



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

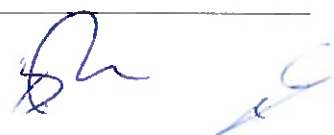
Nr. 557/19.01.2024

Aprobat,
Liviu Micolus
Director executiv

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023

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

Two handwritten signatures in blue ink are located at the bottom right of the page. The first signature is a stylized 'Sh' and the second is a more complex, cursive signature.

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale	5
I.1. Identificarea instituției publice.....	5
I.2. Scopul raportului.....	5
I.3. Perioada de raportare	5
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....	5
I.5. Documentele analizate	6
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023	10
II.1. Planificarea activității de audit public intern	10
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	10
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	15
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	15
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	15
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	18
III.2. Raportarea activității de audit public intern	19
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	19
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	19
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	21
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	22
III.4.1. Emiterea normelor proprii	22
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	23
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	23
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) ..	23
III.5.2. Realizarea evaluării externe	24
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	25
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	25
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	27
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	27
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	28
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	29
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	33
IV.1. Planificarea activității de audit intern	33
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	34

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	35
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest.....	35
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	37
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	38
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest.....	38
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	41
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	41
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest.....	41
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	41
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	42
Partea a VI-a – Concluzii	43
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice ..	43
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	46
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	46
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	47



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, Cladirea 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 : 01.01.2023 - 31.12.2023.

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2023 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 2023 cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

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	Auditor intern	0264 530 191 0733 671 454	<i>maria.samfira@runv.ro</i>
2.	Dogar Cristian Grigore	Auditor intern	0264 530 191 0732 146810	<i>cristian.dogar@runv.ro</i>

I.5. Documentele analizate

Documente referitoare la numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice:

- NA: OIR PECU Nord-Vest nu are în subordine, în coordonare sau sub autoritate alte entități.

Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

- Hotărârea nr. 52/2018 privind organizarea și funcționarea Ministerului Fondurilor Europene, cu modificările și completările ulterioare;
- 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;
- ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 212 din 28 decembrie 2020 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative
- Hotărârea Guvernului nr. 678/23.05.2022 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 52/2018 privind organizarea și funcționarea Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene
- Ordinul MIPE nr. 855/31.05.2022 pentru aprobarea structurii organizatorice cadru și repartizarea numărului maxim de posturi ale Organismelor intermediare regionale pentru Programe europene capital uman, unități cu personalitate juridică care funcționează în subordinea Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene
- Ordinul MIPE nr. 1734/15.07.2022 pentru aprobarea Statului de funcții pentru Organismele intermediare regionale pentru Programe europene capital uman, unități cu personalitate juridică care funcționează în subordinea Ministrului Investițiilor și Proiectelor Europene;
- Ordinul nr. 1735/15.07.2022 emis de Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene pentru aprobarea Regulamentelor de Organizare și Funcționare ale Organismelor intermediare regionale pentru Programe europene capital uman – OIR PECU Regiunea Nord-Vest (Anexa nr. 4);
- Regulamentul de Organizare și Funcționare al OIR PECU Regiunea Nord-Vest, actualizat; OUG 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; Ordinul Ministrului Investițiilor și Proiectelor Europene nr. 2740/07.07.2023 privind modificarea anexelor nr.1, 3-6 și 8 la Ordinul ministrului investițiilor și proiectelor europene nr.1735/2022 pentru aprobarea Regulamentelor de Organizare și Funcționare ale Organismelor intermediare regionale pentru Programe europene capital uman; 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;
- Ordinul 3493/21.09.2023 al Ministrului Investițiilor și Proiectelor Europene privind aprobarea numărului de posturi repartizat pe fiecare Organism Intermediar Regional pentru Programe Europene Capital Uman, unități cu personalitate juridică care funcționează în subordinea Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene
- Organigrama cadru a OIR PECU NV actualizată; Anexa 1;
- Acord de delegare 2021-2027, nr. 2952/24.04.2023, înregistrat la OIR NV cu nr. 7891/09.05.2023.
- Fișa de post a auditorului intern înregistrată sub nr. 434/28.06.2017;

- Decizie pentru auditor intern înregistrată sub nr. 112/28.06.2017 anulată și înlocuită de decizia 168/08.09.2017 ; decizia 131/22.08.2017 anulată și înlocuită de decizia 169/08.09.2017;
- Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019 pentru ocuparea celui de-al doilea post vacant de auditor intern, care a fost ocupat de către domnul Cristian Dogar;
- Decizia nr. 25/12.06.2019 prin care s-a aprobat suspendarea domnului Cristian Dogar din funcția de auditor intern, până la data de 01.04.2022;
- Decizia nr. 43/10.10.2019, pentru ocuparea temporară al celui de-al doilea post vacant, prin care începând cu 10.10.2019, pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 25/09.04.2020, pentru prelungirea 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 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;
- Decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2023 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2023 și până la 31.10.2023, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care începând cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de către domnul Dogar Cristian Grigore;

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;
- 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;
- 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;
- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2023, cu nr. 8152/09.05.2023;
- Referat modificare 2 plan anual de audit public intern pentru anul 2023, cu nr. 16055/12.09.2023;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2023, modificat 2 cu nr. 16065/12.09.2023;

Documente referitoare la evaluarea activitatii de audit public intern:

- Pana la momentul emiterii prezentului Raport privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul OIR PECU Nord-Vest pentru anul 2023, Raportul de evaluare pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023 a activitatii de audit public intern nu a fost întocmit de către directorul executiv în funcție, acesta având ca termen: 31.03.2023.

