



MINISTERUL FONDURILOR  
EUROPENE

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

---

*OIR POSDRU Nord-Vest*

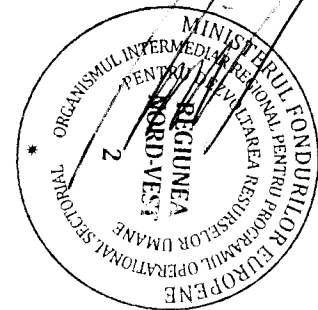
*Compartiment Audit Public Intern*

**Nr. 501 / 20.01.2020**

**Aprobat,**

*Liviu Micalus*

*Director executiv adjunct*



**Raport**

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019**

desfășurată la nivelul *OIR POSDRU Nord-Vest* precum și a entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

## 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.....	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului.....	7
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	7
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	8
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern.....	12
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	12
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	12
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	14
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	15
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	15
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	16
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	16
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	17
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	17
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	18
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	19
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	19
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	20
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	20
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	20
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	22
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	23
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	23
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	24

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare .....	27
IV.1. Planificarea activității de audit intern .....	27
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....	29
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare .....	29
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credit .....	29
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	32
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere .....	32
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite .....	32
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	32
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....	32
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite .....	32
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	32
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern .....	32
Partea a VI-a – Concluzii .....	33
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	33
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	34
<b>Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern .....</b>	<b>34</b>
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	35
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	35

## 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 *OIR POSDRU Nord-Vest* cu sediul în *Cluj-Napoca, B-dul 21 Decembrie 1989, nr. 58, Județul Cluj*.

Conducerea (directorul/șeful serviciului/biroului sau coordonatorul) structurii de audit public intern este asigurată de către domnul / doamna *Bebu Mariana Cecilia* – coordonator Compartiment de Audit Public Intern, cu următoarele date de contact:

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

În subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea *OIR POSDRU Nord-vest* se regăsește un număr total de *0* entități publice.

### I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul *OIR POSDRU Nord-Vest* cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii *OIR POSDRU Nord-Vest* 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

Perioada de raportare : *01.01.2019 - 31.12.2019*.

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de *31 decembrie 2019* atât din cadrul *OIR POSDRU Nord-Vest* cât și din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea *OIR POSDRU Nord-Vest*.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul *OIR POSDRU Nord-Vest* în cursul anului *2019* cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului *2019*.

### 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 *OIR POSDRU Nord-Vest*. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Bebu Mariana Cecilia	Auditor intern	0264 530 191 0733 671 454	mara.bebu@runv.ro
2.	Lucacel Adela	Auditor intern	0264 530 191	adela.lucacel@runv.ro

#### I.5. Documentele analizate

Documente referitoare la numarul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitatile aflate in subordinea, in coordonarea sau sub autoritatea entitatii publice:

- NA: OIR POSDRU Nord-Vest nu are in subordine, in coordonare sau sub autoritate alte entitati.

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 Nord-Vest 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;
- Ordin MFE nr. 1552/21.12.2018 privind aprobarea Regulamentului cadru de Organizare și Funcționare al OIRPOSDRU Nord-Vest si care anuleaza Ordinului MDRAPFE nr. 2858/28.04.2017;
- 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 nominala a OIRPOSDRU NV, înregistrată sub nr. 3254/24.10.2017;
- Ordinul MDRAPFE nr. 6820/17.11.2017 de aprobare a statului de funcții nr. 3254/24.10.2017;
- Fișa de post a auditorului intern înregistrata 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;
- Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019 pentru ocuparea celui de-al doilea post vacant de auditor intern, care a fost ocupat de către domnul Cristian Dogar;
- Decizia nr. 25/12.06.2019 prin care s-a aprobat suspendarea domnului Cristian Dogar din funcția de auditor intern, până la data de 01.04.2022;
- Decizia nr. 43/10.10.2019, pentru ocuparea temporară a celui de-al doilea post vacant, prin care începând cu 10.10.2019, pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;

Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

- Planul multianual de audit public intern nr. 3972/04.12.2017, completat cu nr. 4265/19.12.2017 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 modificat nr. 10061/15.11.2018 pentru perioada 2018-2020;
- Plan anual de audit public intern pentru anul 2019 nr. 10148/19.11.2018;
- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2019 nr. 10997/07.11.2019;
- Plan anual de audit public intern modificat pentru anul 2019, cu nr. 11000/08.11.2019;

Documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern:

- În vederea evaluării activității de audit public intern a fost emis Raportul de evaluare a performanțelor profesionale individuale ale auditorului Bebu Mariana Cecilia, raport întocmit de către domnul Cristian Dogar în calitate de director executiv al OIR POSDRU Nord-Vest, o evaluare parțială aferentă perioadei 01.01.2019-31.03.2019, deoarece începând cu data de 04.04.2019 domnul Cristian Dogar a ocupat funcția de auditor intern. Calificativul evaluării este „Foarte bine„.
- Până la momentul emiterii prezentului Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019 desfășurată la nivelul OIR POSDRU Nord-Vest, nu a fost întocmit de către directorul executiv în funcție, Raportul de evaluare pentru perioada 01.04.2019-31.12.2019 a activității de audit public intern, acesta având ca termen: 31.01.2020.

Documente referitoare la misiunile de audit public intern:

- Conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2019 erau prevăzute 3 misiuni de asigurare. Urmare a emiterii Notei directorul executiv al OIR POSDRU Nord-Vest cu nr. 4058/10.05.2019 prin care, pentru perioada 15.05.2019-15.11.2019, auditorul intern a efectuat și alte activități în vederea evitării

dezangajarii sumelor alocate pentru POCU pentru anul 2019, Planul anual de audit public intern al OIR POSDRU Nord-Vest pentru anul 2019 a fost modificat, astfel incat au ramas 2 misiuni de asigurare.

