomandărilor;
- implementarea recomandărilor ca urmare a desfasurarii misiunii CUA-MFE in perioada 09.07.2018-31.08.2018 la CAPI-OIR NV( 5 recomandari din 6, cea de a 6-a avand termen asumat de catre conducerea OIR NV-15.03.2019, partial dependenta de conducerea OIR NV).

#### **Puncte slabe ale CAPI:**

- un singur post ocupat, în acest moment fiind imposibilă activitatea de supervizare a misiunilor de audit public intern;

#### **VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate**

Nu este cazul.

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

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

Ocuparea celui de-al doilea post de auditor intern existent, în vederea întăririi activității și se asigurare a activității de supervizare;  
Evitarea implicării auditorilor interni în activitățile instituției ce sunt cuprinse în aria auditabilă, conform legii auditului public intern.

Accesul auditorilor la cursurile de pregătire organizate de către UCAAPI, având în vedere prevederile cuprinse la art. I alin.(3) din OG nr. 19/30.08.2017 pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern respectiv *recunoașterea competențelor profesionale dobândite de auditorul intern se realizează prin verificarea cunoștințelor dobândite în domeniile prevăzute la alin. (3), prin testare tip grilă, de către Ministerul Finanțelor Publice prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern.*

**VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Nu este cazul.

Auditor intern OIRPOSDRU NV,

Bebu Mariana Cecilia

