



MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE

Organismul Intermediar Regional pentru Programe Europene Capital
Uman - Regiunea Nord Vest

Cluj-Napoca, str. Alexandru Vaida Voevod nr.51, Clădirea United Business Center Tower, et.2, cod 400436, tel. 0264-530.191, e-mail: office@runv.ro, www.runv.ro

OIR PECU Nord-Vest

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 929 / 18.01.2023

Aprobat,

Liviu Micalus

Director executiv

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022

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

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	10
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	22
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	22
III.1.1. Înființarea auditului public intern	22
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	24
III.2. Raportarea activității de audit public intern	25
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	25
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	26
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	27
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	28
III.4.1. Emiterea normelor proprii	29
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	29
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	30
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	30
III.5.2. Realizarea evaluării externe	31
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	31
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	31
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	33
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	34
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	35
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	35

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	39
IV.1. Planificarea activității de audit intern	39
IV.1.1. Planificarea anuala si multianuala	41
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	40
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	41
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	41
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	45
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	45
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	45
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	46
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	46
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	46
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	46
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern.....	46
Partea a VI-a – Concluzii	46
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .	46
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	49
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern.....	49
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	49
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	50

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 PECU Nord-Vest cu sediul în Cluj-Napoca, str. Alexandru Vaida Voevod nr.51, Clădirea United Business Center Tower, et.2, Județul Cluj.

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

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

În subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea OIR PECU 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 PECU 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 PECU 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 : 01.01.2022 - 31.12.2022.

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2022 atât din cadrul OIR PECU Nord-Vest cât și din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea OIR PECU Nord-Vest.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul OIR PECU Nord-Vest în cursul anului 2022 cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2022.

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 PECU 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.	Samfira Mariana Cecilia (fosta Bebu)	Auditor intern	0264 530 191 0733 671 454	maria.samfira@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 PECU Nord-Vest nu are in subordine, in coordonare sau sub autoritate alte entitati.

Documente referitoare la organizarea functiei de audit intern:

- HG nr. 52/15.02.2018 privind organizarea și funcționarea Ministerului Fondurilor Europene;
- Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018 privind aprobarea noii structuri a Organismelor Intermediare;
- Regulamentul cadru de Organizare și Funcționare al OIRPOSDRU Nord-Vest din data de 16.11.2018, urmare emitere Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018;
- Organigrama cadru a OIR PECU 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 PECU 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;

- Decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2021 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 31bis/01.10.2021, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2021 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2022 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2022 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;

Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

- Planul multianual de audit public intern nr. 3972/04.12.2017, completat cu nr. 4265/19.12.2017 pentru perioada 2018-2020 și anexele privitoare la evaluarea riscurilor și referatul de justificare;
- Referat de modificare Plan multianual pentru perioada 2018-2020 cu nr. 9952/12.11.2018;
- Documente referitoare la re-planificarea activității de audit intern;
- Planul multianual de audit public intern modificat nr. 10061/15.11.2018 pentru perioada 2018-2020, completat și pentru 2022;
- 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 nr. 13812/06.11.2020.
- Plan anual de audit public intern modificat pentru anul 2020, cu nr. 13813 / 06.11.2020;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2021, cu nr. 14523/23.11.2020;
- Planul multianual de audit public intern nr. 4630/26.03.2021 pentru perioada 2021-2023, completat și pentru 2022;
- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2021, cu nr. 9078/10.06.2021.
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2021 - modificat, cu nr. 9079/10.06.2022;
- Planul multianual de audit public intern actualizat nr. 9077/10.06.2021 pentru perioada 2021-2023;
- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2021, cu nr. 9078/10.06.2021 (doar perioada misiunilor).
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2021 – modificat 2, cu nr. 14755/28.09.2021 (doar perioada misiunilor);
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2022, cu nr. 20047/30.11.2021;
- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2022, cu nr. 15462/26.09.2022;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2022-modificat, cu nr. 15505/26.09.2022;
- Referat justificare a Planului anual de audit intern pentru anul 2023, cu nr. 18943/23.11.2022;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2023, cu nr. 18943/23.11.2022;

Documente referitoare la evaluarea activitatii de audit public intern:

- Pana la momentul emiterii prezentului Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022 desfășurată la nivelul OIR PECU Nord-Vest, nu a fost intocmit de catre directorul executiv in functie, Raportul de evaluare pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022 a activitatii de audit public intern, acesta avand ca si termen: 31.03.2022.

Documente referitoare la misiunile de audit public intern:

- Conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2022 erau prevazute 3 misiuni de asigurare. Urmare a deciziilor emise pentru auditorii interni, emise atat de catre conducerea OIR NV, cat si de catre DG PECU, conform carora in anul 2022 auditorii interni au avut de efectuat si alte activitati in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2022, Planul anual de audit public intern al OIR PECU Nord-Vest pentru anul 2022 a fost modificat, din punct de vedere al programarii celor 3 misiuni, numarul de misiuni ramanand acelasi;

Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare

- Ordine de serviciu si Rapoarte audit pentru misiunile de asigurare:
- Misiune de asigurare „**Evaluarea conformității implementării și funcționării sistemului de management a tehnologiei informației instituit la nivelul OIR Nord-Vest cu cerințele legale și normativele în domeniu**” s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului de serviciu nr. 7594 din data de 11.05.2022;
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema " *Evaluarea conformității implementării și funcționării sistemului de management a tehnologiei informației instituit la nivelul OIR Nord-Vest cu cerințele legale și normativele în domeniu*" cu nr. 14748/15.09.2022;
- Misiune de asigurare „**Evaluarea activității Compartimentului Evaluare Contractare - activitatea de evaluare**” s-a derulat la OIR PECU NV in baza Ordinului de serviciu nr. 15507 din data de 26.09.2022.
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema " *Evaluarea activității Compartimentului Evaluare Contractare - activitatea de evaluare*" nr. 20625/22.12.2022;
- Misiune de asigurare „**Evaluarea activității Compartimentului Evaluare Contractare-activitatea de contractare**, s-a derulat la OIR PECU NV in baza Ordinului nr. 15508 din data de 26.09.2022;
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema " *Evaluarea activității Compartimentului Evaluare Contractare"- activitatea de contractare*" nr. 20137/15.12.2022;

Au fost prevazute 3 misiuni de asigurare pentru anul 2022, Planul anual de audit fiind modificat, urmare a emiterii deciziilor pentru auditorii interni, fie de catre conducerea OIR NV, fie de catre DG PECU, conform carora in anul 2022 acestia au efectuat si alte activitati in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2022. Efectuarea altor activitati pe parcursul anului 2022 a dus la imposibilitatea efectuării misiunilor de asigurare în anul 2022 în conformitate cu planul anual initial,

aceste activitati desfasurate fiind prioritare in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate POCU pentru anul 2022 si care au avut loc in baza urmatoarelor decizii/mandate:

- Decizii revizuite DGPECU nr. 112191/22.11.2021 si 124657 / 20.12.2021 prin care ambii auditori au fost nominalizati in Comitetul Comun de Selectie Restrants (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru repartizarea fiselor de proiecte in etapa de verificare a GAL-urilor, activitate care a continuat si in 2022.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizata in CCM SDL (pentru SDL GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-uri, activitate care a continuat si in 2022.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 14147/08.02.2022 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /717/5/1 si POCU/718/5/1.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 18759/24.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizati in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 991/1/3.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 77508/13.07.2022 prin care unul dintre auditori (Samfira Mariana Cecilia – fosta Bebu) a fost nominalizata in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 987/6/26.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizata in CCM SDL (pentru SDL GAL-uri -Gherla), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Gherla
- Decizia revizuita DGPECU nr. 205/04.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrants (pentru GAL Baia Mare), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Baia Mare.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 208/09.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrants (pentru GAL Carei), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Carei.

Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere

- Conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2022 nu a fost prevazuta misiune de consiliere;

Documente referitoare la realizarea altor actiuni:

- Livrabile rezultate ca urmare a emiterii deciziilor/mandatelor OIR NV si al DGPECU;
- Decizii revizuite DGPECU nr. 112191/22.11.2021 si 124657 / 20.12.2021 prin care ambii auditori au fost nominalizati in Comitetul Comun de Selectie Restrants (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru repartizarea fiselor de proiecte in etapa de verificare a GAL-urilor, activitate care a continuat si in 2022.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizata in CCM SDL (pentru SDL GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-uri, activitate care a continuat si in 2022.

- Decizia revizuita DGPECU nr. 14147/08.02.2022 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /717/5/1 si POCU/718/5/1.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 18759/24.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizati in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 991/1/3.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 77508/13.07.2022 prin care unul dintre auditori (Samfira Mariana Cecilia – fosta Bebu) a fost nominalizata in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 987/6/26.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizata in CCM SDL (pentru SDL GAL-uri -Gherla), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Gherla
- Decizia revizuita DGPECU nr. 205/04.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrans (pentru GAL Baia Mare), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Baia Mare.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 208/09.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrans (pentru GAL Carei), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Carei.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2022

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul anual de audit intern pentru anul 2022 a fost emis si aprobat initial la data de 30.11.2021 sub nr. 20047 si cuprindea 3 misiuni de audit public intern, respectiv 3 misiuni de asigurare.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora in anul 2022 acestia au avut si alte activitati de efectuat - in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2022– s-a ajuns la efectuarea aceluasi numar de misiuni in anul 2022, insa perioada de desfasurare a acestora a fost modificata. A fost emis:

- Referat modificare Plan anual de audit public intern pentru anul 2022, cu nr. 15462/26.09.2022;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2022 - modificat , cu nr. 15505/26.09.2022;

Activitatile desfasurate in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate POCU pentru anul 2022, au avut loc in baza deciziilor/mandatelor enumerate mai si mai sus:

- Decizii revizuite DGPECU nr. 112191/22.11.2021 si 124657 / 20.12.2021 prin care ambii auditori au fost nominalizati in Comitetul Comun de Selectie Restrans (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru repartizarea fiselor de proiecte in etapa de verificare a GAL-urilor, activitate care a continuat si in 2022.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizata in CCM SDL (pentru SDL GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-uri, activitate care a continuat si in 2022.

- Decizia revizuita DGPECU nr. 14147/08.02.2022 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /717/5/1 si POCU/718/5/1.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 18759/24.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizati in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 991/1/3.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 77508/13.07.2022 prin care unul dintre auditori (Samfira Mariana Cecilia – fosta Bebu) a fost nominalizata in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 987/6/26.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizata in CCM SDL (pentru SDL GAL-uri -Gherla), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Gherla
- Decizia revizuita DGPECU nr. 205/04.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrans (pentru GAL Baia Mare), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Baia Mare.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 208/09.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrans (pentru GAL Carei), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Carei.

Astfel, a fost necesara emiterea Referat modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2022, cu nr. 15462/26.09.2022.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2022 este inregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 15505/26.09.2022 si cuprinde 3 misiuni de asigurare.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul structurii de audit au fost efectuate 3 misiuni de asigurare conform Planului anual de audit intern initial si modificat pentru anul 2022.

Au fost efectuate misiunile de asigurare cu urmatoarele teme:

1. Misiune de asigurare „Evaluarea conformității implementării și funcționării sistemului de management a tehnologiei informației instituit la nivelul OIR Nord-Vest cu cerințele legale și normativele în domeniu”.
2. Misiune de asigurare „Evaluarea activității Compartimentului Evaluare Contractare - activitatea de evaluare”.
3. Misiune de asigurare „Evaluarea activității Compartimentului Evaluare Contractare-activitatea de contractare”.

In anul 2022 nu a fost realizata evaluarea activității de audit public intern din cadrul OIR PECU Nord Vest pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022, aceasta avand termen 31.03.2023.

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

Nu au avut loc misiuni ad-hoc.

Nu au avut loc misiuni de consiliere.

Principalele **CONSTATARI** si **RECOMANDARI** pentru cele 3 misiuni de asigurare sunt:

1. Pentru misiunea de asigurare cu tema „*Evaluarea conformității implementării și funcționării sistemului de management a tehnologiei informației instituit la nivelul OIR Nord-Vest cu cerințele legale și normativele în domeniu*”- 7 recomandari

Obiectiv de audit nr. 1 –Organizarea și funcționarea sistemului de management al tehnologiei informației

Constatari

- La nivelul OIR PECU NV nu exista o procedură cu privire la tehnologia informației , care să descrie cel puțin următoarele: acordarea drepturilor de acces , utilizarea intranetului/internetului, securitatea IT la nivelul entității (fizică, software, comunicare, sistem de operare și sistemul de date) confidențialitatea datelor și mesajelor electronice, politica antivirus, back-up , plan de restaurare în caz de dezastru);
- La nivelul OIR PECU NV nu se specifică în formă scrisă setul de proceduri , practici și tehnologii care să protejeze hardware , software și datele instituției;
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă /nu se descrie în cadrul unei proceduri cum se asigură buna funcționare a echipamentelor IT (servere, stații de lucru, echipamente periferice , echipamente videoconferințe);
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă / descrie în cadrul unei proceduri cum se realizează conectarea și menținerea conexiunilor ,extinderea rețelelor de comunicații ale OIR;
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă / descrie în cadrul unei proceduri modalitatea în care se identifică nevoile de modernizare/dezvoltare a rețelelor IT;
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă / descrie în cadrul unei proceduri modul în care se realizează monitorizare calității echipamentelor și sistemelor informatice;
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă /descrie în cadrul unei proceduri cum se asigură funcționarea și utilizarea corectă a sistemului informatic
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă în cadrul unei proceduri politici cu privire la utilizarea e-mail-ului
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă în cadrul unei proceduri modul de realizare a unei adrese de corespondență

- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă în cadrul unei proceduri, persoana care avizează/aprobă documentele în format electronic ce vor fi publicate pe website.
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă în cadrul unei proceduri cum se analizeze incidentele raportate; determinarea naturii incidentului și recomandarea acțiunilor corective pentru prevenirea și soluționarea incidentelor de securitate a informațiilor; urmărirea soluționării incidentelor; analizarea și raportarea incidentelor la conducerea OIR.
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă / menționează în cadrul unei proceduri cerințele specifice referitoare la datele ce nu pot fi transmise pe e-mail și procedurile de urmat în cazul în care un utilizator primește mesaje cu date de acest gen.
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă în cadrul unei proceduri măsurile necesare pentru asigurarea protecției datelor cu caracter personal conform Regulamentului UE 679/2016.
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă în cadrul unei proceduri cum se reglementează modul în care echipamentele (laptop-uri, PDA-uri, telefoane mobile, telefoane inteligente și alte echipamente mobile de calcul), informațiile sau software-ul pot fi scoase din instituție și măsurile de protecție adoptate.
- La nivelul OIR PECU NV nu se precizează în formă scrisă / descrie în cadrul unei proceduri modalitatea în care se efectuează măsurători cu privire la gradul de utilizare a serverelor și a unităților de transmitere

Recomandari:

R1. Elaborarea unui Procedurii cu privire la Tehnologia informației în conformitate cu prevederile OSGG nr. 600/2018 și cele ale legislației în vigoare privind tehnologia informației și respectarea standardelor de calitate în acest domeniu și a normativelor în domeniu..