- Ordine de serviciu aprobate de către directorul executiv al OIR POSDRU Nord-Vest pentru efectuarea misiunilor.

#### Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare

- Conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2019 erau prevazute 3 misiuni de asigurare. Urmare a emiterii Notei directorul executiv al OIR POSDRU Nord-Vest cu nr. 4058/10.05.2019 prin care, pentru perioada 15.05.2019-15.11.2019, auditorul intern a efectuat si alte activitati in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU pentru anul 2019, Planul anual de audit public intern al OIR POSDRU Nord-Vest pentru anul 2019 a fost modificat, astfel incat au ramas 2 misiuni de asigurare.
- Ordine de serviciu aprobate de către directorul executiv al OIR POSDRU Nord-Vest pentru efectuarea misiunilor.

#### Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere

- NA; nu au fost prevazute misiuni de consiliere pentru anul 2019;

#### Documente referitoare la realizarea altor actiuni:

- Livrabile rezultate urmare a emiterii Notei directorului executiv al OIR POSDRU Nord-Vest cu nr. 4058/10.05.2019;
- Referat pt. pregatirea profesionala nr. 4034/09.05.2019;

## **Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2019**

### **II.1. Planificarea activității de audit public intern**

Planul anual de audit intern pentru anul 2019 a fost emis si aprobat initial la data de 19.11.2018 sub nr. 10148/19.11.2018 si cuprindea 3 misiuni de audit public intern, respectiv 3 misiuni de asigurare.

Urmare a emiterii adresei DGPOCU nr. 29332/18.04.2019, prin care la nivelul fiecarui Organism Intermediar scopul a devenit acela de evitare al riscului de dezangajare la nivelul anului 2019, a fost emisa Nota dir. executiv al OIR POSDRU Nord-Vest cu nr. 4058/10.05.2019, prin care auditorul intern urma sa efectueze alte activitati in perioada 15.05.2019-15.11.2019, astfel a fost necesara emiteria Raportului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR POSDRU NV pentru anul 2019. Raportul de modificare are nr. 10997/07.11.2019.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2019 este inregistrat la OIRPOSDRU NV sub. nr. 11000/08.11.2019 si cuprinde doar 2 misiuni, respectiv 2 misiuni de asigurare.

A avut loc o singura modificare a Planului anual de audit public intern pentru anul 2019, ce avut la baza Referatul de modificare a Planului anual de audit intern al OIRPOSDRU Nord-Vest pentru anul 2019 cu nr. 10997/07.11.2019, Planul anual modificat pentru anul 2019 fiind inregistrat sub nr. 11000/08.11.2019.

## II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul structurii de audit au fost planificate 2 misiuni de audit conform Planului anual de audit intern modificat pentru anul 2019.

Au fost efectuate 2 misiuni de asigurare astfel:

1. Misiune de asigurare cu tema „*Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei*”, si
2. Misiune de asigurare cu tema „*Evaluarea activitatii Compartimentului Monitorizare Proiecte*”, misiuni aprobate de către directorul executiv al OIRPOSDRU Nord-Vest.

In anul 2019 a fost realizata evaluarea activității de audit public intern din cadrul OIR POSDRU Nord Vest pentru perioada 01.01.2019-31.03.2019, conform Raportului de evaluare a performantelor profesionale, raport care a avut la baza 4 obiective in perioada evaluata:

1. Realizarea misiunilor de audit public intern;
2. Monitorizarea progreselor inregistrate in implementarea recomandarilor formulate prin rapoartele de audit public intern elaborate;
3. Elaborarea si comunicarea raportarilor specifice activitatii de audit public intern;
4. Indeplinirea oricaror alte sarcini primite de la seful ierarhic superior si de la Directorul OIR.

La aceste obiective se adauga si un numar de 10 criterii de performanta.

Calificativul evaluarii : Foarte bine.

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.

Principalele **CONSTATARI** pentru cele 2 misiuni realizate au fost:

- Pentru misiunea de asigurare cu tema „*Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei*”:

1. Potrivit HG 582/2016 privind aprobarea Strategiei Nationale Anticoruptie 2016-2020, la nivelul fiecarei institutii se iau masuri de prevenirea a coruptiei. OSGG nr. 400/2015 si nr. 600/2018 – Standardul 1 –Etica si integritate, punctul 1.2.6 si art. 69, alin.(4) din Legea nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici, republicată si în conformitate cu Art. 22, alin (1), lit. h) conform caruia „Consilierul de etica poate propune conducerii institutiei un plan



*minimal de activitati pe care sa le desfasoare pe parcursul unui an". Raportat la prevederile mentionate, auditorul a constatat ca la nivelul OIR POSDRU NV, pentru perioada auditata: 2016- februarie 2019, nu au fost intocmite chestionare de evaluare periodica a personalului pentru perioada auditata, testari cu privire la cunostintele acestuia despre Codul de etica (prin evidentierea instrumentelor utilizate), dar exista dovada faptului ca au luat la cunostinta de existenta si aplicarea Codului de etica si de conduita.*

2. Potrivit HG 582/2016 privind aprobarea Strategiei Nationale Anticoruptie 2016-2020, la nivelul fiecarei institutii se iau masuri de prevenirea a coruptiei. Potrivit OSGG nr. 600/2018 Standardul 2 –Atributii, functii, sarcini, punctul 2.2.6 „Conducatorul entitatii publice dispune identificarea functiilor sensibile pe baza unor factori de risc, centralizarea acestora la nivelul entitatii publice sis tailirea unei politici adecvate de gestionare a acestora prin elaborarea unor masuri, astfel incat efectele negative asupra activitatilor desfasurate in cadrul entitatii publice sa fie minime”. Raportat la prevederile mentionate, auditorul a constatat ca la nivelul OIR POSDRU NV, aferent perioadei 2018-2019. Pana la data inceperii misiunii de audit nu au fost identificate activitati de stabilire a unor politici de gestionare a funcțiilor sensibile prin elaborarea unor măsuri corespunzătoare pentru anul 2018-2019 ( actualizarea listei cu functiile sensibile ).

