



MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE

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

OIR POSDRU Nord-Vest

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 366 / 11.01.2021

Aprobat,

Liviu Micalus

Director executiv

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020

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	9
II.1. Planificarea activității de audit public intern	9
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	11
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.....	17
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	18
III.4.1. Emiterea normelor proprii	19
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	19
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	20
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	20
III.5.2. Realizarea evaluării externe	21
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	22
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	22
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	23
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	24
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	25
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	25

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	29
IV.1. Planificarea activității de audit intern	29
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	30
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	31
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	31
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	35
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	35
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	35
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	35
Partea a VI-a – Concluzii	35
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	35
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	38
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	38
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	38
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	38

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: *mara.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 : 01.01.2020 - 31.12.2020.

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2020 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 2020 cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2020.

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 functiei de audit intern:

- Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018 privind aprobarea noii structuri a Organismelor Intermendiare;
- 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 înregistrata 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 catre domnul Cristian Dogar;
- Decizia nr. 25/12.06.2019 prin care s-a aprobat suspendarea domnului Cristian Dogar din functia de auditor intern, pana la data de 01.04.2022;

- Decizia nr. 43/10.10.2019, pentru ocuparea temporara al celui de-al doilea post vacant, prin care incepand cu 10.10.2019, pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 25/09.04.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre 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 2020 nr. 11779/26.11.2019;
- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2020, cu
- Plan anual de audit public intern modificat pentru anul 2020, cu nr. 13813 / 06.11.2020;

Documente referitoare la evaluarea activitatii de audit public intern:

- Pana la momentul emiterii prezentului Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020 desfășurată la nivelul OIR POSDRU Nord-Vest, nu a fost intocmit de catre directorul executiv in functie, Raportul de evaluare pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020 a activitatii de audit public intern, acesta avand ca si termen: 31.01.2021.

Documente referitoare la misiunile de audit public intern:

- Conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2020 erau prevazute 3 misiuni de asigurare si 1 misiune de consiliere. Urmare a deciziilor emise pentru auditorii interni, emise atat de catre conducerea OIR NV, cat si de catre DG PECU, conform carora in anul 2020 auditorii interni au avut de efectuat si alte activitati in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2020, Planul anual de audit public intern al OIR POSDRU Nord-Vest pentru anul 2020 a fost modificat, astfel incat a ramas 1 misiune de consiliere.
- Ordinul de serviciu aprobat de către directorul executiv al OIR POSDRU Nord-Vest pentru efectuarea misiunii de consiliere.

Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare

- NA;
- Au fost prevazute initial 3 misiuni de asigurare pentru anul 2020, dar Planul anual de audit a fost modificat, urmare a emiterii deciziilor pentru auditorii interni, fie de catre conducerea OIR NV, fie de catre DG PECU, conform carora in anul 2020 acestia au efectuat si alte activitati in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2020. Efectuarea altor activitati pe parcursul anului 2020 a dus la imposibilitatea efectuarii misiunilor de asigurare in anul 2020, aceste activitati desfasurate fiind prioritare in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate POCU pentru anul 2020 si care au avut loc in baza urmatoarelor decizii/mandate:
- Mandat nr. 41 / CNAMA / 27.01.2020 in baza caruia ambii auditori au efectuat misiune de control avand ca obiectiv efectuarea de verificari administrative (Lucacel Adela) si de stabilire a debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 77 / CNAMA / 06.02.2020 in baza caruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control avand ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 138 / CNAMA / 19.02.2020 in baza caruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control avand ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Decizia DG PECU nr. 23718 / 26.03.2020 – privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 726/6/12, prin care ambii auditori au fost nominalizati in echipa de evaluare.
- Decizia DG PECU nr. 62107 / 21.07.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru solutionarea contestatiilor cererilor de finantare etapa CAE– depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat in echipa de solutionare a contestatiilor etapa CAE.
- Decizia DG PECU nr. 106513 / 20.11.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru solutionarea contestatiilor cererilor de finantare etapa ETF– depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (Lucacel Adela) a fost nominalizat in echipa de solutionare a contestatiilor etapa ETF.
- Decizie interna OIR NV nr. 24 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru solutionare a contestatiei la PVCN nr. 2136 / 27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a facut parte (Bebu Mariana Cecilia).
- Decizie interna OIR NV nr. 25 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru solutionare a contestatiei la PVCN nr. 2135 /27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a facut parte (Bebu Mariana Cecilia).
- Nota de stabilire a Comisiei de analiza a Hotararilor definitive si irevocabile ale instantelor de judecata (nota interna a OIR NV conform instructiunii MDRAPFE – DGPECU nr. 39525 / 06.07.2017) pronuntate in favoarea beneficiarilor, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat pentru analiza sentintei civile aferenta proiectului cu id 134984.
- Decizia DGPECU nr. 27336 / 31.03.2020 prin care ambii auditori au fost nominalizati in Comitetul Comun de Selectie Restrans (pentru GAL-uri), urmata