Documente referitoare la misiunile de audit public intern:

- Conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2023 erau prevăzute 4 misiuni de asigurare. Urmare a deciziilor emise pentru auditorii interni, emise atât de către conducerea OIR NV, cât și de către DG PECU, conform cărora în anul 2023 auditorii interni au avut de efectuat și alte activități în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2023, Planul anual de audit public intern al OIR PECU Nord-Vest pentru anul 2023 a fost modificat, din punct de vedere al programării celor 4 misiuni, numărul de misiuni rămânând trei: două de asigurare și una de consiliere;

Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare

- Ordine de serviciu și Rapoarte audit pentru misiunile de asigurare:
- Misiune de asigurare „**Audit de regularitate privind modul de verificare administrativă a tuturor tipurilor de cereri de prefinanțare /plată/rambursare în conformitate cu cadrul normativ și legislativ național și european**” s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului de serviciu nr. 8133 din data de 09.05.2023.
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema ” **Audit de regularitate privind modul de verificare administrativă a tuturor tipurilor de cereri de prefinanțare /plată/rambursare în conformitate cu cadrul normativ și legislativ național și european**” nr. 12466 din 13.07.2023;
- Misiune de asigurare privind ”**Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023**”, s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului de serviciu nr. 10602 din data de 16.06.2023;
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema ” **Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023**” cu nr. 16065 din 12.09.2023;

Au fost inițial prevăzute patru misiuni de asigurare. Ca urmare a efectuării de către auditorii interni și a altor activități, în procentul admis de anexa la fișa de post al acestora, ca sprijin pentru evitarea dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2023, Planul anual de audit public intern al

OIR PECU Nord-Vest pentru anul 2023 a fost modificat, din punct de vedere al programarii celor patru misiuni, numarul de misiuni ramanand trei: două de asigurare si una de consiliere;

Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere

- Ordin de serviciu si Raport de audit pentru misiunea de consiliere:
- Misiune de consiliere **„Eficientizarea activităților de monitorizare ale OIR PECU NORD-Vest cu privire la efectuarea vizitelor la fata locului”**, s-a derulat la OIR PECU NV in baza Ordinului nr. 18388 din data de 17.10.2023;
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema **„Eficientizarea activităților de monitorizare ale OIR PECU NORD-Vest cu privire la efectuarea vizitelor la fata locului”** nr. 22966 din 28.12.2023;

Documente referitoare la realizarea altor actiuni:

- Decizia OIR NV nr. 116/25.10.2023 prin care unul dintre auditori a fost nominalizat in vederea sprijinirii Serviciului Verificare Proiecte , pana la data de 30.11.2023.
- Decizia DGPECU nr. 191158/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat in comitetul de evaluare si selectie a Strategiilor de Dezvoltare Locala -Etapa II a mecanismului Dezvoltare Locala plasata sub Responsabilitatea Comunitatii (DLRC).
- Decizia DGPECU nr. 191157/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat in comitetul de evaluare si selectie tehnica si financiara pentru apelurile de proiecte PEO/48/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7 si PEO/56/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7.
- Decizia DGPECU nr. 191155/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat in comitetul de evaluare si selectie tehnica si financiara pentru apelurile de proiecte PEO/58/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul anual de audit intern pentru anul 2023 a fost emis și aprobat inițial la data de 23.11.2022 sub nr. 18943 și cuprindea 4 misiuni de audit public intern, respectiv 4 misiuni de asigurare.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora în anul 2023 aceștia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2023 – s-a ajuns la efectuarea a 2 misiuni de asigurare și 1 misiune de consiliere. A fost emis:

- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2023, cu nr. 8152/09.05.2023;
- Referat modificare 2 plan anual de audit public intern pentru anul 2023, cu nr. 16055/12.09.2023;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2023, modificat 2 cu nr. 16065/12.09.2023;

Activitățile desfășurate în vederea evitării dezangajării sumelor alocate POCU pentru anul 2023, au avut loc în baza deciziilor/mandatelor enumerate mai sus:

- Decizia OIR NV nr. 116/25.10.2023 prin care unul dintre auditori a fost nominalizat în vederea sprijinirii Serviciului Verificare Proiecte, până la data de 30.11.2023.
- Decizia DGPECU nr. 191158/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție a Strategiilor de Dezvoltare Locală -Etapa II a mecanismului Dezvoltare Locală plasată sub Responsabilitatea Comunității (DLRC).
- Decizia DGPECU nr. 191157/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție tehnică și financiară pentru apelurile de proiecte PEO/48/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7 și PEO/56/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7.
- Decizia DGPECU nr. 191155/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție tehnică și financiară pentru apelurile de proiecte PEO/58/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7

Astfel, a fost necesară emiterea Referat modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2023, cu nr. 15462/26.09.2022 și nr. 8152/09.05.2023, ultimul Plan anual de audit public intern pentru anul 2023, modificat 2, este înregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 16065 și cuprinde 2 misiuni de asigurare și 1 misiune de consiliere.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

Conform Planului anual de audit intern modificat pentru anul 2023, la nivelul structurii de audit au fost efectuate două misiuni de asigurare și una de consiliere.

Au fost efectuate misiuni cu următoarele teme:

1. Misiune de asigurare „Audit de regularitate privind modul de verificare administrativă a tuturor tipurilor de cereri de prefinanțare /plată/rambursare în conformitate cu cadrul normativ și legislativ național și european” s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului de serviciu nr. 8133 din data de 09.05.2023;
2. Misiune de asigurare privind „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023”, s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului de serviciu nr. 10602 din data de 16.06.2023;
3. Misiune de consiliere „Eficientizarea activităților de monitorizare ale OIR PECU NORD-Vest cu privire la efectuarea vizitelor la fata locului”, s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului nr. 18388 din data de 17.10.2023;

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

Nu au avut loc misiuni ad-hoc.