- Pentru misiunea de asigurare cu tema „**Evaluarea activitatii Compartimentului Monitorizare Proiecte**

1. Conform procedurii operaționale planul de măsuri subsecvente ( formularul F-PO-DGPECU-12.17) este un document prin care sunt remediate deficiențele constatate ca urmare a verificării Rapoartelor tehnice și a misiunilor de monitorizare etc. Acestea se întocmește când sunt emise primele recomandări cu privire la proiectul gestionat și se actualizează ori de câte ori apar noi recomandări /constatări ale unor misiuni de verificare/control/audit sau dacă acestea sunt închise ca urmare a acțiunilor întreprinse în acest sens. Planul este elaborat în colaborare cu beneficiarul și este avizat de coordonatorul structurii monitorizate și aprobat de către director

2. In urma verificării de către OIRPOSDRU Nord Vest a raportului tehnic aferent Cererilor de rambursare/plată/ prefinanțare se emite documentul F-PO-DGPECU-12.23 -**notă de conformitate/conformitate parțială/neconformitate tehnică** .

Conform punctului 2.5.3.5 din procedura operationala aferenta compartimentului monitorizare proiecte „ Acțiuni , rezultate și termene specifice activității de verificare documente .Activități la nivelul structurilor de monitorizare , respectiv OIR/OI formularul F-PO-DGPECU-12.23 „ **se comunică beneficiarului doar în II Situația în care există divergențe între concluziile verificărilor întreprinse de cei doi ofițeri**. În cadrul OIRPOSDRU Nord Vest ca urmare a interviurilor realizate cu coordonatorul compartimentului acesta situație nu a fost întâlnită.Ca urmare niciun formular F-PO-DGPECU-12.23 -notă de conformitate/conformitate parțială/neconformitate tehnică nu a fost

adus la cunoștința beneficiarului. Lipsa de prevedere în cadrul procedurii operaționale de monitorizare proiecte a **obligativității** comunicării către beneficiar a formularului formularul F-PO-DGPECU-12.23 notă de conformitate/conformitate parțială/neconformitate tehnică și pentru I. **Situația în care cei doi ofițeri au ajuns la același rezultat al verificării tehnice**

3. La secțiunea 2.5.2.2 din procedura operationala aferenta compartimentului monitorizare proiecte „tipuri de documente pentru vizitele la fața locului raportul de vizită la fața locului F-PO-DGPECu.12.16” se specifică: *...Pe baza raportului preliminar și luând în considerare observațiile beneficiarului, ofițerii vor realiza Raportul final de vizită la fața locului în două exemplare originale. Observațiile beneficiarului se atașează la raportului final. După clarificarea tuturor aspectelor semnalate și aprobarea raportului final, un exemplar original va fi transmis beneficiarului.*

Procedura operațională nu prevede un termen în care forma finală a raportului de vizită va fi comunicată beneficiarului. (aceeași situație și pentru vizitele ex-post)

4. „Întregul proces de verificare, avizare și semnare va dura maxim 10 zile lucrătoare, termenul suspendându-se pe durata răspunsului la solicitările de clarificări, precum și între momentul notificării beneficiarului și încheierea vizitei la fața locului. Imediat după aprobare, actul adițional aprobat va fi transmis către Beneficiar/OI, după caz. Se va completa Pista de audit avizare internă (F-PO-DGPECU-12.34)”

Din verificare prin eșantion ca proiectelor ce au fost selectate s-a constatat ca pentru niciunul dintre acestea nu au fost completat formularul Pista de audit avizare internă (F-PO-DGPECU-12.34) pentru actele adiționale întocmite

Pentru cele 2 misiuni, au fost lasate **RECOMANDARI**, astfel:

- Pentru misiunea de asigurare cu tema „**Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei**”, au fost lasate 2 recomandari:

1. *Initierea demersurilor de elaborare a unor chestionare tipizate si de completare a acestora de catre intreg personalul OIR POSDRU NV, astfel incat sa reiasa faptul ca personalul OIR POSDRU NV cunoaste prevederile Codului de etica si poate evalua activitatea consilierului de etica responsabil.*

2. *Initierea si continuarea demersurilor de elaborare in anul 2019 a listei actualizate cu functiile sensibile, dupa mutarea personalului dintr-un compartiment in altul, sau de pe o pozitie pe alta.*

Urmare a acestor recomandari cuprinse in Planul Raportului de Audit nr. 3688 RP/24.04.2019 si a Raportului de Audit nr. 3981/09.05.2019, a fost intocmit Planul de actiune si Calendarul implementarii recomandarilor nr. 4036/10.05.2019, cu termen de implementare 31.07.2019.

A fost intocmita „Fisa de urmarire a recomandarilor” la data de 31.07.2019, conform careia cele doua recomandari au fost implementate in totalitatea termenul stabilit in „Calendarul implementarii recomandarilor”.