Procedura de lucru la secțiunea : „Descrierea proceduri „ trebuie să conțină cel puțin următoarele secțiuni :

- 1.acordarea drepturilor de acces,
- 2.utilizarea intranetului și a internetului,
- 3.securitatea IT la nivelul entității (fizică, software, comunicare, sistem de operare și sistemul de date)
- 4.confidențialitatea datelor și mesajelor electronice,
- 5.politica antivirus,
6. back-up ,
- 7.plan de restaurare în caz de dezastru)

Procedura trebuie să ia în considerare și ISO/IEC 27001 - sistem de management al securității informației (normativa în domeniu IT)

Obiectiv de audit nr 2 Implementarea sistemului IT

Constatari:

A. Pagina de internet a institutiei

Auditorul intern a constatat următoarele :

- La secțiunea Despre noi punctul.1.3.2 ORGANIGRAMA nu se specifică numele persoanelor care ocupă funcții de conducere și nici numărul de posturi pentru fiecare structură conform memorandumului
- La punctul 1.5.1 Nu sunt atașate rapoartele anuale de audit pentru perioada auditată anii 2018-2021 și de asemenea nu sunt atașate rapoartele consilierului de etică pentru perioada auditată 2018-2021
- La secțiunea Informații de interes public punctul 2.4 nu sunt atașate bilanțurile contabile ale instituției
- La secțiunea Informații de interes public 2.5.2 documentul nu este populat cu informație
- La secțiunea Informații de interes public 2.5.3 nu sunt prezentate contractele

B. Sistemul MYSMIS

- Lipsa situației centralizate cu privire la profilele utilizatorilor
- Lipsa unui formular standardizat de comunicare către coordonatorul SMIS de alocare de profile (la începere , modificare, suspendare sau încetare activitate) în MySMIS
- Neactualizarea listei cu privire la utilizatori și rolurile acestora (la 3 luni cel puțin)

Recomandari

- R2. Actualizarea atât a datelor, informațiilor și documentelor publicate cât și a structurii paginii web a OIR PECU Regiunea Nord-Vest, conform Anexei nr 1 din HG 123/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public
- R3. Redactarea documentelor lipsa (lista cu situația centralizată a profilelor MYSMIS a angajaților OIR PECU NV și actualizarea la cel puțin 3 luni a acesteia).
- R4. Elaborarea unui document prin care coordonatorului MYSMIS al OIRPECU NV să-i fie adusă la cunoștință în formă scrisă necesitatea de crearea, modificare, suspendarea sau ștergerea unor profile MYSMIS ale angajaților OIR PECU NV în funcție de durata raporturilor de serviciu ale acestora.

Obiectiv de audit nr 3 Securitatea informației și a sistemelor

Constatari

- Ofițerul IT (coordonatorul MYSMIS) desfășoară în fapt sarcinile de serviciu conform fișei de post. Spre exemplu sunt încheiate contracte care vizează securitatea și salvarea documentelor în caz de dezastru.

- Contract OIRNV nr 834/20.01.2021 încheiat între OIRPECU NV și SC TAZ IT SERVICES SRL având ca obiect al achiziției de servicii următoarele :

- Implementare plan back up zilnic off site în datacenter TAZ-realizat cu soluție profesională Veeam Backup and replication cu raportare zilnică pe mail a stadiului backupurilor și testare de siguranță a acestora pentru toate cele 3 servere+ rezervare spațiu și putere de calcul de pornire a acestor servere virtuale în caz de avarie + restabilire conexiune cu sediu OIR prin VPN site to site -în limita a maxim 10TB date. Configurare și licențiere pachet VPN -CISCO AnyConnect 25-99 Users

- Contract OIRNV nr 13114/22.10.2022 încheiat între OIRPECU NV și SC TAZ IT SERVICES SRL având ca obiect al achiziției de servicii următoarele:

1. securizare switchuri cu management
2. update, securizare servere
3. update, monitorizare rețea și servere
4. suport Level 3 (remote sau la sediu) pentru orice probleme ale infrastructurii IT

- OIR PECU NV pentru perioada de programare 2014-2020 a programului POCU conform Acordului de delegare nr. 644 RP /11.04.2017 cu actele adiționale aferente, funcția de tehnologie a informației nu este delegată așa cum acesta a fost pentru perioada de programare 2007-2013 pentru programul POSDRU .

- La nivelul OIR PECU NV conform Regulamentul de Organizare și funcționare în cadrul instituției funcționează compartimentul activități suport cu un număr de 6 persoane din care pentru Domeniul suport IT 1 post ocupat de către coordonatorul My SMIS domnul RĂZVAN CĂPRARU.

Recomandări:

R5. Aplicarea ISO/IEC 27001 - sistem de management al securității informației (normativa în domeniu IT) care să fie stipulată și în procedura de lucru;

R6. Asigurarea de protecție împotriva incendiilor a sălii de servere , deoarece acesta nu este prevăzută cu sprinklere sau alte sisteme de protecție;

R7. participarea angajaților din cadrul compartimentului activități suport -domeniul IT la activități de instruire pentru îmbunătățire și creșterea de competențe în domeniul lor de activitate conform art 458 și 459 din legea 57/2019 Codul Administrativ;

Obiectiv de audit nr 4 ARHIVAREA documentelor:

Constatari:

- La nivelul OIRPOSDRU Nord-Vest există o procedură operațională -păstrarea documentelor și asigurarea unei piste de audit PO.DGPECU.26;
- În urma contractelor de arhivare încheiate se asigură păstrate astfel încât să fie respectate condițiile minime de siguranță împotriva degradării, sustragerii, pierderii până la momentul când se constituie dosarul unic al proiectului/documentelor și este pregătit în vederea transmiterii spre arhivare.

Recomandari:

NU ESTE CAZUL

2. Pentru misiunea de asigurare cu tema „*Evaluarea activității Compartimentului Evaluare Contractare*”- *activitatea de evaluare - 2 recomandari*

Obiectiv de audit nr 1 – Organizarea activității și stabilirea modului de realizare a atribuțiilor de contractare la nivelul OIR PECU Nord -Vest

Constatari:

- În perioada auditată din punct de vedere a structurii posturilor, la nivelul Compartimentului Evaluare și Contractare Proiecte, aceasta a fost 01.01.2018 – 31.12.2021 – 4 posturi de execuție, conform deciziei directorului a fost numit un coordonator al activității (Decizia nr. 116/12.07.2017 în persoana doamnei Moldovan Roman Smaranda);
- Atribuțiile personalului din cadrul structurii implicat în organizarea și derularea activității privind evaluarea proiectelor sunt stabilite și aprobate prin fișele de post emise, semnate de conducătorul OIR PECU Nord-Vest și luate la cunoștință de către personalul de la nivelul structurii;
- Atribuțiile prevăzute în cadrul fișelor de post sunt corelate cu cele stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare al OIR PECU Nord-Vest;
- Spațiul de desfășurare al activității corespunde cu specificul acesteia, este dotat cu logistica necesară, iar sistemul informatic este fiabil. La nivelul instituției se utilizează sistemul informatic MySMIS, personalul structurii având la dispoziție un Manual de utilizare MySMIS2014_BackOffice în vederea utilizării eficiente a acestuia;
- În intranetul instituției există foldere distincte pentru fiecare compartiment, inclusiv pentru structura auditată, dar și foldere pentru diverse alte informații necesare angajaților compartimentului în desfășurarea activității;
- Activitatea de evaluarea a proiectelor aferente apelurilor gestionate de OIR PECU Nord-Vest desfășurată la nivelul structurii auditate respectă procedura operațională privind evaluarea și selecția proiectelor PO.DGPECU.09 Ed. IV, Revizia 2, elaborată și aprobată de MFE în data de 24.09.2018;

- În cadrul procedurii operaționale PO.DGPECU. 09, au fost definite și formalizate documentele în baza cărora se desfășoară activitatea de contractare a proiectelor, acestea fiind utilizate de către personal în activitatea curentă;
- Autoritatea de Management, responsabilă cu lansarea apelurilor de proiecte, a delegat OIR PECU Nord-Vest, în baza Acordurilor de delegare de funcții, pentru perioada 2018-2021 evaluarea proiectelor, după cum urmează:

Pentru anul 2018: 4 apeluri (din care unul de Asistenta Tehnica)

Pentru anul 2019: 4 apeluri (din care unul de Asistenta Tehnica)

Pentru anul 2020: 10 apeluri (din care unul de Asistenta Tehnica)

Pentru anul 2021: 10 apeluri (din care unul de Asistenta Tehnica)

Recomandari:

R1: Suplimentarea de personal pentru compartimentul contractare.

R2: Participarea la activități de formare/instruire pentru angajații compartimentului.