Principalele **CONSTATARI** si **RECOMANDARI** pentru cele 3 misiuni : 2 de asigurare si 1 de consiliere sunt:

1. Pentru misiunea de asigurare „Audit de regularitate privind modul de verificare administrativă a tuturor tipurilor de cereri de prefinanțare /plată/rambursare în conformitate cu cadrul normativ și legislativ național și european” – 3 recomandari

Constatari:

1. Lipsa din procedura operațională a unui **formular standardizat** cu privire la notificarea beneficiarului/partenerilor în situația în care sunt înregistrate întârzieri (peste 90 zile sau 180 de zile) pentru depunerea **cererilor de rambursare** sau nerecuperarea până la depunerea cererii finale ca urmare a unor plăți ale cererilor de prefinanțare sau a unor întârzieri de peste 10 zile lucrătoare (20 de zile lucrătoare) în cazul **cererilor de rambursare aferente cererilor de plată**;
2. Neparticiparea la cursuri de formare/instruire a personalului din cadrul serviciului verificare proiecte;
3. Rapoartele de validare formularele din procedură pentru toate tipurile de cereri : nu au în totalitatea corespondență cu informațiile din procedură spre exemplu liste de verificare specifică dacă au fost depuse rapoarte de conformitate/neconformitate /parțial conforme pentru achiziție desfășurate la cererea care este în curs de verificare dar rapoartele de verificare nu precizează nimic în acest sens. Etc);
4. OIR PECU Nord - Vest a încheiat cu SC TAZZ IT SERVICES SRL un contract cu nr 834/20.01.2021 având ca obiect implementare plan de backup zilnic offside în data center TAZ realizat cu soluție profesională VEEM Back up and Replication, cu raportare zilnică pe mail a stadiilor backup-urilor și testare de siguranță a acestora pentru toate tipurile de servere+ rezervare spațiu și putere de calcul de pornire a acestor servere virtuale în caz de avarie restabilire conexiune cu sediul OIR prin VPN site to site in limita a maxim 10 TB configurare și licențiere pachet VPN - cisco Any Connect 25-99 users.

Recomandari: -

1. Participarea la activități de formare/instruire pentru angajații serviciului verificare proiecte
2. Notificarea beneficiarilor în conformitate cu prevederile art 20 alin 9 din OUG 40/2015 cu privire la depășirea termenului de 10 zile lucrătoare pentru depunerea Cererilor de rambursare aferente cererilor de plată (art 16 și art .20 alin. 9 OUG 40/2015)
3. Verificarea/asigurarea respectării de către beneficiar a prevederilor **contractului de finanțare**, a legislației naționale și europene astfel:
I.Conform art 7 alin 12) Beneficiarul trebuie să țină o evidență contabilă analitică a proiectului
II.Conform ART. 12 din Normele 93/2016 la OUG 40/2015
III. Conform ART 4 alin 1 din Contractul de finantare- Conditii generale
IV. Potrivit ART 3 alin 5 din Contractul de finantare- Conditii specifice
V.Regulamentul financiar 966/2012

2. Pentru misiunea de asigurare privind "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023"- 0 recomandari

Constatări:

1. A fost elaborată procedura de sistem PS 13 Completarea declaratiilor de avere si a declaratiilor de interese nivelul Ministerului Fondurilor Europene, ed.I, rev.0/24.04.2017, in baza careia la nivel de OIR NV este asigurata implementarea prevederilor legale privind declararea averilor.
Menționăm că procedura de sistem PS.13 este postata pe site-ul intern al OIR NV.
2. La nivelul OIR NV a fost desemnată o persoană responsabilă care să asigure implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere (titular), domnul Razvan Capraru, in baza deciziei 69/30.05.2017. De asemenea, persoana responsabilă care să asigure implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere (titular) are ca atribuție în fișa postului implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere;
3. În cazul declarațiilor de avere, toate s-au întocmit în scris, pe propria răspundere și cuprind drepturile și obligațiile declarantului, ale soțului/soției, precum și ale copiilor aflați în întreținere, potrivit anexei nr. 1 din Legea nr. 176/2010.
Intreg personalul OIR NV care avea obligația depunerii declarației de avere a fost înregistrat în platforma e-DAI, începând cu anul 2022;
4. Pentru activitatea auditată privind declararea cadourilor a fost elaborată și aprobată Procedura de sistem PS.20 editia 1, revizia 0 din 16.03.2017 si PS 22 privind bunurile primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, ed.I, rev.0/10.08.2018, aprobată prin OMFE nr.1475/04.12.2018, primita de OIR NV in data de 27.02.2020. Pe parcursul misiunii de audit public intern, procedura de sistem PS.22 a fost actualizată prin ed.II, rev.0/31.05.2023 și aprobată în baza OMIPE nr.2601/22.06.2023. Formularul declarației de înaintare a cadourilor primite este anexă la această procedură. Procedura de sistem a fost postată pe intranetul OIR NV.
5. Prin Ordinul MIPE nr 797/26.05.2022 a fost aprobată PS 24 privind „Implementarea SNA 2021-2025 la nivelul MIPE”, editia II, revizia 0, cu aplicabilitatea si in OIR NV. Pana la aceasta data nu a

existat o procedura de sistem, insa la nivel de OIR NV responsabilul SNA a aplicat legislatia in vigoare. In 2023 a fost emis si Ordinul 2769/11.07.2023, in timpul desfasurarii prezentei misiuni de audit, cu privire la aprobarea PS 38, editia I, revizia 0, privind implementarea metodologiei de evaluare a aincidentelor de integritate si a metodologiei de evaluare a riscurilor de coruptie in cadrul MIPE.