- Pentru misiunea de asigurare cu tema „**Evaluarea activitatii Compartimentului Monitorizare Proiecte**”, au fost lasate 4 recomandari:
  1. Utilizarea formularului F-PO-DGPECU-12.17 prevăzut în procedura operaționala de monitorizarea a proiectului și transmiterea acestuia către beneficiarul proiectului;
  2. Transmiterea formularului F-PO-DGPECU-12.23 notă de conformitate/conformitate parțială/neconformitate tehnică către beneficiar și pentru „I. Situația în care cei doi ofițeri au ajuns la același rezultat al verificării tehnice”;
  3. Necesitatea clarificării aspectului legat de „termenul” ( numărul de zile ) în care forma finală a raportului de vizită se va aduce la cunoștința beneficiarului, clarificare ce trebuie sa fie între Compartimentul Monitorizare Proiecte din cadrul OIR POSDRU Nord-Vest si DGPOCU;
  4. Necesitatea de a respecta procedura operațională prin completarea pistei de audit avizare internă formularul (F-PO-DGPECU-12.34);

Urmare a acestor recomandari cuprinse in Proiectul Raportului de Audit nr. 12925 RP/20.12.2019 si Raportului de Audit nr. 34/06.01.2020, a fost intocmit Planul de actiune si Calendarul implementarii recomandarilor nr. 38/07.01.2020, cu termen de implementare 30.03.2020.

Resursele umane utilizate pentru realizarea Planului anual de audit pentru 2019 a fost asigurate astfel:

- In perioada 01.01.2019-04.04.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu un auditor intern, deoarece al doilea post de auditor aprobat pentru structura Compartimentului de Audit Intern din cadrul OIR POSDRU Nord-Vest era vacant;
- In perioada 04.04.2019-17.06.2019 doua posturi de auditor intern, al doilea a fost ocupat prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019, prin care domnul Cristian Dogar a fost numit auditor public intern la OIR POSDRU Nord-Vest, dar in perioada respectiva a fost in concediu de odihna, asadar nu a fost asigurata supervizarea;
- In perioada 17.06.2019 - 10.10.2019 un auditor intern, deoarece prin emiterea Deciziei nr. 25/12.06.2019, incepand cu 17.06.2019 domnul Dogar Cristian s-a suspendat din functie, pana la data de 01.04.2022;
- In perioada 10.10.2019-31.12.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu doi auditori, odata cu emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2019, prin care doamna Lucacel Adela a fost mutata temporar, 6 luni pe postul de auditor intern, aceasta obtinand in prealabil avizul pentru o perioada determinata, pana la data incetarii suspendarii din functie a domnului Dogar Cristian, respectiv 01.04.2022;

Au existat constatari in timpul ambelor misiuni de asigurare: *Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei*, si „*Evaluarea activitatii Compartimentului Monitorizare Proiecte*”, remediate in timpul derularii misiunii de asigurare, constatari legate de aplicarea Procedurilor specifice.

## 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

Structura compartimentului de audit public intern din cadrul OIRPOSDRU 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 OIR POSDRU 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 OIR POSDRU Nord Vest a fost vacant.
  - Pentru perioada 28.06.2017-16.11.2017 Compartimentul de audit public intern al OIR POSDRU 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 perioada 17.11.2017-31.12.2018 cu 2 posturi în structură, din care 1 post vacant.
  - În perioada 01.01.2019-04.04.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 1 auditor intern, deoarece al doilea post de auditor aprobat pentru structura Compartimentului de Audit Intern din cadrul OIR POSDRU Nord-Vest era vacant;
  - În perioada 04.04.2019-17.06.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 2 posturi de auditor intern, al doilea a fost ocupat prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019, prin care domnul Cristian Dogar a fost numit auditor public intern la OIR POSDRU Nord-Vest, dar in perioada respectiva fiind in concediu de odihna, nu a fost asigurata supervizarea;
  - În perioada 17.06.2019 - 10.10.2019 un auditor intern, deoarece prin emiterea Deciziei nr. 25/12.06.2019, incepand cu 17.06.2019 domnul Dogar Cristian s-a suspendat din functie, pana la data de 01.04.2022;
  - În perioada 10.10.2019 - 31.12.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 2 auditori, odata cu emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2019, prin care doamna Lucacel Adela a fost mutata temporar, 6 luni pe postul de auditor intern, aceasta obtinand in prealabil avizul

pentru o perioada determinata, pana la data incetarii suspendarii din functie a domnului Dogar Cristian, respectiv 01.04.2022;

Structura interna proprie de audit public intern este funcțională, aceasta realizând 2 misiuni in anul 2019, urmare a modificarii Planului de audit public intern pentru anul 2019.

	ORGANIZARE	FUNȚIONARE
Structură de audit public intern	Prin structură proprie de audit public intern: <b>Compartiment de audit public intern</b>	<b>Funcțională</b> (cu 2 posturi ocupate integral)
		<b>Nefuncțională</b> (cu toate posturile vacante) <b>NU este cazul</b>
	Organizată (înființată) <b>DA</b>	Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior: <b>NU este cazul</b>
Neorganizată (nu a fost înființată) <b>NU este cazul</b>	-	<b>Nefuncțională</b> (dacă nu a fost înființată nu poate fi funcțională) <b>Nu este cazul</b>

La nivelul *OIR POSDRU Nord-Vest* funcția de audit public intern este înființată la nivel de *Compartiment*.