Obiectiv de audit nr 2. Desemnarea Comitetului de Evaluare, Comitetului de Soluționare a Contestățiilor, Verificarea conformității administrative și a eligibilității cererilor de finanțare – apeluri și Evaluarea tehnică și financiară a cererilor de finanțare – apeluri

Constatari:

A fost transmisă *Decizia privind repartizarea proiectelor depuse în cadrul apelului de proiecte (F-PO.DGPECU.09.20)*, și a fost solicitată totodată transmiterea Deciziilor semnate de Directorul executiv OIR NV privind componența comitetului de evaluare (președinte, secretar și evaluatori) precum și *Decizia privind componența comitetului de evaluare (președinte, secretar și evaluatori)*, elaborată de la nivelul DG PECU.

Directorul executiv al OIR NV a numit, la propunerea directorului DGPECU și a Compartimentului cu atribuții în evaluarea și selecția proiectelor, prin Decizie (F-PO.DGPECU.09.01), Comitetul de evaluare (Președinte, Secretar, experți evaluatori) pentru fiecare apel pentru care OIR NV a fost implicat.

Componența și numărul de experți evaluatori din cadrul Comitetului s-a suplimentat, prin decizie a Directorului General DG PECU/Directorul executiv OI/OIR, până în momentul finalizării evaluării tuturor cererilor de finanțare depuse, pentru o parte dintre apeluri, pe parcursul perioadei auditate.

AM POCU / AM PECU a organizat sesiuni de pregătire/informare a tuturor membrilor Comitetului/comitetelor de evaluare privind documentele relevante:

- Procedura de evaluare
- Metodologia de evaluare;
- Ghidul Solicitantului - Condițiile generale și Condițiile specifice aplicabile apelului;
- Criteriile de evaluare;
- Modalitatea de acordare a punctajului în cadrul Grilei de evaluare tehnică și financiară;
- Manualul evaluatorului pentru fiecare apel de proiecte (după caz) etc.
- Instrucțiuni privind modalitatea de desfășurare a procesului de evaluare și selecție în mod continuu (acolo unde a fost cazul).

Repartizarea cererilor de finanțare înregistrate în etapa de verificare a conformității administrative și a eligibilității

După constituirea Comitetelor de Evaluare prin Deciziile emise de către DG PECU/ Director executiv OIR NV, responsabilii de evaluare au constituit comitetetele de evaluare (președinte și secretar în cazul fluxului scurt) în sistemul electronic MySMIS.

Componența și numărul de experți evaluatori din cadrul Comitetului de Evaluare de la OIR NV a fost suplimentat pentru anumite apeluri de propuneri , prin decizie a Directorului General DG PECU, până în momentul finalizării evaluării tuturor cererilor de finanțare depuse, în aceleași condiții descrise la punctul 2.5.1. din Procedura de evaluare și selecție proiecte, secțiunea "Depunerea cererii de finanțare".

Experții evaluatori au respectat toți pașii aferenți etapelor de evaluare CAE și ETF, plus etapa de contestații, conform Procedurii și Manualului evaluatorului, inclusiv în etapa

Evaluarea tehnică și financiară s-a făcut în baza criteriilor de evaluare din grilele de evaluare tehnico financiară, publicate ca anexe la ghidurile specifice apelurilor la care personalul OIR NV a luat parte .

Directorul General DG PECU a constituit, prin Decizie (F-PO.DGPECU.09.11), Comitetul de soluționare a contestațiilor format din președinte, secretar și membri evaluatori, inclusiv de la OIR NV, la propunerea directorului OIR NV, în termenul de maximum 3 zile lucrătoare după termenul limită de depunere a contestațiilor.

Recomandari:
NU A FOST CAZUL

Obiectiv de audit nr 3. Selecția proiectelor – apeluri;

Constatare:

După finalizarea soluționării tuturor contestațiilor pentru etapa de evaluare tehnică și financiară, la nivelul AM, comitetele de evaluare CSC ETF au elaborat Lista finală de selecție a proiectelor care se încadrează în limita alocării financiare, în ordinea descrescătoare a punctajului (F-PO.DGPECU.09.13).

Împreună cu lista finală au fost emise Decizii de aprobare a finanțării pentru fiecare proiect, formularul (F-PO.DGPECU.09.08.1), acestea fiind elaborate de secretar/președinte, corespunzător rezultatelor din procesul de evaluare, respectiv a rezultatului privind soluționarea contestațiilor, având în vedere sumele din cererile de finanțare aprobate pentru apelurile din perioada auditată, iar acolo unde este cazul, cu modificările bugetare pentru care solicitantul și-a dat acordul.

După aprobarea de către directorul general AM POCU, a ultimelor Decizii de aprobare a finanțării pentru fiecare proiect (F-PO.DGPECU.09.08.1), ca urmare a emiterii Listei de selecție a proiectelor (F-PO.DGPECU.09.13) publicată de către AM POCU pe site-ul propriu, secretarul/președintele Comitetului de evaluare din etapa ETF și etapa CSC ETF au avut în vedere ca toate proiectele aprobate care se află pe lista finală a proiectelor să aibă Decizie privind aprobarea finanțării pentru fiecare proiect (F-PO.DGPECU.09.08.1)

Recomandari:
NU A FOST CAZUL

Obiectiv de audit nr 4. Soluționarea contestațiilor:

Constatari:

Contestațiile primite după termenul de depunere au fost respinse direct.

Directorul General DG PECU a constituit, prin Decizie (F-PO.DGPECU.09.11), Comitetul de soluționare a contestațiilor format din președinte, secretar și membri evaluatori, de la OIR NV la propunerea directorului OIR NV în maximum 3 zile lucrătoare după termenul limită de depunere a contestațiilor.

Evaluatorii OIR NV au reevaluat aspectele prezentate în contestație. În cazul în care, în cadrul contestației nu se precizează punctual criteriile contestate, contestația vizând rezultatul în ansamblu al evaluării, vor fi analizate toate criteriile la care proiectul a fost respins, pentru CAE, și toate criteriile la care proiectul nu a obținut punctajul maxim în ETF.

Recomandari:
NU A FOST CAZUL

3. Pentru misiunea de asigurare cu tema " *Evaluarea activității Compartimentului Evaluare și Contractare proiecte - activitatea contractare*" - 5 recomandari

Obiectiv de audit nr 1 – Organizarea activității și stabilirea modului de realizare a atribuțiilor de contractare la nivelul OIR PECU Nord -Vest

Constatari:

- Activitatea de contractare a proiectelor aferente apelurilor gestionate de OIR PECU Nord-Vest desfășurată la nivelul structurii auditate respectă procedura operațională privind contractarea proiectelor PO.DGPECU.13 Ed. III, Revizia 3, elaborată și aprobată de MFE în data de 19.12.2018;
- În cadrul procedurii operaționale PO.DGPECU. 13, au fost definite și formalizate documentele în baza cărora se desfășoară activitatea de contractare a proiectelor, acestea fiind utilizate de către personal în activitatea curentă;
- Autoritatea de Management, responsabilă cu lansarea apelurilor de proiecte, a delegat OIR PECU Nord-Vest, în baza Acordurilor de delegare de funcții, pentru perioada 2018-2021 contractarea proiectelor, după cum urmează:

În anul 2018 – 55 proiecte;

În anul 2019 – 44 proiecte;

În anul 2020 - 57 proiecte;

În anul 2021 - 64 proiecte;

- Autoritatea de Management POCU a transmis OIR PECU Nord-Vest *Deciziile privind repartizarea proiectelor selectate în vederea demarării procesului de contractare* (F-PO.DGPECU.13.02) conform documentului formalizat F-PO.DGPECU.13.02, anexa la procedura operațională PO.DGPECU.13 Ediția III, Revizia 3 din 19.12.2018;
- În acest sens, Directorul executiv OIR PECU Nord-Vest, urmare a *Deciziilor privind repartizarea proiectelor selectate în vederea demarării procesului de contractare* emisă de AM, a emis la rândul său decizii de desemnare a ofițerilor de contractare de la nivelul OIR POSDRU Regiunea Nord-Vest pentru persoane care nu fac parte din Compartimentul Evaluare și Contractare Proiecte;

Recomandari:

A. Cu referire la organizarea și funcționarea activității de contractare

R1:Suplimentarea de personal pentru compartimentul contractare.