Recomandari: nu sunt

3. Pentru misiunea de consiliere „Eficientizarea activităților de monitorizare ale OIR PECU NORD-Vest cu privire la efectuarea vizitelor la fata locului”- 5 recomandari

Constatari:

1. Ghidurile solicitantului nu includ precizări cu privire la obiectivele, indicatorii financiari, non-financiari și instrumentele pe care administratorii schemelor de minimis să le utilizeze pentru evaluarea planurilor de afaceri și ulterior în monitorizarea beneficiarilor ajutoarelor de minimis.
2. Lipsa de claritate a obiectivelor monitorizării si lipsa unei liste de verificare cu privire la urmărirea sistematică a aspectelor supuse verificării, corespunde recomandării nr. 2.1.din Raport;
3. Personal insuficient și insuficient instruit corespunde recomandărilor nr. 2.3 și 2.4 Raport.
4. Ca urmare a verificării efectuate asupra probelor de audit colectate s-a constatat utilizarea defectuoasă a sumelor din ajutorul de minimis, fiind întocmite cu privire la aspectele identificate sesizări de fraudă după cum urmează :
 - **Nr. 21893/08.12.2023** privind plățile efectuate în cadrul ajutorului de minimis al cărui beneficiar este **TKINK IT INC SRL**. Suma suspectată a fi plătită necuvenit: 295.000 lei valoare cumulată a ajutorului de minimis primit de către TKINK IT INC SRL.
 - **Nr. 22007/11.12.2023** privind plățile efectuate în cadrul ajutorului de minimis al cărui beneficiar este **SKINCARE HEAVEN MCM SRL**. Suma suspectată a fi plătită necuvenit: 380.000 lei valoare cumulată a ajutorului de minimis primit de către SKINCARE HEAVEN MCM SRL, din care 285.000,00 lei rambursați la CR8-CPL3/18354/14.11.2022 și 95.000,00 lei rambursați la CR15-CPL6/7561/28.04.2023.
 - **Nr. 22085/12.12.2023**, privind plățile efectuate în cadrul ajutorului de minimis al cărui beneficiar este **DREAMSVILLE HOUSING SRL**. Suma suspectată a fi plătită necuvenit: 380.000 lei valoare cumulată a ajutorului de minimis primit de către DREAMSVILLE HOUSING SRL, din care 285.000,00 lei rambursați la CR8-CPL3/18354/14.11.2022 și 95.000,00 lei rambursați la CR15-CPL6/7561/28.04.2023.
 - **Nr. 22089/12.12.2023**, privind plățile efectuate în cadrul ajutorului de minimis al cărui beneficiar este **DREAMWOOD HOMES SRL**. Suma suspectată a fi plătită necuvenit: 380.000 lei valoare cumulată a ajutorului de minimis primit de către DREAMWOOD HOMES SRL din care 285.000,00 lei rambursați la CR8-CPL3/18354/14.11.2022 și 95.000,00 lei rambursați la CR15-CPL6/7561/28.04.2023.

Recomandari:

1. Realizarea demersurilor necesare pentru includerea în Ghidurile Solicitantului Condiții Specifice a unor obligații clare privitoare la obiectivele, indicatorii financiari, non-financiari și instrumentele pe care administratorii schemelor de minimis să le utilizeze pentru evaluarea planurilor de afaceri și ulterior monitorizarea beneficiarilor ajutoarelor de minimis, instrumente comune cu cele ale OIRPECU în etapa de monitorizare, inclusiv a unor prevederi clare privind corecția proporțională în situația nerespectării prevederilor/ indicatorilor asumați prin planurile de afaceri aprobate, inclusiv în perioada de sustenabilitate;
2. Definirea conceptuală a obiectivelor specifice ale vizitei la fața locului, în contextul scopului și obiectivelor schemelor de minimis finanțate din FSE, al planului de afaceri aprobat pentru fiecare beneficiar în parte (ce anume se urmărește, cum se urmărește, cum se măsoară/constată atingerea unor obiective specifice), inclusiv definirea și formalizarea listelor de verificare particularizate specificului schemelor de minimis finanțate din FSE;
3. Definirea necesarului de competențe pentru monitorizarea activităților beneficiarilor de minimis, în cadrul specific al fiecărei scheme aprobate;
4. Instruirea personalului/recrutarea personalului competent raportat la specificitatea verificărilor ce trebuie efectuate în special în legătură cu entități comerciale, desfășurând activități generatoare de venituri/profit, ca principală sursă de finanțare a sustenabilității intervențiilor.
5. Întocmirea de către ofițerii de monitorizare/verificare cheltuieli a suspiciunilor de fraudă, ca urmare a derulării verificărilor, obligație legală ce revine prin aplicarea prevederilor OUG 66/2011.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

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

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

- Stabilirea fondului de timp necesar efectuării misiunilor de audit public intern, prin luarea în considerare a următorilor factori: bugetul alocat entității, specificul instituției publice, complexitatea și importanța socială a activităților, respectarea periodicității în auditare, activitățile cu riscuri mari/medii.
- Compartimentul de audit public intern al OIR 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.
- 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 functionat 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;
- În perioada 04.04.2019-17.06.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 2 posturi de auditor intern, al doilea a fost ocupat prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2020, 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;
- 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;
- În perioada 10.10.2019 - 31.12.2022 Compartimentul de Audit intern a functionat 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:

- 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;

În anul **2021** au fost emise:

- 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;

În anul **2022** au fost emise:

- 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;

În anul **2023** au fost emise:

- Decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2023 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2023 și până la 31.10.2023, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care începând cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de către domnul Dogar Cristian Grigore;

Structura internă proprie de audit public intern este funcțională, aceasta realizând urmare a modificării Planului anual de audit public intern pentru anul 2023, 2 misiuni de asigurare și 1 misiune de consiliere.