La nivelul *OIR POSDRU Nord-Vest* există un număr de **0 entități din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice**. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit public intern este următoarea:

- **0 entități** subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit public intern prin structură proprie, cu acceptul *OIR POSDRU Nord-Vest* ;

- 0 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispozițiilor OIR POSDRU Nord-Vest. Auditul public intern este asigurat de către OIR POSDRU Nord-Vest pentru următoarele entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate:
  - NU ESTE CAZUL
  
- 0 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate nu au înființat audit public intern. Acest lucru este cauzat de faptul că aceste unități nu au solicitat OIR POSDRU Nord-Vest acceptul pentru înființarea unei structuri proprii de audit public intern sau asigurarea acestei funcții prin organul ierarhic superior. Entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care nu au înființat funcție de audit public intern sunt următoarele:
  - NU ESTE CAZUL

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, cele 0 care au înființat auditul public intern prin structură proprie, au optat pentru următoarea structură:

- NU ESTE CAZUL

### III.1.2. Funcționarea auditului public intern

**La nivelul OIR POSDRU Nord-Vest** structura de audit public intern înființată este și funcțională.

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate**, funcționarea auditului public intern la cele 0 entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- NU ESTE CAZUL

Derularea activității de audit public intern, respectiv a Compartimentului de audit din cadrul OIR POSDRU Nord Vest se va realiza planificat, în baza programării misiunilor de audit conform planului anual de audit intern aprobat pentru anul 2020, 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 2019 exista initial Plan anual de audit intern aprobat la data de 19.11.2018 sub nr. 10148/19.11.2018 si cuprindea 3 misiuni de audit public intern, respectiv 3 misiuni de asigurare.

Urmare a emiterii adresei DGPOCU nr. 29332/18.04.2019, prin care la nivelul fiecarui Organism Intermediar scopul a devenit acela de evitare al riscului de dezangajare la nivelul anului 2019, a fost emisa Nota dir. executiv al OIR POSDRU Nord-Vest cu nr. 4058/10.05.2019, prin care auditorul intern urma sa efectueze alte activitati in perioada 15.05.2019-15.11.2019, astfel a fost necesara emiterea Raportului de modificare pentru

Planul anual de audit intern al OIR POSDRU NV pentru anul 2019. Raportul de modificare are nr. 10997/07.11.2019.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2019 este înregistrat la OIR POSDRU Nord Vest sub. nr. 11000/08.11.2019 și cuprinde doar 2 misiuni, respectiv 2 misiuni de asigurare.

A avut loc o singură modificare a Planului anual de audit public intern pentru anul 2019, ce avut la baza Referatul de modificare a Planului anual de audit intern al OIR POSDRU Nord Vest pentru anul 2019 cu nr. 10997/07.11.2019.

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

Nu există entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea OIR POSDRU Nord Vest, entități care au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul OIR POSDRU Nord Vest.

Compartimentul de audit public intern al OIR POSDRU Nord Vest are obligația de a emite și comunica Compartimentului 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 public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

#### **Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:**

- ♦ funcția de audit public intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- ♦ numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern respectiv a auditorilor publici interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

#### **Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:**

- ♦ Auditorii publici interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
- ♦ Auditorii publici interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare 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 OIR POSDRU 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 statului de funcții, Compartimentul de audit public intern din cadrul OIR POSDRU Nord Vest raportează și se subordonează directorului executiv al instituției.

Pe parcursul anului 2017 au fost emise acte administrative cu privire la numirea auditorului intern astfel:

- Decizia 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 existat modificări.

Pe parcursul anului 2019 au fost emise acte administrative cu privire la numirea celui de-al doilea auditor astfel:

- Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019 pentru ocuparea celui de-al doilea post vacant de auditor intern, care a fost ocupat de către domnul Cristian Dogar;
- Decizia nr. 25/12.06.2019 prin care s-a aprobat suspendarea domnului Cristian Dogar din funcția de auditor intern, până la data de 01.04.2022;
- Aviz favorabil nr. 9560/07.10.2019 pentru doamna Adela Lucacel, urmare a suspendării din funcția de auditor intern a domnului Cristian Dogar. În vederea ocupării celui de-al doilea post temporar vacant, s-au făcut demersurile legale, urmare a depunerii cererii dnei Adela Lucacel cu nr. OIR NV 9267/30.09.2019, pentru care există acordul conducătorului OIR POSDRU Nord Vest.
- Decizia nr. 43/10.10.2019, pentru ocuparea temporară a celui de-al doilea post vacant, prin care începând cu 10.10.2019, pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;

#### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- *NU ESTE CAZUL*

### III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

#### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest

În cursul anului 2019, Compartimentul de Audit Public Intern nu a fost implicat în exercitarea activităților ce fac parte din sfera activităților auditabile.



A fost implicat în baza Notei OIR POSDRU Nord Vest cu nr. 4058/10.05.2019, în efectuarea altor activități, dar nu a unor activități care vor face parte din sfera activităților auditabile.

Pentru misiunile de audit public intern efectuate în anul 2019, au fost completate declarații de independență de către auditori și nu au fost constatate probleme în urma întocmirii acestora.

#### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- *NU ESTE ÎN CALUL*

### **III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural**

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

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

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

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

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

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

##### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest**

La nivelul OIR POSDRU Nord Vest normele proprii au fost întocmite de către Compartimentul Audit Public Intern și au fost transmise spre aprobare către Compartimentul Unitate Audit din cadrul MFE, în vederea avizării, urmare a acordului primit cu nr. 76415/12.06.2017 și a e-mail-ului din 10.09.2018.

Compartimentul Unitate Audit -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.

#### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- *NU ESTE CAZUL*

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

##### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest**

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul *OIR POSDRU Nord Vest* au fost identificate un număr de 2 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 2 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

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

Din cele 2 activități procedurabile au fost emise un număr de 2 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emisie al procedurilor de circa 100%.

La nivelul Compartimentului de Audit Public Intern al OIRPOSDRU NV, există o procedură scrisă pentru una dintre cele 2 activități, activitate neclarificată de Normele Metodologice Specifice activității de audit public intern, iar pentru cealaltă activitate există Normele Metodologice Specifice, acoperitoare pentru aceasta, prin urmare ponderea activităților procedurabile în total activități este de 100%.