R2:Participarea la activități de formare/instruire pentru angajații compartimentului.

B. Cu referite la desfășurarea activității de contractare în conformitate procedura operațională de CONTRACTARE

R3:

3.1.Prevederea /precizarea în cadrul procedurii operaționale de contractare : de solicitare și verificare a depunerii de către beneficiar și/ sau parteneri a **fișei de fundamentare conform prevederilor OUG 40/2015.**

3.2 Prevederea /precizarea în cadrul procedurii operaționale contractare a respectării prevederilor art 1 alin 1 din conform OUG 65/2020 și armonizarea sistemului MySMIS conform prevederilor legale.

3.3 Armonizarea informațiilor dintre Procedura operațională contractare a formularului FP.PO.DGPECU 13.03" *Scrisoare de informare privind demararea procesului de contractare*" și a celorlalte listele de verificare pe care procedura le prevede.

3.4 Armonizarea termenelor Procedura operațională de contractare și alte documente spre exemplu Orientări Generale POCU cu privire la durata verificării/analizării documentelor justificative necesare procesului de contractare.

3.5 Prevederea în cadrul procedurii operaționale :

a. A unui circuit al documentelor între compartimentele de specialitate pentru avizarea dosarului de contract;

b. La secțiunea 2.3 Definiții, abrevieri și acronime ale procedurii operaționale să se definească sintagma de „*etapă de pre-contractare*” dacă este cazul;

c. Corelarea numărului de zile cu privire la avizul compartimentul/compartimentelor de specialitate pentru procedurile de: *contractare, avizare documente, control financiar preventiv*;

3.6 Necesitatea ca procedura să prevadă un **termen maxim** de prelungire precum și precizarea **motivelor** care pot permite acceptarea unei prelungiri de termen. (care nu ar trebui să vizeze spre exemplu capacitatea tehnică sau financiară la momentul contractării). În urma auditării, pentru proiectul cu ID 128456 în motivarea suspendării se invocă : concediile de odihnă și faptul ca resursa umană nu este disponibilă pentru a realiza contractarea proiectului , suspendarea a 42 de zile și apoi a 15 zile consecutiv.

3.7 Prevederea/precizarea în cadrul procedurii a modalității în care se poate consemna situația în care dosarul de contract/ cererea de finanțare respectă sau nu criteriile de eligibilitate.

Obiectiv de audit nr 2 Modul de desfășurare a procesului de verificare a documentelor justificative necesare contractării la nivelul OIR PECU Nord-Vest

Constatari:

Pentru proiectele analizate s-a regăsit documentul „Decizia directorului general AM” – F-PO.DGPECU.13.02 prin intermediul căreia au fost repartizate proiectele selectate în vederea demarării procesului de contractare.

În vederea verificării documentelor justificative pentru fiecare proiect analizat s-a întocmit de către OC lista de verificare a documentelor justificative – F-PO.DGPECU.13.04;

Informațiile înserate în proiectul de contract au avut la bază documentul „Listă de verificare” – F-PO.DGPECU.13.05, iar ulterior s-a întocmit dosarul contractului/deciziei de finanțare în conformitate cu prevederile procedurii operaționale PO.DGPECU.13, adică 10 zile.

În cadrul dosarului de contractare s-a regăsit pentru toate contractele analizate documentele specificate în cadrul procedurii operaționale specifice, și anume: proiectul contractului de finanțare, listele de verificare.

În funcție de situație, au fost verificate documentele privind înlocuirea partenerului și s-a completat documentul „Listă de verificare” – F-PO.DGPECU.13.10;

Recomandari:

R4. Respectarea prevederilor procedurii operaționale de către persoanele implicate în activitatea de contractare, prin **completarea în integralitatea cu informațiile solicitate** a tuturor formularelor din procedura operațională.

R5. Respectarea prevederilor procedurii operaționale de către persoanele implicate în activitatea de contractare și anume **respectarea termenelor** prevăzute de procedura operațională pentru verificarea documentelor dosarului de contractare și semnarea contractului de finanțare

Obiectiv de audit nr 3 Modul de desfășurare al procesului de verificare a contractului de finanțare și anexele aferente acestuia la nivelul OIR PECU Nord -Vest:

Constatari

- Pentru toate proiectele din eșantion este completat integral formularul F-PO-DGPECU13.05. listă de verificare contract de finanțare
- Pentru toate proiectele din eșantion este completat integral formularul F-PO-DGPECU13.07. propunere de angajare
- Pentru toate proiectele din eșantion este completat integral formularul F-PO-DGPECU13.08. fișă de însoțire
- În cadrul procedurii operaționale se regăsesc mențiuni privind arhivarea documentelor, iar OC a utilizat sistemul MySMIS2014 în vederea arhivării electronice
- Pentru întregul eșantion analizat, OC a încărcat la rubrica SMIS – Alte Anexe formularele prevăzute în cadrul procedurii operaționale PO.DGPECU.13, iar după semnarea electronică a contractului de finanțare s-a încărcat în sistemul MYSMISBO

Recomandari:

NU ESTE CAZUL

Urmare a acestor recomandari cuprinse în rapoartele de audit public intern aferente misiunilor pentru care a fost cazul, s-a întocmit Calendarul implementării recomandărilor, cu termen de implementare de 90 de zile.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

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

- identificarea tuturor activităților desfășurate în cadrul instituției publice;
 - identificarea riscurilor asociate activităților;
 - identificarea formelor de control intern atașate fiecărei activități;
 - stabilirea riscurilor reziduale ca urmare a exercitării formelor de control;
1. 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.
 2. Compartimentul de audit public intern al OIR PECU 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.
 3. Până la data de 28.06.2017 singurul post din cadrul Compartimentului de audit public intern al OIR PECU Nord Vest a fost vacant.
 4. Pentru perioada 28.06.2017-16.11.2017 Compartimentul de audit public intern al OIR PECU 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.
 5. În perioada 01.01.2019-04.04.2019 Compartimentul de Audit intern a funcționat cu 1 auditor intern, deoarece al doilea post de auditor aprobat pentru structura Compartimentului de Audit Intern din cadrul OIR PECU Nord-Vest era vacant;
 6. În perioada 04.04.2019-17.06.2019 Compartimentul de Audit intern a funcționat 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 PECU Nord-Vest, dar în perioada respectiva fiind în concediu de odihnă, nu a fost asigurată supervizarea;
 7. În perioada 17.06.2019 - 10.10.2019 un auditor intern, deoarece prin emiterea Deciziei nr. 25/12.06.2020, începând cu 17.06.2019 domnul Dogar Cristian s-a suspendat din funcție, până la data de 01.04.2022;
 8. În perioada 10.10.2019 - 31.12.2022 Compartimentul de Audit intern a funcționat cu 2 auditori, odată cu emiterea deciziei nr. 43/10.10.2019, prin care doamna Lucacel Adela a fost mutată temporar, 6 luni pe postul de auditor intern, aceasta obținând în prealabil avizul pentru o perioadă determinată, până la data încetării suspendării din funcție a domnului Dogar Cristian, respectiv 01.04.2022.

În anul 2020 au fost emise încă 2 decizii, în vederea prelungirii ocupării temporare:

9. 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;
10. 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;

In anul 2021 au fost emise:

11. Decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
12. Decizia nr. 31bis/01.10.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;

In anul 2022 au fost emise:

13. Decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
14. Decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;

Structura interna proprie de audit public intern este funcțională, aceasta realizând urmare a modificării Planului anual de audit public intern pentru anul 2022, 3 misiuni de asigurare.

ORGANIZARE		FUNCȚIONARE
Structură de audit public intern	Organizată (înființată) DA	Prin structură proprie de audit public intern: Compartiment de audit public intern
		Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior: NU este cazul
		Funcțională (cu 2 posturi ocupate integral) Nefuncțională (cu toate posturile vacante) 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 PECU Nord-Vest* funcția de audit public intern este înființată la nivel de *Compartiment*.