- de deciziile interne a OIR NV nr. 53 / 07.09.2020 si 69 / 12.11.2020 pentru repartizarea fiselor de proiecte in etapa de verificare a GAL-urilor.
- Decizia interna a OIR NV nr. 32 / 15.06.2020, privind repartizarea proiectelor selectate in vederea demararii procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 633/6/14 (urmare a deciziei DGPECU nr. 46212 / 05.06.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizari ca facand parte din echipa de contractare.
 - Decizia interna a OIR NV nr. 37 / 13.07.2020, privind repartizarea proiectelor selectate in vederea demararii procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 738/4/20 (urmare a deciziei DGPECU nr. 58104 / 08.07.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizari ca facand parte din echipa de contractare.

Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere

- Conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2020 a fost prevazuta 1 misiune de consiliere pentru anul 2020;
- Ordinul de serviciu nr. 13814/06.11.2020 aprobat de către directorul executiv al OIRPOSDRU Nord-Vest pentru efectuarea misiunii de consiliere.
- Raportul de consiliere nr. 15848 / 22.12.2020, aprobat de catre directorul executiv al OIR NV, d-nul Liviu Miclaus;

Documente referitoare la realizarea altor actiuni:

- Livrabile rezultate ca urmare a emiterii deciziilor/mandatelor OIR NV si al DGPECU:
- Mandat nr. 41 / CNAMA / 27.01.2020 in baza caruia ambii auditori au efectuat misiune de control avand ca obiectiv efectuarea de verificari administrative (Lucacel Adela) si de stabilire a debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 77 / CNAMA / 06.02.2020 in baza caruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control avand ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 138 / CNAMA / 19.02.2020 in baza caruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control avand ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Decizia DG PECU nr. 23718 / 26.03.2020 – privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 726/6/12, prin care ambii auditori au fost nominalizati in echipa de evaluare.
- Decizia DG PECU nr. 62107 / 21.07.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru solutionarea contestatiilor cererilor de finantare etapa CAE– depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat in echipa de solutionare a contestatiilor etapa CAE.
- Decizia DG PECU nr. 106513 / 20.11.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru solutionarea contestatiilor cererilor de finantare etapa ETF– depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (

- Lucacel Adela) a fost nominalizat in echipa de solutionare a contestatiilor etapa ETF.
- Decizie interna OIR NV nr. 24 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru solutionare a contestatiei la PVCN nr. 2136 / 27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a facut parte (Bebu Mariana Cecilia).
 - Decizie interna OIR NV nr. 25 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru solutionare a contestatiei la PVCN nr. 2135 /27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a facut parte (Bebu Mariana Cecilia).
 - Nota de stabilire a Comisiei de analiza a Hotararilor definitive si irevocabile ale instantelor de judecata (nota interna a OIR NV conform instructiunii MDRAPFE – DGPECU nr. 39525 / 06.07.2017) pronuntate in favoarea beneficiarilor, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat pentru analiza sentintei civile aferenta proiectului cu id 134984.
 - Decizia DGPECU nr. 27336 / 31.03.2020 prin care ambii auditori au fost nominalizati in Comitetul Comun de Selectie Restrans (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV nr. 53 / 07.09.2020 si 69 / 12.11.2020 pentru repartizarea fiselor de proiecte in etapa de verificare a GAL-urilor.
 - Decizia interna a OIR NV nr. 32 / 15.06.2020, privind repartizarea proiectelor selectate in vederea demararii procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 633/6/14 (urmare a deciziei DGPECU nr. 46212 / 05.06.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizari ca facand parte din echipa de contractare.
 - Decizia interna a OIR NV nr. 37 / 13.07.2020, privind repartizarea proiectelor selectate in vederea demararii procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 738/4/20 (urmare a deciziei DGPECU nr. 58104 / 08.07.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizari ca facand parte din echipa de contractare, aceste livrabile fiind grile de evaluare, procese verbale pentru constatare nereguli, contracte de finantare – pentru activitatea de contractare, etc.
- Referat pt. pregatirea profesionala nr. 4271/10.04.2020;

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2020

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul anual de audit intern pentru anul 2020 a fost emis si aprobat initial la data de 26.11.2019 sub nr. 11779/26.11.2019 si cuprindea 4 misiuni de audit public intern, respectiv 3 misiuni de asigurare, 1 misiune de consiliere.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora in anul 2020 acestia au avut si alte activitati de efectuat - in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2020 – s-a ajuns la efectuarea unui numar mai mic de misiuni in anul 2020. Activitatile desfasurate in vederea evitarii

dezangajarii sumelor alocate POCU pentru anul 2020, au avut loc in baza deciziilor/mandatelor enumerate mai si mai sus:

- Mandat nr. 41 / CNAMA / 27.01.2020 in baza caruia ambii auditori au efectuat misiune de control avand ca obiectiv efectuarea de verificari administrative (Lucacel Adela) si de stabilire a debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 77 / CNAMA / 06.02.2020 in baza caruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control avand ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 138 / CNAMA / 19.02.2020 in baza caruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control avand ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Decizia DG PECU nr. 23718 / 26.03.2020 – privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 726/6/12, prin care ambii auditori au fost nominalizati in echipa de evaluare.
- Decizia DG PECU nr. 62107 / 21.07.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru solutionarea contestatiilor cererilor de finantare etapa CAE– depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat in echipa de solutionare a contestatiilor etapa CAE.
- Decizia DG PECU nr. 106513 / 20.11.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru solutionarea contestatiilor cererilor de finantare etapa ETF– depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (Lucacel Adela) a fost nominalizat in echipa de solutionare a contestatiilor etapa ETF.
- Decizie interna OIR NV nr. 24 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru solutionare a contestatiei la PVCN nr. 2136 / 27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a facut parte (Bebu Mariana Cecilia).
- Decizie interna OIR NV nr. 25 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru solutionare a contestatiei la PVCN nr. 2135 /27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a facut parte (Bebu Mariana Cecilia).
- Nota de stabilire a Comisiei de analiza a Hotararilor definitive si irevocabile ale instantelor de judecata (nota interna a OIR NV conform instructiunii MDRAPFE – DGPECU nr. 39525 / 06.07.2017) pronuntate in favoarea beneficiarilor, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat pentru analiza sentintei civile aferenta proiectului cu id 134984.
- Decizia DGPECU nr. 27336 / 31.03.2020 prin care ambii auditori au fost nominalizati in Comitetul Comun de Selectie Restrants (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV nr. 53 / 07.09.2020 si 69 / 12.11.2020 pentru repartizarea fiselor de proiecte in etapa de verificare a GAL-urilor.
- Decizia interna a OIR NV nr. 32 / 15.06.2020, privind repartizarea proiectelor selectate in vederea demararii procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 633/6/14 (urmare a deciziei DGPECU nr. 46212 / 05.06.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizari ca facand parte din echipa de contractare.
- Decizia interna a OIR NV nr. 37 / 13.07.2020, privind repartizarea proiectelor selectate in vederea demararii procesului de contractare pentru apelul de proiecte

POCU / 738/4/20 (urmare a deciziei DGPECU nr. 58104 / 08.07.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizari ca facand parte din echipa de contractare

Astfel, a fost necesara emiterea Raportului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR POSDRU NV pentru anul 2020. Raportul de modificare are nr. 13812/06.11.2020.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2020 este inregistrat la OIRPOSDRU NV sub. nr. 13813/06.11.2020 si cuprinde doar 1 misiune de consiliere.

A avut loc o singura modificare a Planului anual de audit public intern pentru anul 2020, ce avut la baza Referatul de modificare a Planului anual de audit intern al OIRPOSDRU Nord-Vest pentru anul 2020 cu nr. 13812/06.11.2020, Planul anual modificat pentru anul 2020 fiind inregistrat sub nr. 13813/06.11.2020.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul structurii de audit a fost efectuata 1 misiune de consiliere conform Planului anual de audit intern modificat pentru anul 2020.

Au fost efectuata misiunea de consiliere cu urmatoarea tema:

1. Misiune de consiliere cu tema „*Evaluarea performantei Compartimentului Monitorizare Proiecte*”, misiune aprobata de către directorul executiv al OIRPOSDRU Nord-Vest.

In anul 2020 nu a fost realizata evaluarea activității de audit public intern din cadrul OIR POSDRU Nord Vest pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020, aceasta avand termen 31.01.2021.

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

Nu au avut loc misiuni ad-hoc.

Nu au fost intampinate dificultati in realizarea misiunii de consiliere.

Principalele **RECOMANDARI** pentru misiunea de consiliere cu tema „*Evaluarea performantei Compartimentului Monitorizare Proiecte*” au fost catre *Coordonatorul Compartimentului Monitorizare Proiecte, care va propune* respectarea întocmai de către ofițerii de monitorizare a prevederilor PO.DGPECU.12.:

1. Având în vedere procedura operațională de monitorizare proiecte , ca urmare a misiunii de audit pe care compartimentul audit public intern o desfășoară prin misiunea de asigurare pentru compartimentul monitorizare ,la secțiunea 2.5.2.2 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”, necesitatea clarificării acestui aspect, de către compartimentul monitorizare împreună cu DGPECU și anume specificare „termenului” (numărul de zile) în care forma finală a raportului de vizită se va aduce la cunoștința beneficiarului; (punct 2.10)