A fost emisă o procedură scrisă specifică PO.CAPI.16, în 04.12.2018 „Planificarea multianuală 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

#### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- *NU ESTE CAZUL*

### 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 public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului public intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

PAIC trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități și ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public 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 public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public 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 public 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 public intern, a eficienței și a eficacității.

#### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul *OIR POSDRU Nord Vest* s-a emis PAIC cu nr. *10084/15.11.2018*. PAIC - ul emis *nu a fost actualizat în anul de raportare*. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de *15.11.2018*, de la acea dată nemaifiind necesară o modificare a acestuia.

#### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- *NU ESTE CAZUL*

### III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public 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 public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit public intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit public intern.

#### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest

În anul de raportare - 2019 nu au avut loc evaluări externe ale Compartimentului de Audit Public Intern, dar în anul 2018 Compartimentul de Audit Public Intern a fost evaluat de către organul ierarhic superior, Compartimentul Unitate Audit 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 2019.

Situația evaluărilor externe în ultimii 5 ani a CAPI-OIR POSDRU Nord Vest se prezintă astfel:

CAPI a fost evaluat în acest interval, de către organul ierarhic superior, CUA din cadrul MFE în anul 2018.

#### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- NU ESTE CAZUL

### III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

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

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

##### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2019 structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2019 structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din cele 2 posturi de execuție alocate 1 post este funcție de coordonator al structurii de audit public intern.

Din 2 posturi de execuție ocupate, 2 posturi sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și 0 nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2019, 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 pana la data de 04.04.2019. In anul 2019 s-au facut demersurile necesare in vederea ocuparii postului vacant de auditor intern la nivelul OIR POSDRU Nord Vest.

Din acest punct de vedere, situația Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul OIR POSDRU Nord Vest era în anul 2017 și este în anul 2019 următoarea:

- Până la data de 28.06.2017 singurul post din cadrul Compartimentului de audit public intern al OIR POSDRU Nord Vest a fost vacant.
- Pentru perioada 28.06.2017-16.11.2017 Compartimentul de audit public intern al OIR POSDRU 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 perioada 17.11.2017-31.12.2018 cu 2 posturi în structură, din care 1 post vacant.
- În perioada 01.01.2019-04.04.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 1 auditor intern, deoarece al 2-lea post de auditor aprobat pentru structura Compartimentului de Audit Intern din cadrul OIR POSDRU Nord-Vest era vacant;
- În perioada 04.04.2019-17.06.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 2 posturi de auditor intern, al 2-lea a fost ocupat prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019, prin care domnul Cristian Dogar a fost numit auditor public intern la OIR POSDRU Nord-Vest, dar în perioada respectiva fiind în concediu de odihna, nu a fost asigurata supervizarea;
- În perioada 17.06.2019 - 10.10.2019 a functionat cu 1 auditor intern, deoarece prin emiterea Deciziei nr. 25/12.06.2019, incepand cu 17.06.2019 domnul Dogar Cristian s-a suspendat din functie, pana la data de 01.04.2022;
- În perioada 10.10.2019 - 31.12.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 2 auditori interni, odata cu emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2019, prin care doamna Lucacel Adela a fost mutata temporar, 6 luni pe postul de auditor intern, aceasta obtinand in prealabil avizul favorabil pentru o perioada determinata, pana la data incetarii suspendarii din functie a domnului Dogar Cristian, respectiv 01.04.2022;

La 31.12.2019 ambele posturi de auditor public intern sunt ocupate.

### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- *NU ESTE CAZUL*

### **III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare**

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

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

### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest**

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

- *NU ESTE CAZUL*

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

La nivelul *OIR POSDRU Nord Vest* la data de 01 ianuarie 2019 existau un număr de 1 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern, structura de audit public intern având un număr de 2 posturi, unul fiind vacant până la data de 04.04.2019.

Pe parcursul anului 2019 un număr de 1 persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

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

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa 50 %.

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului 2019, postul ramas temporar vacant in data de 17.06.2019 prin suspendarea celui de-al doilea auditor, a fost ocupat prin mutare temporara in data de 10.10.2019.

### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- NU ESTE CAZUL

### 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.

#### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest

În structura organizatorică a OIR POSDRU 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 5 ani și 9 luni.

Cel de-al 2-lea post de auditor intern a fost ocupat în data de 04.04.2019 de către persoana cu studii superioare economice și grad profesional superior, fără experiența în audit intern, dar are experiența în conducerea instituției.

De asemenea, după suspendarea acesteia începând cu data de 17.06.2019, persoana mutată temporar din data de 10.10.2019, are studii superioare economice și grad profesional superior, cu experiența în control intern.

Datele privind experiența și structura personalului Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul OIR POSDRU Regiunea Nord Vest sunt prezentate în Anexa nr. 12 la prezentul raport.

#### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- NU ESTE CAZUL

### III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

#### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest

La nivelul *Compartimentului de Audit Public Intern* gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 15, fiind realizate astfel:

- 0 zile prin cursuri de pregătire;
- 10 zile prin studiu individual;
- 5 zile 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.

#### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- *NU ESTE CAZUL*

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

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "*planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile*";
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): "*Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile*";



- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest**

La nivelul *OIR POSDRU Nord Vest* având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 2 posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100 %, cu mențiunea ca doar din data de 10.10.2019 Compartimentul de Audit Public Intern a funcționat cu 2 auditori.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori publici interni ocupate.