La nivelul *OIR PECU Nord-Vest* există un număr de **0 entități din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entităților 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 PECU 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 PECU Nord-Vest*. Auditul public intern este asigurat de către *OIR PECU 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 PECU 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 PECU 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 PECU Nord Vest se va realiza planificat, în baza programării misiunilor de audit conform planului anual de audit intern aprobat pentru anul 2022, 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).

Planul anual de audit intern pentru anul 2022 a fost emis și aprobat inițial la data de 30.11.2021 sub nr. 20047 și cuprindea 3 misiuni de audit public intern, respectiv 3 misiuni de asigurare.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora în anul 2022 aceștia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2022 - s-a ajuns la efectuarea aceluși număr de misiuni în anul 2022, însă perioada de desfășurare a acestora a fost modificată.

Astfel, a fost necesară emiterea Raportului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2022, cu nr. 15462/26.09.2022.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2022 este înregistrat la OIR PECU NV sub nr. 15505/26.09.2022 și cuprinde 3 misiuni de asigurare.

A fost întocmit și Planul multianual de audit public intern nr. 4630/26.03.2021 pentru perioada 2021-2023, completat și pentru 2022. Planul multianual de audit public intern actualizat nr. 9077/10.06.2021 pentru perioada 2021-2023;

III.2. Raportarea activității de audit public intern

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

Compartimentul de audit public intern al OIR PECU 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 PECU 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 PECU 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:

- Ordinul 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 există acordul conducătorului OIR PECU 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 temporară a ocupării celui de-al doilea post de auditor intern, astfel:

- 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;
- Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 10.10.2020 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de către doamna Lucacel Adela;

Pe parcursul anului 2021 au fost emise acte administrative cu privire la prelungirea temporara a ocuparii celui de-al doilea post de auditor intern, astfel:

- Decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 31/01.10.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;

Pe parcursul anului 2022 au fost emise acte administrative cu privire la prelungirea temporara a ocuparii celui de-al doilea post de auditor intern, astfel:

- Decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat 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 PECU Nord Vest

În cursul anului 2022, Compartimentul de Audit Public Intern a fost implicat în exercitarea activităților ce ar fi putut face parte din sfera activităților auditabile, dar toate aceste activitati s-au desfasurat in conformitate cu decizii/mandate emise de catre DG PECU si OIR NV pentru auditorii interni, astfel:

- Decizii revizuite DGPECU nr. 112191/22.11.2021 si 124657 / 20.12.2021 prin care ambii auditori au fost nominalizati in Comitetul Comun de Selectie Restrants (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru repartizarea fiselor de proiecte in etapa de verificare a GAL-urilor, activitate care a continuat si in 2022.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizata in CCM SDL (pentru SDL GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-uri, activitate care a continuat si in 2022.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 14147/08.02.2022 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /717/5/1 si POCU/718/5/1.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 18759/24.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizati in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 991/1/3.

- Decizia revizuita DGPECU nr. 77508/13.07.2022 prin care unul dintre auditori (Samfira Mariana Cecilia – fosta Bebu) a fost nominalizata in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 987/6/26.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizata in CCM SDL (pentru SDL GAL-uri -Gherla), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Gherla
- Decizia revizuita DGPECU nr. 205/04.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrans (pentru GAL Baia Mare), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Baia Mare.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 208/09.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrans (pentru GAL Carei), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Carei.

Deoarece auditorii interni au fost implicati in baza deciziilor mentionate mai sus in efectuarea altor activitati, acestea nu vor face parte din sfera activitatilor auditabile in urmatoorii 3 ani.

Pentru toate misiunile de asigurare efectuate în anul 2022, au fost completate declarații de independență de către auditori și 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 emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest

La nivelul OIR PECU 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 PECU Nord Vest

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul *OIR PECU 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 emitere al procedurilor de circa 100%

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

A fost emisă o procedură scrisă specifică PO.CAPI.16, în 04.12.2018 „Planificarea multianuală și anuală a activității de audit public intern”, datorită faptului că activitatea de desfășurare a misiunilor de audit este detaliată în Normele metodologice avizate de CUA-MFE

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- NU ESTE CAZUL

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern

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

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

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

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

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Nord Vest

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- *NU ESTE CAZUL*

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest

În anul de raportare - 2022 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 2022.

Situația evaluărilor externe în ultimii 5 ani a CAPI-OIRPOSDRU 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 PECU Nord Vest

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2022 structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2022, 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 2022, 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 PECU Nord Vest.

Din acest punct de vedere, situația Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul OIR PECU Nord Vest era în anul 2017 și este în anul 2021 următoarea:

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

Pentru perioada 28.06.2017-16.11.2017 Compartimentul de audit public intern al OIR PECU 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 PECU 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 PECU Nord-Vest, dar în perioada respectivă fiind în concediu de odihnă, nu a fost asigurată supervizarea;

În perioada 17.06.2019 - 10.10.2019 a funcționat cu 1 auditor intern, deoarece prin emiterea Deciziei nr. 25/12.06.2020, începând cu 17.06.2020 domnul Dogar Cristian s-a suspendat din funcție, până la data de 01.04.2022;

În perioada 10.10.2019 - 31.12.2022, Compartimentul de Audit Intern a funcționat cu 2 auditori interni, odată cu emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2020, prin care doamna Lucacel Adela a fost mutată temporar, 6 luni pe postul de auditor intern (aceasta obținând în prealabil avizul favorabil pentru o perioadă determinată, până la data încetării suspendării din funcție a domnului Dogar Cristian, respectiv 01.04.2022), urmata de alte 4 decizii:

- 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 ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 10.10.2020 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de către doamna Lucacel Adela;

- decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2021 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 31bis/01.10.2021, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2021 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2022 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2022 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;

La 31.12.2022 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 pierde atât competențe deosebite cât și experiență.

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

La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest

Referitor la funcțiile de conducere

- *NU ESTE CAZUL*

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul *OIR PECU Nord Vest* la data de 01 ianuarie 2022 existau un număr de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2022 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 2022, 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 2022, respectiv 31.12.2022.

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 PECU Nord Vest

În structura organizatorică a OIR PECU 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 8 ani și 8 luni.

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

De asemenea, după suspendarea persoanei care a ocupat cel de-al doilea post începând cu data de 17.06.2019, a fost persoana mutată temporar o altă persoană începând cu 10.10.2019, cu studii superioare economice și grad profesional superior, cu experiența în control intern, fără experiența în audit intern la momentul respectiv. La data de 31.12.2022 are experiența 2 ani și 11 luni.

Datele privind experiența și structura personalului Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul OIR PECU 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 PECU 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) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel,

structura de audit public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

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

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): "Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."

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

La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest

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

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

Dimensionarea compartimentului de audit intern din cadrul OIR PECU 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 50 ținând cont de cele 21 de etape procedurale și peste 22 de anexe ce se întocmesc pentru fiecare misiune de audit intern și ale căror termene de realizare sunt cuprinse în pista de audit mai sus menționată. Numărul mediu de zile alocat derulării unei misiuni de audit – de asigurare a fost de 45 zile, pentru anul 2022. 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 2022.
Număr de posturi ocupate: 2		
Număr de zile calendaristice	365	
Sâmbete și duminici	105	
Număr de zile de sărbători legale pentru anul 2021 ce nu cad în weekend	9	
Număr de zile lucrătoare în anul 2021	251	
Număr de zile de concediu de odihnă	35	
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	176	

Pentru realizarea celor 3 misiuni de audit public intern planificate a se realiza pe parcursul anului 2022 (3 misiuni de asigurare), au fost luate în calcul in medie 45 zile lucrătoare/misiune asigurare, avand în vedere si celelate activitati desfasurate de catre auditori. Pentru anul 2022 a existat un Plan anual de audit public intern initial pentru OIR PECU Nord Vest nr. 20047/30.11.2021, care a fost modificat în sensul modificarii perioadelor de desfasurare a misiunilor de audit.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora in anul 2022 acestia au avut si alte activitati de efectuat - in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2022 – s-a ajuns la efectuarea aceleiasi numar de misiuni in anul 2022, insa perioada de desfasurare a acestora a fost modificata.