2. Asigurarea de către Compartimentul de Monitorizare că documentele rezultate în urma vizitelor în la fața locului . minute/rapoarte de vizită ,etc, să fie încărcate în sistemul MYSMIS/SMIS2014+ și de asemenea asigurarea că există termen în care acest lucru să fie realizat (punct 2.11);

3. Necesitatea de a asigura pista de audit în MYSMIS/SMIS2014+ și pentru I Situația în care cei doi ofițeri au ajuns la același rezultat al verificării tehnice prin înregistrarea documentelor rezultate în urma verificării rapoartelor tehnice , precum și prin precizarea termenul de înregistrarea așa cum deja procedura prevede pentru II. Situația în care există divergențe între concluziile verificărilor întreprinse de cei doi ofițeri (punct 2.18)

4. Necesitatea de a respecta procedura operațională prin completarea pistei de audit avizare internă formularul (F-PO-DGPECU-12.34) (punct 2.22);

Urmare a acestor recomandari cuprinse in Raportului de consiliere nr. 15848/22.12.2020 se va intocmi Calendarul implementarii recomandarilor, cu termen de implementare 30.03.2021.

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 OIR POSDRU 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. a⁵ 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.

- In 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;
- In 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. 592/04.04.2020, 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;
- In perioada 17.06.2019 - 10.10.2019 un auditor intern, deoarece prin emiterea Deciziei nr. 25/12.06.2020, 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 - 31.12.2020 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.
 - In anul 2020 au fost emise inca 2 decizii, in vederea prelungirii ocuparii temporare:
 - Decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
 - Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de catre doamna Lucacel Adela;

Structura interna proprie de audit public intern este funcțională, aceasta realizând urmare a modificarii Planului anual de audit public intern pentru anul 2020, 1 misiune de consiliere.

ORGANIZARE		FUNȚIONARE
Structură de audit public intern	Organizată (înființată) DA	Prin structură proprie de audit public intern: Compartiment de audit public intern
		Funcțională (cu 2 posturi ocupate integral)
		Nefuncțională (cu toate posturile vacante) NU este cazul
		Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior: NU este cazul
		Funcțională (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 3 ani la entitatea din subordinea, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entității publice) NU este cazul
		Nefuncțională (fie organul ierarhic superior nu are audit public intern funcțional, fie acesta nu a realizat misiuni de audit intern)

			în ultimii 3 ani la entitatea 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 *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 2020 exista initial Plan anual de audit intern aprobat la data de 26.11.2019 sub nr. 11779 /26.11.2019 si cuprindea 3 misiuni de audit - de asigurare si 1 misiune de consiliere.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale DG PECU si ale OIR NV (pentru ca la nivelul fiecarui Organism Intermediar scopul a devenit acela de evitare al riscului de dezangajare sumelor aferente POCU la nivelul anului 2020) , au fost emise decizii/mandate, prin care auditorii interni urmau sa efectueze alte si activitati in anul 2020. Astfel, a fost necesara emiterea Raportului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR POSDRU NV aferent anului 2020 - cu nr. 13812/06.11.2020.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2020 este inregistrat la OIR POSDRU Nord Vest sub. nr. 13813/06.11.2020 si cuprinde doar 1 misiune de consiliere, misiune care exista si in Planul anual de audit initial aprobat pentru anul 2020.

A avut loc o singura modificare a Planului anual de audit public intern pentru anul 2020, avand la baza Referatul de modificare a Planului anual de audit intern al OIR POSDRU Nord Vest pentru anul 2020 cu nr. 13812/06.11.2020.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Nu exista 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 statutului 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. 592/04.04.2020 pentru ocuparea celui de-al doilea post vacant de auditor intern, care a fost ocupat de către domnul Cristian Dogar;
- Decizia nr. 25/12.06.2020 prin care s-a aprobat suspendarea domnului Cristian Dogar din funcția de auditor intern, până la data de 01.04.2022;
- Aviz favorabil nr. 9560/07.10.2020 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 9267/30.09.2020, pentru care exista acodul conducătorului OIR POSDRU Nord Vest.
- Decizia nr. 43/10.10.2020, pentru ocuparea temporară a celui de-al doilea post vacant, prin care începând cu 10.10.2020, pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;

Pe parcursul anului 2020 au fost emise acte administrative cu privire la prelungirea temporara a ocuparii celui de-al doilea post de auditor intern, astfel:

- Decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de catre 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 2020, Compartimentul de Audit Public Intern a fost implicat în exercitarea activităților ce ar fi putut face parte din sfera activităților auditabile, dar toate aceste activități s-au desfășurat în conformitate cu decizii/mandate emise de către DG PECU și OIR NV pentru auditorii interni, astfel:

- Mandat nr. 41 / CNAMA / 27.01.2020 în baza căruia ambii auditori au efectuat misiune de control având ca obiectiv efectuarea de verificări administrative (Lucacel Adela) și de stabilire a debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 77 / CNAMA / 06.02.2020 în baza căruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control având ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 138 / CNAMA / 19.02.2020 în baza căruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control având ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Decizia DG PECU nr. 23718 / 26.03.2020 – privind nominalizarea persoanelor cu atribuții pentru evaluarea cererilor de finanțare etapa CAE și ETF – depuse în cadrul apelului de proiecte POCU / 726/6/12, prin care ambii auditori au fost nominalizați în echipa de evaluare.
- Decizia DG PECU nr. 62107 / 21.07.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atribuții pentru soluționarea contestațiilor cererilor de finanțare etapa CAE– depuse în cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat în echipa de soluționare a contestațiilor etapa CAE.
- Decizia DG PECU nr. 106513 / 20.11.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atribuții pentru soluționarea contestațiilor cererilor de finanțare etapa ETF– depuse în cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (Lucacel Adela) a fost nominalizat în echipa de soluționare a contestațiilor etapa ETF.

- Decizie internă OIR NV nr. 24 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru soluționare a contestației la PVCN nr. 2136 / 27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a făcut parte (Bebu Mariana Cecilia).
- Decizie internă OIR NV nr. 25 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru soluționare a contestației la PVCN nr. 2135 /27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a făcut parte (Bebu Mariana Cecilia).
- Nota de stabilire a Comisiei de analiză a Hotărârilor definitive și irevocabile ale instanțelor de judecată (nota internă a OIR NV conform instrucțiunii MDRAPFE – DGPECU nr. 39525 / 06.07.2017) pronunțate în favoarea beneficiarilor, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat pentru analiză sentinței civile aferente proiectului cu id 134984.
- Decizia DGPECU nr. 27336 / 31.03.2020 prin care ambii auditori au fost nominalizați în Comitetul Comun de Selecție Restranș (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV nr. 53 / 07.09.2020 și 69 / 12.11.2020 pentru repartizarea fișelor de proiecte în etapa de verificare a GAL-urilor.
- Decizia internă a OIR NV nr. 32 / 15.06.2020, privind repartizarea proiectelor selectate în vederea demarării procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 633/6/14 (urmare a deciziei DGPECU nr. 46212 / 05.06.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizați ca făcând parte din echipa de contractare.
- Decizia internă a OIR NV nr. 37 / 13.07.2020, privind repartizarea proiectelor selectate în vederea demarării procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 738/4/20 (urmare a deciziei DGPECU nr. 58104 / 08.07.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizați ca făcând parte din echipa de contractare

Deoarece auditorii interni au fost implicați în baza deciziilor/mandatelor menționate mai sus în efectuarea altor activități, acestea nu vor face parte din sfera activităților auditabile în următorii 3 ani.

Pentru misiunea de consiliere efectuată în anul 2020, 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 CAZUL*

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. 8014/12.09.2018.

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 emiterie al procedurilor de circa 100%.

La nivelul Compartimentului de Audit Public Intern al OIRPOSDRU NV, exista o procedura scrisa pentru una dintre cele 2 activitati, activitate neclarificata de Normele Metodologice Specifice activitatii de audit public intern, iar pentru cealalta activitate exista Normele Metodologice Specifice, acoperitoare pentru aceasta, prin urmare ponderea activitatilor procedurabile in total activitati este de 100%.

A fost emisă o procedură scrisă specifică PO.CAPI.16, in 04.12.2018 „Planificarea multianuala si anuala a activitatii de audit public intern,, datorită faptului că activitatea de desfasurare 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 *nemăfiind 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 - 2020 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 2020.

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 2020 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 2020 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 2020, 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 până la data de 04.04.2019. În anul 2019 s-au făcut demersurile necesare în vederea ocupării 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 2020 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 funcționat 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 funcționat cu 2 posturi de auditor intern, al 2-lea a fost ocupat prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2020, prin care domnul Cristian Dogar a fost numit auditor public intern la OIR POSDRU Nord-Vest, dar în perioada respectivă fiind în concediu de odihnă, nu a fost asigurată supervizarea;

- In perioada 17.06.2019 - 10.10.2019 a functionat cu 1 auditor intern, deoarece prin emiterea Deciziei nr. 25/12.06.2020, incepand cu 17.06.2020 domnul Dogar Cristian s-a suspendat din functie, pana la data de 01.04.2022;
 - In perioada 10.10.2019 - 31.12.2020 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 2 auditori interni, odata cu emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2020, 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), urmata de alte doua decizii:
 - decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela si
 - decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de catre doamna Lucacel Adela;

La 31.12.2020 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 2020 existau un număr de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern, structura de audit public intern având un număr de 2 posturi.

Pe parcursul anului 2020 un număr de 0 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;
- 0 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 0 %.

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului 2020, postul ramas temporar vacant in data de 17.06.2019 prin suspendarea celui de-al doilea auditor, a fost mentinut ocupat si pe parcursul anului 2020, respectiv 31.12.2020..