ORGANIZARE		FUNCȚIONARE
Structură de audit public intern	Organizată (înființată) DA	Prin structură proprie de audit public intern: Compartiment de audit public intern
		Funcțională (cu 2 posturi ocupate integral)
		Nefuncțională (cu toate posturile vacante) NU este cazul
	Neorganizată (nu a fost înființată) NU este cazul	Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior: NU este cazul
		Funcțională (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 3 ani la entitatea din subordinea, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entității publice) NU este cazul
	Neorganizată (nu a fost înființată) 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
		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 entității publice. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit public intern este următoarea:

- *0* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit public intern prin structură proprie, cu acceptul OIR 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 2023, 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 2023 a fost emis și aprobat inițial la data de 23.11.2022 sub nr. 18943 și cuprindea 4 misiuni de audit public intern, respectiv 4 misiuni de asigurare.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora în anul 2023 acestia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2023 - s-a ajuns la efectuarea a 2 misiuni de asigurare și 1 misiune de consiliere.

Astfel, a fost necesară emiterea Referatelor de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2023, astfel:

- Referat modificare 2 plan anual de audit public intern pentru anul 2023, cu nr. 16055/12.09.2023;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2023, modificat 2 cu nr. 16065/12.09.2023;

Activitățile desfășurate în vederea evitării dezangajării sumelor alocate POCU pentru anul 2023, au avut loc în baza deciziilor/mandatelor enumerate mai sus:

- Decizia OIR NV nr. 116/25.10.2023 prin care unul dintre auditori a fost nominalizat în vederea sprijinirii Serviciului Verificare Proiecte, până la data de 30.11.2023.
- Decizia DGPECU nr. 191158/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție a Strategiilor de Dezvoltare Locală -Etapa II a mecanismului Dezvoltare Locală plasată sub Responsabilitatea Comunității (DLRC).
- Decizia DGPECU nr. 191157/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție tehnică și financiară pentru apelurile de proiecte PEO/48/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7 și PEO/56/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7.
- Decizia DGPECU nr. 191155/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție tehnică și financiară pentru apelurile de proiecte PEO/58/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7

Astfel, a fost necesară emiterea Referatului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2023, cu nr. 15462/26.09.2022. și nr. 8152/09.05.2023, ultimul Plan anual de audit public intern pentru anul 2023, modificat 2, este înregistrat la OIR PECU NV sub nr. 16065 și cuprinde 2 misiuni de asigurare și 1 misiune de consiliere.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Nu exista 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 statului 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;

In anul 2018 nu au existat modificari.

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

- Ordinului MFE nr. 592/04.04.2020 pentru ocuparea celui de-al doilea post vacant de auditor intern, care a fost ocupat de catre domnul Cristian Dogar;
- Decizia nr. 25/12.06.2020 prin care s-a aprobat suspendarea domnului Cristian Dogar din functia de auditor intern, pana la data de 01.04.2022;
- Aviz favorabil nr. 9560/07.10.2020 pentru doamna Adela Lucacel, urmare a suspendarii din functia de auditor intern a domnului Cristian Dogar. In vederea ocuparii celui de-al doilea post temporar vacant, s-au facut demersurile legale, urmare a depunerii cererii dnei Adela Lucacel cu nr. OIR NV 9267/30.09.2020, pentru care exista acodul conducatorului OIR PECU Nord Vest.
- Decizia nr. 43/10.10.2020, pentru ocuparea temporara a celui de-al doilea post vacant, prin care incepand cu 10.10.2020, pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;

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

- Decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de catre doamna Lucacel Adela;

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;

Pe parcursul anului 2023 au fost emise acte administrative cu privire la prelungirea temporara a ocuparii celui de-al doilea post de auditor intern, astfel:

- Decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2023 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2023 si pana la 31.10.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care incepand cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre domnul Dogar Cristian Grigore;

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 2023, Compartimentul de Audit Public Intern a fost implicat în exercitarea activităților ce ar fi putut face parte din sfera activităților auditabile, dar toate aceste activități s-au desfășurat în conformitate cu decizii/mandate emise de către DG PECU și OIR NV pentru auditorii interni, astfel:

- Decizia OIR NV nr. 116/25.10.2023 prin care unul dintre auditori (Samfira Mariana Cecilia) a fost nominalizat în vederea sprijinirii Serviciului Verificare Proiecte, până la data de 30.11.2023.

Ca urmare a aplicării deciziei menționate, activitatea de verificare proiecte nu va face parte din sfera activităților auditabile de către acest auditor în următorii trei ani.

Au mai fost emise decizii individuale pentru personalul încadrat în cadrul compartimentului de audit intern, subscrise altor atribuții dispuse de către conducătorul DGPECU, pentru desfășurarea punctuală de activități ce nu intră în sfera auditabilă a compartimentului de audit intern al OIRPECU Nord-Vest, după cum urmează:

- Decizia DGPECU nr. 191158/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori (Samfira Mariana Cecilia) a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție a Strategiilor de Dezvoltare Locală -Etapa II a mecanismului Dezvoltare Locală plasată sub Responsabilitatea Comunității (DLRC).
- Decizia DGPECU nr. 191157/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori (Samfira Mariana Cecilia) a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție tehnică și financiară pentru apelurile de proiecte PEO/48/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7 și PEO/56/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7.
- Decizia DGPECU nr. 191155/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori (Dogar Cristian) a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție tehnică și financiară pentru apelurile de proiecte PEO/58/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7

Auditorii interni ai OIRPECU Nord-Vest au competența auditării activităților instituției publice în cadrul căreia activează, adică OIRPECU Nord-Vest. În acest context considerăm că participarea auditorilor în cadrul comitetelor de evaluare ale DGPECU, organizate la nivel național, sau al altor OIR, nu intră în sfera auditabilă a compartimentului de audit intern al OIRPECU Nord-Vest. Participarea a fost dispusă prin aplicarea prevederilor Acordului de Delegare de funcții nr. 7841/04.05.2023, art. 9 (1) II 6, alineatul al doilea "numeste membri evaluatori în cadrul comitetelor de evaluare organizate la nivelul AMPEO/AMPIDS sau la nivelul altui OIRPECU".