Astfel, a fost necesara emiterea Raportului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2022, cu nr. 15462/26.09.2022.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2022 este inregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 15505/26.09.2022 si cuprinde 3 misiuni de asigurare.

A fost intocmit si Planul multianual de audit public intern nr. 4630/26.03.2021 pentru perioada 2021-2023, completat si pentru anuln 2022. Planul multianual de audit public intern a fost actualizat si are nr. 9077/10.06.2021 pentru perioada 2021-2023;

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 PECU Nord Vest, respectiv:

1. contabilitatea proprie a instituției;
2. inventarierea activelor și pasivelor;
3. resurse umane;
4. control financiar preventiv propriu;
5. achiziții publice efectuate de catre institutie;
6. IT-tehnologia informației/arhivare;
7. implementarea Sistemului de control intern/managerial;
8. verificarea financiară a proiectelor finanțate;
9. monitorizare proiecte;
11. managementul riscurilor ;
12. asistență juridică;
13. nereguli ,antifraudă și monitorizare audit;
14. evaluare și contractare proiecte;
15. proiecte derulate de OIR PECU Regiunea Nord Vest, finanțate din axa de asistență tehnică POSDRU și din POAT;
16. 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 PECU 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 PECU 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 intern pentru anul 2022 a fost emis și aprobat inițial la data de 30.11.2021 sub nr. 20047 și cuprindea 3 misiuni de audit public intern, respectiv 3 misiuni de asigurare.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora în anul 2022 acestia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2022 – s-a ajuns la efectuarea aceluși număr de misiuni în anul 2022, însă perioada de desfășurare a acestora a fost modificată.

Astfel, a fost necesară emiterea Raportului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2022, cu nr. 15462/26.09.2022.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2022 este înregistrat la OIR PECU NV sub nr. 15505/26.09.2022 și cuprinde 3 misiuni de asigurare.

A fost întocmit și Planul multianual de audit public intern nr. 4630/26.03.2021 pentru perioada 2021-2023, completat și pentru 2022. Planul multianual de audit public intern actualizat nr. 9077/10.06.2021 pentru perioada 2021-2023:

Activitățile desfășurate în vederea evitării dezangajării sumelor alocate POCU pentru anul 2022, au avut loc în baza deciziilor/mandatelor enumerate mai sus și mai jos:

- Decizii revizuite DGPECU nr. 112191/22.11.2021 și 124657 / 20.12.2021 prin care ambii auditori au fost nominalizați în Comitetul Comun de Selecție Restrants (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru repartizarea fișelor de proiecte în etapa de verificare a GAL-urilor, activitate care a continuat și în 2022.
- Decizia revizuită DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizată în CCM SDL (pentru SDL GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificărilor aduse SDL GAL-uri, activitate care a continuat și în 2022.
- Decizia revizuită DGPECU nr. 14147/08.02.2022 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat în evaluarea cererilor de finanțare etapa CAE și ETF – depuse în cadrul apelului de proiecte POCU /717/5/1 și POCU/718/5/1.
- Decizia revizuită DGPECU nr. 18759/24.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizați în evaluarea cererilor de finanțare etapa CAE și ETF – depuse în cadrul apelului de proiecte POCU / 991/1/3.

- Decizia revizuita DGPECU nr. 77508/13.07.2022 prin care unul dintre auditori (Samfira Mariana Cecilia – fosta Bebu) a fost nominalizata in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 987/6/26.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizata in CCM SDL (pentru SDL GAL-uri -Gherla), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Gherla
- Decizia revizuita DGPECU nr. 205/04.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrans (pentru GAL Baia Mare), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Baia Mare.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 208/09.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrans (pentru GAL Carei), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Carei.

Astfel, a fost necesara emiterea Raportului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2022.

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului tertiar de credite OIR PECU Nord Vest

La nivelul *OIR PECU Nord Vest* în anul 2022 au fost realizate un număr de **3 misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

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

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2022 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 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 2022** au fost urmărite un număr de *14* recomandări, de la misiunile de asigurare efectuate în anul 2022, cu următoarele rezultate:

- *8* recomandări implementate
- *0* recomandări în curs de implementare, din care:
 - *0* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - *0* recomandări cu termenul de implementare depășit;
- *0* recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - *0* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - *0* recomandări cu termenul de implementare depășit.
- *6* recomandări neimplementate, din care:
 - *6* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - *0* recomandări cu termenul de implementare depășit.

Pentru misiunea de asigurare cu tema „Evaluarea conformității implementării și funcționării sistemului de management a tehnologiei informației instituit la nivelul OIR Nord-Vest cu cerințele legale și normativele în domeniu” au fost făcute 7 recomandări.

R1. Elaborarea unui Procedurii cu privire la Tehnologia informației în conformitate cu prevederile OSGG nr. 600/2018 și cele ale legislației în vigoare privind tehnologia informației și respectarea standardelor de calitate în acest domeniu și a normativelor în domeniu.

Procedura de lucru la secțiunea : „Descrierea proceduri „ trebuie să conțină cel puțin următoarele secțiuni:

- 1.acordarea drepturilor de acces;
- 2.utilizarea intranetului și a internetului;
- 3.securitatea IT la nivelul entității (fizică, software, comunicare, sistem de operare și sistemul de date);
- 4.confidențialitatea datelor și mesajelor electronice;
- 5.politica antivirus;
6. back-up;
- 7.plan de restaurare în caz de dezastru);

Procedura trebuie să ia în considerare și ISO/IEC 27001 - sistem de management al securității informației (normativa în domeniu IT).

R2. Actualizarea atât a datelor, informațiilor și documentelor publicate cât și a structurii paginii web a OIR PECU Regiunea Nord-Vest, conform Anexei nr 1 din HG 123/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public;

R3. Redactarea documentelor lipsa (lista cu situația centralizată a profilelor MYSMIS a angajaților OIR PECU NV și actualizarea la cel puțin 3 luni a acesteia);

R4. Elaborarea unui document prin care coordonatorului MYSMIS al OIRPECU NV să-i fie adusă la cunoștință în formă scrisă necesitatea de crearea, modificare, suspendarea sau ștergerea unor profile MYSMIS ale angajaților OIR PECU NV în funcție de durata raporturilor de serviciu ale acestora;

R5. Aplicarea ISO/IEC 27001 - sistem de management al securității informației (normativa în domeniu IT) care să fie stipulată și în procedura de lucru;

R6. Asigurarea de protecție împotriva incendiilor a sălii de servere , deoarece acesta nu este prevăzută cu sprinklere sau alte sisteme de protecție;

R7. participarea angajaților din cadrul compartimentului activități suport -domeniul IT la activități de instruire pentru îmbunătățire și creșterea de competențe în domeniul lor de activitate conform art 458 și 459 din legea 57/2019 Codul Administrativ;

Pentru misiunea de asigurare cu tema „Evaluarea activitatii Compartimentului Evaluare Contractare”- activitatea de evaluare - 2 recomandari

R1: Supliimentarea de personal pentru compartimentul contractare;

R2: Participarea la activități de formare/instruire pentru angajații compartimentului;

Pentru misiunea de asigurare cu tema " *Evaluarea activității Compartimentului Evaluare și Contractare proiecte - activitatea contractare*"- 5 recomandari

R1: Suplimentarea de personal pentru compartimentul contractare.

R2: Participarea la activități de formare/instruire pentru angajații compartimentului.

R3:

3.1. Prevederea /precizarea în cadrul procedurii operaționale de contractare : de solicitare și verificare a depunerii de către beneficiar și/ sau parteneri a **fișei de fundamentare conform prevederilor OUG 40/2015**.

3.2 Prevederea /precizarea în cadrul procedurii operaționale contractare a respectării prevederilor art 1 alin 1 din conform OUG 65/2020 și armonizarea sistemului MySMIS conform prevederilor legale.

3.3 Armonizarea informațiilor dintre Procedura operațională contractare a formularului FP.PO.DGPECU 13.03" *Scrisoare de informare privind demararea procesului de contractare*" și a celorlalte listele de verificare pe care procedura le prevede.