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 6 ani și 9 luni.

Cel de-al 2-lea post de auditor intern a fost ocupat in data de 04.04.2019 de catre persoana cu studii superioare economice si grad profesional superior, fara experienta in audit intern, dar are experienta in conducerea institutiei.

De asemenea, dupa suspendarea persoanei care a ocupat cel de-al doilea post incepand cu data de 17.06.2019, a fost persoana mutata temporar o alta persoana incepand cu

10.10.2019, cu studii superioare economice si grad profesional superior, cu experienta in control intern, fara experienta in audit intern la momentul respectiv. La data de 31.12.2020 are experienta 1 an si 2 luni.

Datele privind experiența și structura personalului Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul OIRPOSDRU 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, concesiunea 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 are 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 -de asigurare este de 55 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 – de asigurare va fi de 55 zile, pentru anul 2020. 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:

	Auditor 1	Auditor 2
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, inclusiv pe parcursul anului 2020.
Număr de posturi ocupate: 2		
Număr de zile calendaristice	366	
Sâmbete și duminici	104	
Număr de zile de sărbători legale pentru anul 2020 ce nu cad în week-end	11	
Număr de zile lucrătoare în anul 2020	251	
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)	10	
Rezerva de timp / misiuni ad-hoc	15	
Număr de zile disponibile pentru misiuni	186	
Total buget zile /auditor	226	

Pentru realizarea celor 4 misiuni de audit public intern planificate initial a se realiza pe parcursul anului 2020 (3 misiuni de asigurare si 1 misiune de consiliere), au fost luate în calcul in medie 55 zile lucrătoare/misiune asigurare si 21 zile lucrătoare/misiune consiliere. Pentru anul 2020 a existat un Plan anual de audit public intern initial pentru OIR POSDRU Nord Vest nr. 11779/26.11.2019, care a fost modificat si contine 1 misiune de consiliere, cu nr. mediu de 21 zile. Modificarea a avut loc urmare a emiterii deciziilor/mandatelor DG PECU si OIR NV, prin care auditorii interni au fost implicati si in alte activitati ale institutiei, pentru anul 2020.

Numărul optim de auditori interni necesari pentru auditarea tuturor activităților programate a fi desfășurate la nivelul instituției o dată la 3 ani, ținând cont de numărul minim de 3 misiuni de audit efectuate anual, este de doi, 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 catre institutie;
- 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

- *NU ESTE CAZUL*

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

Planul anual de audit public intern pentru anul 2020 a fost întocmit la nivelul OIR POSDRU Nord Vest. Initial, având 4 misiuni de audit (3 misiuni de audit – de asigurare si 1 misiune de consiliere), Planul anual de audit public intern pentru anul 2020 a fost modificat si a ramas cu o singura misiune de consiliere avand in vedere toate deciziile si mandatele emise de catre DG PECU si OIR NV pentru cei doi auditori interni, in vederea implicarii acestora in alte activitati pentru evitarea dezangajarii sumelor alocate POCU la nivelul anului 2020:

- Mandat nr. 41 / CNAMA / 27.01.2020 in baza caruia ambii auditori au efectuat misiune de control avand ca obiectiv efectuarea de verificari administrative (Lucacel Adela) si de stabilire a debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 77 / CNAMA / 06.02.2020 in baza caruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control avand ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 138 / CNAMA / 19.02.2020 in baza caruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control avand ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Decizia DG PECU nr. 23718 / 26.03.2020 – privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 726/6/12, prin care ambii auditori au fost nominalizati in echipa de evaluare.
- Decizia DG PECU nr. 62107 / 21.07.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru solutionarea contestatiilor cererilor de finantare etapa CAE– depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat in echipa de solutionare a contestatiilor etapa CAE.
- Decizia DG PECU nr. 106513 / 20.11.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru solutionarea contestatiilor cererilor de finantare etapa ETF– depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (

- Lucacel Adela) a fost nominalizat in echipa de solutionare a contestatiilor etapa ETF.
- Decizie interna OIR NV nr. 24 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru solutionare a contestatiei la PVCN nr. 2136 / 27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a facut parte (Bebu Mariana Cecilia).
 - Decizie interna OIR NV nr. 25 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru solutionare a contestatiei la PVCN nr. 2135 /27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a facut parte (Bebu Mariana Cecilia).
 - Nota de stabilire a Comisiei de analiza a Hotararilor definitive si irevocabile ale instantelor de judecata (nota interna a OIR NV conform instructiunii MDRAPFE – DGPECU nr. 39525 / 06.07.2017) pronuntate in favoarea beneficiarilor, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat pentru analiza sentintei civile aferenta proiectului cu id 134984.
 - Decizia DGPECU nr. 27336 / 31.03.2020 prin care ambii auditori au fost nominalizati in Comitetul Comun de Selectie Restrans (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV nr. 53 / 07.09.2020 si 69 / 12.11.2020 pentru repartizarea fiselor de proiecte in etapa de verificare a GAL-urilor.
 - Decizia interna a OIR NV nr. 32 / 15.06.2020, privind repartizarea proiectelor selectate in vederea demararii procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 633/6/14 (urmare a deciziei DGPECU nr. 46212 / 05.06.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizari ca facand parte din echipa de contractare.
 - Decizia interna a OIR NV nr. 37 / 13.07.2020, privind repartizarea proiectelor selectate in vederea demararii procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 738/4/20 (urmare a deciziei DGPECU nr. 58104 / 08.07.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizari ca facand parte din echipa de contractare