Pentru toate misiunile de asigurare și misiunea de consiliere efectuate în anul 2023, au fost completate declarații de independență de către auditori.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- *NU ESTE CAZUL*

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

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

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

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

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

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

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR 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 actualizată procedura scrisă specifică PO.CAPI.16, în 31.01.2023 „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. 5062/29.12.2017, actualizat cu nr. 10084/15.11.2018 și 11729/25.11.2019.

PAIC - ul emis a fost actualizat în anul de raportare nr. 1379/26.01.2023, ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 26.01.2023..

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 - 2023 a avut loc evaluarea externă a Compartimentului de Audit Public Intern, de către organul ierarhic superior, Compartimentul Unitate Audit din cadrul MFE.

Urmare a evaluării externe, a fost emis raportul de audit nr. 173575/17.10.2023.

Compartimentul de Audit Public Intern nu a fost evaluat de către Curtea de Conturi-Camera de Conturi Cluj sau UCAAPI în anul 2023.

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



CAP1 a fost evaluat în acest interval, de către organul ierarhic superior, CUA din cadrul MFE în anul 2018 și 2023.

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 guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

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

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

La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2023 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 2023, 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 2023, 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.

Situația ocupării posturilor Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul OIR PECU Nord Vest în perioada 2017 - 2023 este descrisă mai jos:

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 functionat 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 functionat 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 respectiva fiind în concediu de odihna, nu a fost asigurata supervizarea;

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

În perioada 10.10.2019 - 31.12.2023, Compartimentul de Audit Intern a functionat cu 2 auditori interni, odata cu emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2020, prin care doamna Lucacel Adela a fost mutata temporar, 6 luni pe postul de auditor intern (aceasta obtinand in prealabil avizul favorabil pentru o perioada determinata, pana la data incetarii suspendarii din functie a domnului Dogar Cristian, respectiv 01.04.2022), urmata de alte 4 decizii:

- decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela si
- decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de catre 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 începând 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 începând 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 începând 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 începând cu 09.10.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2023 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2023 si pana la 31.10.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care începând cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre domnul Dogar Cristian Grigore;

La 31.12.2023, 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 2023 existau un număr de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2023 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 2023, postul ramas temporar vacant in data de 17.06.2019 prin suspendarea celui de-al doilea auditor, a fost mentinut ocupat până la reluarea activității de către dl Dogar Cristian, respectiv 01.11.2023.

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 9 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 3 ani și 9 luni.

Începând cu data de 01.11.2023, a revenit pe postul de auditor dl Dogar Cristian Grigore, licențiat în inginerie și științe economice, doctor în științe economice, domeniu contabilitate cu teza intitulată: "Instrumente ale profesiei contabile utilizate pentru aprecierea performanței implementării Fondului Social European în România", expert contabil, membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor autorizați din România (CECCAR), auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), fost director executiv al instituției.

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:

- 5 zile prin cursuri de pregătire;
- 10 zile prin studiu individual;
- 0 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 65 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, una dintre misiunile desfășurate în anul 2023 fiind de o complexitate peste medie . Numărul de zile alocat derulării misiunii de audit – de consiliere a fost de 36 zile, pentru anul 2023. Astfel, reiese o medie de 55 zile pentru cele 3 misiuni. 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 în 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 până în 04.04.2019, apoi CO pt al 2-lea post și suspendare din 17.06.2019. Ocupat prin mutare temporară din 10.10.2019, inclusiv pe parcursul anului 2023. Începând cu data de 01.11.2023, a revenit pe funcția de auditor, dnul Dogar Cristian, ocupând postul permanent.
Număr de posturi ocupate: 2		
Număr de zile calendaristice	365	
Sămbete și duminici	103	

Număr de zile de sărbători legale pentru anul 2023 ce nu cad în weekend	14	
Număr de zile lucrătoare în anul 2023	248	
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)	15	
Rezerva de timp / misiuni ad-hoc	15	
Număr de zile disponibile pentru misiuni	168	

Pentru realizarea celor 4 misiuni de audit public intern planificate a se realiza pe parcursul anului 2023 (4 misiuni de asigurare), au fost luate în calcul în medie 42 zile lucrătoare/misiune asigurare, având în vedere și celelalte activități desfășurate de către auditori. Pentru anul 2023 există Plan anual de audit public intern inițial pentru OIR PECU Nord Vest nr. 18943/23.11.2022, care a fost modificat în sensul modificării perioadelor de desfășurare a misiunilor de audit.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform cărora în anul 2023 aceștia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2023 – s-a ajuns la efectuarea unui număr de misiuni în anul 2023 astfel: două de asigurare și una de consiliere.

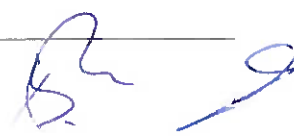
Astfel, a fost necesară emiterea Referatelor de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2023, cu nr. 8152/09.05.2023 și nr. 16055/12.09.2023.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2023 este înregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 16065/12.09.2023 și cuprinde două misiuni de asigurare și o misiune de consiliere.

A fost întocmit și Planul multianual de audit public intern nr. 4630/26.03.2021 pentru perioada 2021-2023, completat și pentru anul 2023. Planul multianual de audit public intern a fost actualizat și 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 către 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 modalităților 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 2023 a fost emis si aprobat initial la data de 23.11.2021 sub nr. 18943 si cuprindea 4 misiuni de audit public intern, respectiv 4 misiuni de asigurare.