3.4 Armonizarea termenelor Procedura operațională de contractare și alte documente spre exemplu Orientări Generale POCU cu privire la durata verificării/analizării documentelor justificative necesare procesului de contractare.

3.5 Prevederea în cadrul procedurii operaționale :

a. A unui circuit al documentelor între compartimentele de specialitate pentru avizarea dosarului de contract;

b. La secțiunea 2.3 Definiții, abrevieri și acronime ale procedurii operaționale să se definească sintagma de „*etapă de pre-contractare*” dacă este cazul;

c. Corelarea numărului de zile cu privire la avizul compartimentul/compartimentelor de specialitate pentru procedurile de: *contractare, avizare documente, control financiar preventiv*;

3.6 Necesitatea ca procedura să prevadă un **termen maxim** de prelungire precum și precizarea **motivelor** care pot permite acceptarea unei prelungiri de termen. (care nu ar trebui să vizeze spre exemplu capacitatea tehnică sau financiară la momentul contractării). În urma auditării, pentru proiectul cu ID 128456 în motivarea suspendării se invocă : concediile de odihnă și faptul ca resursa umană nu este disponibila pentru a realiza contractarea proiectului , suspendarea a 42 de zile și apoi a 15 zile consecutiv.

3.7 Prevederea/precizarea în cadrul procedurii a modalității în care se poate consemna situația în care dosarul de contract/ cererea de finanțare respectă sau nu criteriile de eligibilitate.

R4. Respectarea prevederilor procedurii operaționale de către persoanele implicate în activitatea de contractare, prin **completarea în integralitatea cu informațiile solicitate** a tuturor formularelor din procedura operațională.

R5. Respectarea prevederilor procedurii operaționale de către persoanele implicate în activitatea de contractare și anume **respectarea termenelor** prevăzute de procedura operațională pentru verificarea documentelor dosarului de contractare și semnarea contractului de finanțare

Urmare a acestor recomandari cuprinse in rapoartele de audit public intern ale misiunilor pentru care a fost cazul, s-a intocmit Calendarul implementarii recomandarilor, cu termenul de implementare de 90 de zile pentru fiecare dintre cele 3 misiuni.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări pe termenul de implementare stabilit sau depășit		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	3	NA	NA	NA	NA	NA
Juridic	NA	NA	NA	NA	4	NA
Fonduri comunitare	3	NA	NA	NA	NA	NA
Funcțiile specifice entității	NA	NA	NA	NA	4	NA
SCM/SCIM	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Alte domenii	NA	NA	NA	NA	NA	NA
TOTAL	6	NA	NA	NA	NA	NA
14	6		A		8	

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 PECU Nord Vest

La nivelul OIR PECU Nord Vest în anul 2022 au fost realizate un număr de 0 misiuni de consiliere.

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

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 PECU 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 PECU 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 PECU 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 rapoartelor de asigurare din 2022 și nu numai, au constituit un real suport conducerii instituției în deținerea unui control optim al proceselor și activităților derulate de OIR PECU 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 governanță, la nivelul OIR PECU 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 PECU Nord Vest :

- 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 OIRPOSDRU 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 PECU 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 PECU Nord Vest pentru perioada 2018-2020, completat cu perioada 2021;
- 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 PECU Nord Vest (6 recomandări din 6, cea de a 6-a având termen asumat de către conducerea OIR PECU 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 PECU 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 rămas din nou vacant-temporar;
- Emitere aviz favorabil nr. 9560/07.10.2019 pentru doamna Lucacel Adela, în momentul avizării Coordonator Compartiment Nereguli, Antifrauda și Monitorizare Audit;
- Ocuparea celui de-al doilea post de auditor intern temporar 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;
- Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 10.10.2020 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de către doamna Lucacel Adela;

- Decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
 - Decizia nr. 31bis/01.10.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
 - Decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
 - Decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Creșterea calității în realizarea misiunilor de audit public intern – prin ocuparea celui de-al doilea post, precum și formarea unitară a celor 2 auditori interni.

Puncte slabe ale Compartimentului de Audit Public Intern al OIR PECU Nord Vest:

Desfășurarea activității de audit public intern la OIR PECU Nord Vest în anul 2022 a avut la baza Planul anual de audit intern pentru anul 2022 a fost emis și aprobat inițial la data de 30.11.2021 sub nr. 20047 și cuprindea 3 misiuni de audit public intern, respectiv 3 misiuni de asigurare.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora în anul 2022 acestia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2022 – s-a ajuns la efectuarea aceluși număr de misiuni în anul 2022, însă perioada de desfășurare a acestora a fost modificată.

Astfel, a fost necesară emiterea Raportului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2022, cu nr. 15462/26.09.2022.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2022 este înregistrat la OIR PECU NV sub nr. 15505/26.09.2022 și cuprinde 3 misiuni de asigurare.

A fost întocmit și Planul multianual de audit public intern nr. 4630/26.03.2021 pentru perioada 2021-2023, completat și pentru 2022. Planul multianual de audit public intern actualizat nr. 9077/10.06.2021 pentru perioada 2021-2023;

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2022 a fost actualizat, având în vedere emiterea deciziilor:

- Decizii revizuite DGPECU nr. 112191/22.11.2021 și 124657 / 20.12.2021 prin care ambii auditori au fost nominalizați în Comitetul Comun de Selecție Restrans (pentru GAL-uri), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru repartizarea fișelor de proiecte în etapa de verificare a GAL-urilor, activitate care a continuat și în 2022.
- Decizia revizuită DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizată în CCM SDL (pentru SDL GAL-uri), urmata de deciziile interne a

OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-uri, activitate care a continuat si in 2022.

- Decizia revizuita DGPECU nr. 14147/08.02.2022 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizat in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU /717/5/1 si POCU/718/5/1.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 18759/24.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizati in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 991/1/3.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 77508/13.07.2022 prin care unul dintre auditori (Samfira Mariana Cecilia – fosta Bebu) a fost nominalizata in evaluarea cererilor de finantare etapa CAE si ETF – depuse in cadrul apelului de proiecte POCU / 987/6/26.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 114045/06.12.2021 prin care unul dintre auditori (Bebu Mariana Cecilia) a fost nominalizata in CCM SDL (pentru SDL GAL-uri -Gherla), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Gherla
- Decizia revizuita DGPECU nr. 205/04.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrans (pentru GAL Baia Mare), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Baia Mare.
- Decizia revizuita DGPECU nr. 208/09.02.2022 prin care ambii auditori au fost nominalizate in CCS Restrans (pentru GAL Carei), urmata de deciziile interne a OIR NV pentru verificarea modificarilor aduse SDL GAL-Carei.

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

- *NU ESTE CAZUL*

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

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

Evitarea implicării auditorilor interni în activitățile instituției ce sunt cuprinse în aria auditabilă, conform legii auditului public intern.

- Accesul auditorilor la cursurile de pregătire organizate de către UCAAPI sau orice alta institutie acreditata, având în vedere prevederile cuprinse la art. 1 alin.(3) din OG nr. 19/30.08.2017 pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern respectiv *recunoașterea competențelor profesionale dobândite de auditorul intern se realizează prin verificarea cunoștințelor dobândite în domeniile prevăzute la alin. (3), prin testare tip grilă, de către Ministerul Finanțelor Publice prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern.*

- Asigurarea functiei de supervizare în 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 nr. 25 / 12.06.2019 prin care cel de-al doilea auditor intern (numit prin Ordinul MFE nr. 592/04.04.2019) s-a suspendat din functie pentru o perioada de 3 ani (pana la data de 01.04.2022), 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, 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 si deciziile emise in anul 2021: Decizia nr. **11/01.04.2021**, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu **09.04.2021** pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela si Decizia nr. **31bis/01.10.2021**, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu **09.10.2021** pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela; Si a celor emise in anul 2022:

Decizia nr. **22/01.04.2022**, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu **09.04.2022** pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela si Decizia nr. **96/01.10.2022**, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu **09.10.2022** pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;

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

- *NU ESTE CAZUL*

Samfira Mariana Cecilia - Auditor public intern

Lucacel Adela – Auditor public intern