La nivelul stucturii de audit a fost efectuata 1 misiune de consiliere cu tema:

1. „Evaluarea performantei Compartimentului Monitorizare Proiecte”, misiune aprobata 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 2020 au fost realizate un număr de 0 **misiuni de asigurare**.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2020 au fost constatate un număr de 0 **iregularități**, astfel:

- *NU ESTE CAZUL*

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 2020** au fost urmărite un număr de 4 recomandări, de la misiunile de asigurare efectuate în anul 2019, cu următoarele rezultate:

- 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.

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 2020 au fost realizate un număr de 1 **misiuni de consiliere**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de consiliere se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

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

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2020 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	NA
SCM/SCIM	NA
Alte domenii	NA
TOTAL	

Recomandările neînsușite

- *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 consiliere anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

- *NU ESTE CAZUL*

În acest context, **în cursul anului 2020** au fost urmărite un număr de 0 recomandări.

Pentru misiunea de consiliere cu tema „**Evaluarea performanței Compartimentului Monitorizare Proiecte**”, au fost lasate 4 recomandări:

Coordonatorul Compartimentului Monitorizare Proiecte va propune:

- respectarea întocmai de către ofițerii de monitorizare a prevederilor PO.DGPECU.12.

1. Având în vedere procedura operațională de monitorizare proiecte , ca urmare a misiunii de audit pe care compartimentul audit public intern o desfășoară prin misiunea de asigurare pentru compartimentul monitorizare ,la secțiunea 2.5.2.2 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”, necesitatea clarificării acestui aspect, de către compartimentul monitorizare împreună cu DGPECU și anume specificare „termenului” (numărul de zile) în care forma finală a raportului de vizită se va aduce la cunoștința beneficiarului; (punct 2.10)

2. Asigurarea de către Compartimentul de Monitorizare că documentele rezultate în urma vizitelor în la fața locului . minute/rapoarte de vizită ,etc, să fie încărcate în sistemul MYSMIS/SMIS2014+ și de asemenea asigurarea că există termen în care acest lucru să fie realizat (punct 2.11);

3. Necesitatea de a asigura pista de audit în MYSMIS/SMIS2014+ și pentru I Situația în care cei doi ofițer au ajuns la același rezultat al verificării tehnice prin înregistrarea documentelor rezultate în urma verificării rapoartelor tehnice , precum și prin precizarea termenul de înregistrarea așa cum deja procedura prevede pentru II. Situația în care există divergențe între concluziile verificărilor întreprinse de cei doi ofițeri (punct 2.18)

4. Necesitatea de a respecta procedura operațională prin completarea pistei de audit avizare internă formularul (F-PO-DGPECU-12.34) (punct 2.22);

Urmare a acestor recomandari cuprinse in Raportului de consiliere nr. 15848/22.12.2020 se va intocmi Calendarul implementarii recomandarilor, cu termen de implementare 31.03.2021.

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

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 auditorii interni în raportul de consiliere, sprijinind totodată demersurile necesare pentru implementarea acestora.

Recomandările formulate de auditul intern în cadrul raportului de consiliere din 2020 și nu numai, 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 și de consiliere, 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 governanța, 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, în anul 2020 facând excepție activitățile pentru care s-au primit deciziile și mandatele menționate în cadrul prezentului raport).

- 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 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 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 normelor metodologice de audit public intern aprobate;
- Raportarea recomandărilor;
- Implementarea recomandărilor ca urmare a desfășurării misiunii Compartimentului Unitate Audit din cadrul MFE în perioada 09.07.2018-31.08.2018 la Compartimentul de Audit Public Intern a OIR POSDRU Nord Vest (6 recomandări din 6, cea de a 6-a având termen asumat de către conducerea OIR POSDRU Nord Vest -15.03.2019, parțial dependentă de conducerea OIR NV).
- Ocuparea celui de-al doilea post de auditor începând 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 funcție pentru o perioadă de 3 ani, până la data de 01.04.2022, s-au făcut demersuri pentru ocuparea postului de auditor intern ramaș din nou vacant-temporar;
- Emitere aviz favorabil nr. 9560/07.10.2019 pentru doamna Lucacel Adela, în momentul avizării Coordonator Compartiment Nereguli, Antifraudă și Monitorizare Audit;
- Ocuparea celui de-al doilea post de auditor intern termorar vacant, prin emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2019, prin care începând cu data de 10.10.2019 Compartimentul de Audit Public Intern funcționează cu 2 auditori, din acest moment asigurându-se supervizarea misiunilor.
- Emitere decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 10.04.2020 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela și decizia nr.