Dimensionarea compartimentului de audit intern din cadrul OIR POSDRU 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 59, 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 59 zile, pentru anul 2019. Corelat cu această precizare, în cuantificarea gradului de încărcare al auditorului intern, s-a avut în vedere bugetul de timp anual, disponibil, necesar realizării misiunilor de audit public intern programate (pana in data de 10.10.2019 activitatea de supervizare a misiunilor de audit nu s-a efectuat) , respectiv:

	<b>Auditor 1</b>	<b>Auditor 2</b>
Număr de posturi în cadrul structurii: 2		Vacant pana in 04.04.2019, apoi CO pt al 2-lea post si suspendare din 17.06.2019. Ocupat prin mutare temporara din 10.10.2019.
Număr de posturi ocupate: 1		
Număr de zile calendaristice	365	
Sâmbete și duminici	104	
Număr de zile de sărbători legale pentru anul 2019 ce nu cad în week-end	9	
<b>Număr de zile lucrătoare în anul 2019</b>	<b>252</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>177</b>	
Total buget zile /auditor	227	

Pentru realizarea celor 3 misiuni de audit public intern planificate initial a se realiza pe parcursul anului 2019, au fost luate în calcul în medie, aproximativ, 59 de zile lucrătoare/misiune. Pentru anul 2019, a existat un Plan anual de audit public intern initial pentru OIR POSDRU Nord Vest nr. 10148/19.11.2019. Apoi a fost modificat la 2 misiuni, cu nr. mediu de 59 zile, urmare a emiterii Notei OIR POSDRU Nord Vest nr. 4058 / 10.05.2019, prin care pentru perioada 15.05.2019-15.11.2019, auditorul intern a fost implicat in alte activitati ale institutiei.

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 3 misiuni de audit efectuate anual, este de doi auditori, având în vedere activitățile desfășurate în cadrul OIR POSDRU Nord Vest, respectiv:

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

#### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- *NU ESTE CAZUL*

### **Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare**

#### **IV.1. Planificarea activității de audit intern**

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

#### IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

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

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

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

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

#### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele:

- **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 *OIR POSDRU Nord Vest* a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de analiza riscurilor asociate structurilor din cadrul entității.

#### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- *CAZUL*

## IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 a fost întocmit la nivelul OIR POSDRU Nord Vest.

La nivelul structurii de audit au fost efectuate 2 misiuni de asigurare cu tema:

1. „Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei,, si
2. „Evaluarea activitatii Compartimentului Monitorizare Proiecte”, misiuni aprobate de către directorul executiv al OIRPOSDRU Nord-Vest.

### IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

#### IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest

La nivelul *OIR POSDRU Nord Vest* în anul 2019 au fost realizate un număr de 2 **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 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;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2019 au fost constatate un număr de 6 **iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	NA
Financiar-contabil	NA
Achizițiilor publice	NA
Resurse umane	NA
Tehnologia informației	NA
Juridic	NA
Fonduri comunitare	4
Funcțiile specifice entității	2
SCM/SCIM	NA
Alte domenii	NA
<b>TOTAL</b>	

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public 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, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

- NU ESTE CAZUL

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului 2019** au fost urmărite un număr de 6 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 2 recomandări implementate, din care:
  - 2 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 4 recomandări în curs de implementare, din care:
  - 4 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.

Pentru cele 2 misiuni, au fost lasate recomandari, astfel:

- Pentru misiunea de asigurare cu tema „**Evaluarea sistemului de prevenire a corupției**”, au fost lasate 2 recomandari:

1. *Initierea demersurilor de elaborare a unor chestionare tipizate si de completare a acestora de catre intreg personalul OIR POSDRU NV, astfel incat sa reiasa faptul ca personalul OIR POSDRU NV cunoaste prevederile Codului de etica si poate evalua activitatea consilierului de etica responsabil.*

2. *Initierea si continuarea demersurilor de elaborare in anul 2019 a listei actualizate cu functiile sensibile , dupa mutarea personalului dintr-un compartiment in altul, sau de pe o pozitie pe alta.*

Urmare a acestor recomandari cuprinse in Planul Raportului de Audit nr. 3688 RP/24.04.2019 si a Raportului de Audit nr. 3981/09.05.2019, a fost intocmit Planul de actiune si Calendarul implementarii recomandarilor nr. 4036/10.05.2019, cu termen de implementare 31.07.2019.

A fost intocmita „Fisa de urmarire a recomandarilor” la data de 31.07.2019, conform careia cele doua recomandari au fost implementate in totalitatea termenul stabilit in „Calendarul implementarii recomandarilor”.

- Pentru misiunea de asigurare cu tema „**Evaluarea activitatii Compartimentului Monitorizare Proiecte**”, au fost lasate 4 recomandari:

5. Utilizarea formularului F-PO-DGPECU-12.17 prevăzut în procedura operațională de monitorizarea a proiectului și transmiterea acestuia către beneficiarul proiectului;
6. Transmiterea formularului F-PO-DGPECU-12.23 notă de conformitate/conformitate parțială/neconformitate tehnică către beneficiar și pentru „I. Situația în care cei doi ofițeri au ajuns la același rezultat al verificării tehnice”;
7. Necesitatea clarificării aspectului legat de „termenul” ( numărul de zile ) în care forma finală a raportului de vizită se va aduce la cunoștința beneficiarului, clarificare ce trebuie sa fie intre Compartimentul Monitorizare Proiecte din cadrul OIR POSDRU Nord-Vest si DGPOCU;
8. Necesitatea de a respecta procedura operațională prin completarea pistei de audit avizare internă formularul (F-PO-DGPECU-12.34);

Urmare a acestor recomandari cuprinse in Proiectul Raportului de Audit nr. 12925 RP/20.12.2019 si Raportului de Audit nr. 34/06.01.2020, a fost intocmit Planul de actiune si Calendarul implementarii recomandarilor nr. 38/07.01.2020, cu termen de implementare 30.03.2020.