Ca urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora in anul 2023 acestia au avut si alte activitati de efectuat - in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2023 – s-a ajuns la efectuarea unui numar de misiuni in anul 2023 astfel: două de asigurare si una de consiliere.

Astfel, a fost necesara emiterea Referatelor de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2023, cu nr. 8152/09.05.2023 si nr. 16055/12.09.2023.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2023 este inregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 16065/12.09.2023 si cuprinde 2 misiuni de asigurare si 1 misiune de consiliere.

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

Activitatile desfasurate in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate POCU pentru anul 2023, au avut loc in baza deciziilor/mandatelor enumerate mai si mai sus:

- Decizia OIR NV nr. 116/25.10.2023 prin care unul dintre auditori a fost nominalizat in vederea sprijinirii Serviciului Verificare Proiecte, pana la data de 30.11.2023.
- Decizia DGPECU nr. 191158/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat in comitetul de evaluare si selectie a Strategiilor de Dezvoltare Locala -Etapa II a mecanismului Dezvoltare Locala plasata sub Responsabilitatea Comunitatii (DLRC).
- Decizia DGPECU nr. 191157/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat in comitetul de evaluare si selectie tehnica si financiara pentru apelurile de proiecte PEO/48/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7 si PEO/56/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7.
- Decizia DGPECU nr. 191155/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat in comitetul de evaluare si selectie tehnica si financiara pentru apelurile de proiecte PEO/58/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7

Astfel, a fost necesara emiterea a doua referate de modificare a Planului anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2023.



IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

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

La nivelul OIR PECU Nord Vest în anul 2023 au fost realizate un număr de 2 misiuni de asigurare.

Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 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 asigurare derulate în cursul anului 2023 au fost constatate un număr de 0 iregularități:

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	NA

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 2023** au fost urmărite un număr de **3** recomandări, de la misiunile de asigurare efectuate în anul 2023, cu următoarele rezultate:

- 3 recomandari 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.
- 0 recomandări neimplementate, din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

1. Pentru misiunea de asigurare „Audit de regularitate privind modul de verificare administrativă a tuturor tipurilor de cereri de prefinanțare /plată/rambursare în conformitate cu cadrul normativ și legislativ național și european” – 3 recomandari

1. Participarea la activități de formare/instruire pentru angajații serviciului verificare proiecte
2. Notificarea beneficiarilor în conformitate cu prevederile art 20 alin 9 din OUG 40/2015 cu privire la depășirea termenului de 10 zile lucrătoare pentru depunerea Cererilor de rambursare aferente cererilor de plată (art 16 și art .20 alin. 9 OUG 40/2015
3. Verificarea/asigurarea respectării de către beneficiar a prevederilor contractului de finanțare, a legislației naționale și europene astfel:

2. Pentru misiunea de asigurare privind ”Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023”- 0 recomandari

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 pentru fiecare dintre cele 2 misiuni.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	NA	NA	NA	NA	NA	NA

Financiar-contabil	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Achizițiilor publice	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Resurse umane	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Tehnologia informației	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Juridic	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Fonduri comunitare	3	NA	NA	NA	NA	NA
Funcțiile specifice entității	NA	NA	NA	NA	NA	NA
SCM/SCIM	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Alte domenii	NA	NA	NA	NA	NA	NA
TOTAL	3	NA	NA	NA	NA	NA
3	3	NA			NA	

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 2023 au fost realizate un număr de **1 misiune de consiliere**

Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de consiliere se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

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

În cadrul misiunilor de **consiliere** derulate în cursul anului 2023 au fost constatate un număr de 0 *inregularități*:

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

*La nivelul OIR NV au fost întocmite de către SMP, 4 suspiciuni de fraudă.

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 2023** au fost urmărite un număr de **5** recomandări, de la misiunile de consiliere efectuate în anul 2023, cu următoarele rezultate:

- **0** 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.
- **5** recomandări neimplementate, din care:
 - **5** recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - **0** recomandări cu termenul de implementare depășit.

Pentru misiunea de consiliere „**Eficientizarea activităților de monitorizare ale OIR PECU NORD-Vest cu privire la efectuarea vizitelor la fața locului**” - **5** recomandări

Recomandări:

1. Realizarea demersurilor necesare pentru includerea în Ghidurile Solicitantului Condiții Specifice a unor obligații clare privitoare la obiectivele, indicatorii financiari, non-financiari și instrumentele pe care administratorii schemelor de minimis să le utilizeze pentru evaluarea planurilor de afaceri și ulterior monitorizarea beneficiarilor ajutoarelor de minimis, instrumente comune cu cele ale OIR PECU în etapa de monitorizare, inclusiv a unor prevederi clare privind corecția proporțională în situația nerespectării prevederilor/ indicatorilor asumați prin planurile de afaceri aprobate, inclusiv în perioada de sustenabilitate;

2. Definirea conceptuală a obiectivelor specifice ale vizitei la fața locului, în contextul scopului și obiectivelor schemelor de minimis finanțate din FSE, al planului de afaceri aprobat pentru fiecare beneficiar în parte (ce anume se urmărește, cum se urmărește, cum se măsoară/constată atingerea unor obiective specifice), inclusiv definirea și formalizarea listelor de verificare particularizate specificului schemelor de minimis finanțate din FSE;

3. Definirea necesarului de competențe pentru monitorizarea activităților beneficiarilor de minimis, în cadrul specific al fiecărei scheme aprobate;

4. Instruirea personalului/recrutarea personalului competent raportat la specificitatea verificărilor ce trebuie efectuate în special în legătură cu entități comerciale, desfășurând activități generatoare de venituri/profit, ca principală sursă de finanțare a sustenabilității intervențiilor.