47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de catre doamna Lucacel Adela;

- 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:

Desfășurarea activității de audit public intern la OIR POSDRU Nord Vest in anul 2020 a avut la baza Planul anual de audit public intern pentru anul 2020 nr. 11779/26.11.2019, ce continea 4 misiuni de audit (3 misiuni de asigurare si 1 misiune de consiliere).

Pentru ca la nivelul fiecarui Organism Intermediar, scopul a devenit acela de evitare al riscului de dezangajare la nivelul anului 2020 a fondurilor europene alocate, au fost emise numeroase decizii/mandate, prin care si auditorii interni urmau sa efectueze alte activitati anul 2020. A fost necesara emiterea Raportului de modificare a Planului anual de audit intern al OIR POSDRU NV pentru anul 2020, cu nr. 13812/06.11.2020.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2020 este inregistrat la OIR POSDRU Nord Vest sub. nr. 13813/06.11.2020 si cuprinde doar 1 misiune de consiliere, misiune de consiliere care exista si in Planul anual initial.

Cele 3 misiuni de asigurare au fost mutate pentru anul 2021, avand ca si justificare de replanificare pentru anul 2021, urmatoarele decizii/mandate in anul 2020 pentru cei doi auditori:

Mandat nr. 41 / CNAMA / 27.01.2020 in baza caruia ambii auditori au efectuat misiune de control avand ca obiectiv efectuarea de verificari administrative (Lucacel Adela) si de stabilire a debitului (Bebu Mariana Cecilia).

- Mandat nr. 77 / CNAMA / 06.02.2020 in baza caruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control avand ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Mandat nr. 138 / CNAMA / 19.02.2020 in baza caruia unul din cei doi auditori a efectuat misiune de control avand ca obiectiv stabilirea debitului (Bebu Mariana Cecilia).
- Decizia DG PECU nr. 23718 / 26.03.2020 – privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 726/6/12, prin care ambii auditori au fost nominalizati in echipa de evaluare.
- Decizia DG PECU nr. 62107 / 21.07.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru solutionarea contestatiilor cererilor de finantare etapa CAE– depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat in echipa de solutionare a contestatiilor etapa CAE.
- Decizia DG PECU nr. 106513 / 20.11.2020 - privind nominalizarea persoanelor cu atributii pentru solutionarea contestatiilor cererilor de finantare etapa ETF– depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /726/6/12, prin care unul dintre auditori (

- Lucacel Adela) a fost nominalizat in echipa de solutionare a contestatiilor etapa ETF.
- Decizie interna OIR NV nr. 24 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru solutionare a contestatiei la PVCN nr. 2136 / 27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a facut parte (Bebu Mariana Cecilia).
 - Decizie interna OIR NV nr. 25 / 07.04.2020 – prin care se constituie comisia pentru solutionare a contestatiei la PVCN nr. 2135 /27.02.2020, comisie din care unul dintre auditori a facut parte (Bebu Mariana Cecilia).
 - Nota de stabilire a Comisiei de analiza a Hotararilor definitive si irevocabile ale instantelor de judecata (nota interna a OIR NV conform instructiunii MDRAPFE – DGPECU nr. 39525 / 06.07.2017) pronuntate in favoarea beneficiarilor, prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat pentru analiza sentintei civile aferenta proiectului cu id 134984.
 - Decizia DGPECU nr. 27336 / 31.03.2020 prin care ambii auditori au fost nominalizati in Comitetul Comun de Selectie Restrans (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV nr. 53 / 07.09.2020 si 69 / 12.11.2020 pentru repartizarea fiselor de proiecte in etapa de verificare a GAL-urilor.
 - Decizia interna a OIR NV nr. 32 / 15.06.2020, privind repartizarea proiectelor selectate in vederea demararii procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 633/6/14 (urmare a deciziei DGPECU nr. 46212 / 05.06.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizari ca facand parte din echipa de contractare.
 - Decizia interna a OIR NV nr. 37 / 13.07.2020, privind repartizarea proiectelor selectate in vederea demararii procesului de contractare pentru apelul de proiecte POCU / 738/4/20 (urmare a deciziei DGPECU nr. 58104 / 08.07.2020), prin care ambii auditori au fost nominalizari ca facand parte din echipa de contractare.

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. 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.*

- 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), Decizia nr. 43/10.10.2019 pentru ocuparea acestui al doilea post temporar vacant de auditor intern, asigurandu-se astfel functia de supervizare, Decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern si Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este mentinut ocupat;

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