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	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Financiar-contabil	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Achizițiilor publice	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Resurse umane	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Tehnologia informației	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Juridic	NA	NA	NA	NA	NA	NA

Fonduri comunitare	NA		4	0	NA	NA
Funcțiile specifice entităților	2	0	NA	NA	NA	NA
SCM/SCIM	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Alte domenii	NA	NA	NA	NA	NA	NA
TOTAL 1	2	0	4	0	NA	NA
TOTAL 2						

**IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- *NU ESTE CAZUL*

**IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere**

**IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR POSDRU Nord Vest**

La nivelul *OIR POSDRU Nord Vest* în anul 2019 **nu** au avut loc misiuni de consiliere.

**IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- *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 OIR POSDRU Nord Vest**

- *NU ESTE CAZUL*

**IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- *NU ESTE CAZUL*

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

- *NU ESTE CAZUL*



## **Partea a VI-a – Concluzii**

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

Compartimentul Audit Public Intern furnizează echipei manageriale OIR POSDRU 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 OIR POSDRU Nord Vest.

Conducerea instituției a apreciat pozitiv activitatea Compartimentului Audit Public Intern, acceptând recomandările formulate de auditorul intern în rapoartele 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 rapoartelor de audit din 2019, au constituit un real suport conducerii instituției în deținerea unui control optim al proceselor și activităților derulate de OIR POSDRU 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 governanță, la nivelul OIR POSDRU 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 2019.

#### **Puncte tari ale Compartimentului de Audit Public Intern al OIR POSDRU Nord Vest :**

Asigurarea independenței și obiectivității auditorilor interni (neimplicarea auditorilor interni în gestionarea și realizarea activității auditabile).

- Postul de auditor intern existent și vacant în 2017, a fost ocupat în data de 28.06.2017 de către o persoană cu experiență, astfel Compartimentul de Audit Public Intern a devenit funcțional în cadrul OIR POSDRU Nord Vest;
- Studii superioare economice ale auditorului intern;

- 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;
- 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 OIR POSDRU Nord Vest: verificare proiecte finanțate, experiență activitatea de nereguli și anti-fraudă, evaluare proiecte finanțate; experiența in 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 auditorului intern;
- Planificarea multianuală, anuală în baza riscurilor asociate și a inventarului activităților desfășurate  
la nivelul OIR POSDRU Nord Vest pentru perioada 2018-2020;
- Respectarea a normelor metodologice de audit public intern aprobate;
- Raportarea recomandărilor;
- Implementarea recomandărilor ca urmare a desfasurarii misiunii Compartimentului Unitate Audit din cadrul MFE in perioada 09.07.2018-31.08.2018 la Compartimentul de Audit Public Intern a OIR POSDRU Nord Vest ( 6 recomandari din 6, cea de a 6-a avand termen asumat de catre conducerea OIR POSDRU Nord Vest -15.03.2019, partial dependenta de conducerea OIR NV).
- Ocuparea celui de-al doilea post de auditor incepand cu data de 04.04.2019, prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019;
- Urmare a emiterii deciziei OIR POSDRU Nord Vest nr. 25/12.06.2019 prin care cel de-al doilea auditor intern numit prin Ordinul MFE nr. 592/04.04.2019 s-a suspendat din functie pentru o perioada de 3 ani, pana la data de 01.04.2022, s-au facut demersuri pentru ocuparea postului de auditor intern ramas din nou vacant-temporar;
- Emitere aviz favorabil nr. 9560/07.10.2019 pentru doamna Lucacel Adela, in momentul avizarii Coordonator Compartiment Nereguli, Antifrauda si Monitorizare Audit;
- Ocuparea celui de-al doilea post de auditor intern termorar vacant, prin emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2019, prin care incepand cu data de 10.10.2019 Compartimentul de Audit Public Intern functioneaza cu 2 auditori, din acest moment asigurandu-se supervizarea misiunilor.
- Creșterea calității în realizarea misiunilor de audit public intern – prin ocuparea celui de-al doilea post, precum si formarea unitară a celor 2 auditori interni.

#### **Puncte slabe ale Compartimentului de Audit Public Intern al OIR POSDRU Nord Vest:**

- Organizarea și desfășurarea activității de audit public intern la OIR POSDRU Nord Vest cu un singur post, pana la data de 10.10.2019, în aceasta perioada fiind imposibilă activitatea de supervizare a misiunilor de audit public intern. Prin urmare, lipsa unei alte opinii in efectuarea primei misiuni cuprinse in Planul anual de audit public intern pentru anul 2019;

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

- *NU ESTE 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**

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 sau orice alta institutie acreditata, având în vedere prevederile cuprinse la art. 1 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.*

- Asigurarea functiei de supervizare in cadrul Compartimentului de Audit Public Intern, prin mentinerea celui de-al doilea post de auditor intern ocupat, post de auditor intern pentru care au fost emise: Decizia 25 / 12.06.2019 prin care cel de-al doilea auditor intern ( numit prin Ordinul MFE nr. 592/04.04.2019 ) s-a suspendat din functie pentru o perioada de 3 ani ( pana la data de 01.04.2022 ) si Decizia nr. 43/10.10.2019 pentru ocuparea acestui al doilea post temporar vacant de auditor intern, asigurandu-se astfel functia de supervizare.

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

- *NU ESTE CAZUL*

Bebu Mariana Cecilia - Coordonator compartiment audit public intern

Lucacel Adela – Auditor public intern