5. Întocmirea de către ofițerii de monitorizare/verificare cheltuieli a suspiciunilor de fraudă, ca urmare a derulării verificărilor, obligație legală ce revine prin aplicarea prevederilor OUG 66/2011.

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

Urmare a acestor recomandari cuprinse in rapoartele de audit public intern aferente misiunilor pentru care a fost cazul, s-a intocmit Calendarul implementarii recomandarilor, cu termen de implementare de 90 de zile pentru misiune.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Financiar-contabil	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Achizițiilor publice	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Resurse umane	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Tehnologia informației	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Juridic	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Fonduri comunitare	NA	NA	NA	NA	5	NA
Funcțiile specifice entității	NA	NA	NA	NA	NA	NA
SCM/SCIM	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Alte domenii	NA	NA	NA	NA	NA	NA
TOTAL		NA	NA	NA	5	NA
5			NA		5	

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

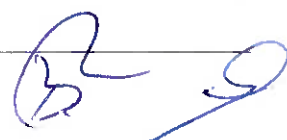
- NU ESTE CAZUL

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 2023 și a celui de consiliere, 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. OSGG 600/2018, pentru aprobarea codului controlului intern.

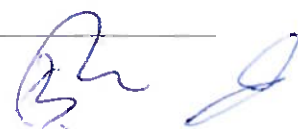
Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor se realizează indirect, cu ocazia desfășurării misiunilor de audit public intern de asigurare și de consiliere, prin procesul de analiză a riscurilor al fiecărui compartiment auditat, precum și prin recomandările formulate ce au drept 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, 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 si vacant în 2017, a fost ocupat în data de 28.06.2017 de către o persoana cu experiență, astfel Compartimentul de Audit Public Intern a devenit funcțional în cadrul OIRPOSDRU Nord Vest;
- 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 in domeniul economic;
- Evaluările anuale pozitive făcute de către conducerea instituției, în toate funcțiile deținute;
- Aplicarea codului de conduită etică a auditorului intern;
- obiectivitatea și comunicarea auditorului intern;
- Planificarea multianuală, anuală în baza riscurilor asociate și a inventarului activităților desfășurate la nivelul OIR 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 desfasurarii misiunii Compartimentului Unitate Audit din cadrul MFE in perioada 09.07.2018-31.08.2018 la Compartimentul de Audit Public Intern a OIR PECU Nord Vest (6 recomandari din 6, cea de a 6-a avand termen asumat de catre conducerea OIR PECU Nord Vest -15.03.2019, partial dependenta de conducerea OIR NV).
- Ocuparea celui de-al doilea post de auditor incepand cu data de 04.04.2019, prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019;
- Urmare a emiterii deciziei OIR 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 functie pentru o perioada de 3 ani, pana la data de 01.04.2022, s-au facut demersuri pentru ocuparea postului de auditor intern ramas din nou vacant-temporar;
- Emitere aviz favorabil nr. 9560/07.10.2019 pentru doamna Lucacel Adela, in momentul avizarii Coordonator Compartiment Nereguli, Antifrauda si Monitorizare Audit;
- Ocuparea celui de-al doilea post de auditor intern termorar vacant, prin emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2019, prin care incepand cu data de 10.10.2019 Compartimentul de Audit Public Intern functioneaza cu 2 auditori, din acest moment asigurandu-se supervizarea misiunilor.
- Emitere:
 - Decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
 - Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de catre doamna Lucacel Adela;
 - 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;
 - Decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2023 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
 - Decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2023 si pana la 31.10.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
 - Decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care incepand cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre domnul Dogar Cristian Grigore;
- Creșterea calității în realizarea misiunilor de audit public intern – prin ocuparea celui de-al doilea post, precum si formarea unitară a celor 2 auditori interni.

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

Desfășurarea activității de audit public intern la OIR PECU Nord Vest în anul 2023 a avut la baza **Planul** anual de audit intern pentru anul 2023 a fost emis și aprobat inițial la data de 23.11.2022 sub nr. 18943 și cuprindea 4 misiuni de audit public intern, respectiv 4 misiuni de asigurare.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora în anul 2023 aceștia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2023 s-a ajuns la efectuarea a 2 misiuni de asigurare și 1 misiune de consiliere.

- Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2023 este înregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 16065/12.09.2023 și Decizia OIR NV nr. 116/25.10.2023 prin care unul dintre auditori a fost nominalizat în vederea sprijinirii Serviciului Verificare Proiecte, până la data de 30.11.2023.
- Decizia DGPECU nr. 191158/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție a Strategiilor de Dezvoltare Locală -Etapa II a mecanismului Dezvoltare Locală plasată sub Responsabilitatea Comunității (DLRC).
- Decizia DGPECU nr. 191157/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție tehnică și financiară pentru apelurile de proiecte PEO/48/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7 și PEO/56/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7.
- Decizia DGPECU nr. 191155/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori a fost nominalizat în comitetul de evaluare și selecție tehnică și financiară pentru apelurile de proiecte PEO/58/PEO_P1/OP4/ESO4.2/PEO_A7

Astfel, a fost necesară emiterea Referat modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2023, cu nr. 15462/26.09.2022 și nr. 8152/09.05.2023.

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

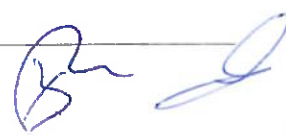
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

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

- Asigurarea funcției de supervizare în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern, prin menținerea celui de-al doilea post de auditor intern ocupat, post de auditor intern pentru care au fost emise:

- 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 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;
- Decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2023 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2023 și până la 31.10.2023, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care începând cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de către domnul Dogar Cristian Grigore;

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



Dogar Cristian Grigore – Auditor public intern

