



# MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE

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

---

Cluj-Napoca, str. Alexandru Vaida Voevod nr.51, Cladirea United Business Center Tower, et.2, cod 400436, tel. 0264-530.191, e-mail: [office@runv.ro](mailto:office@runv.ro), [www.runv.ro](http://www.runv.ro)

*OIR PECU Nord-Vest*

*Compartiment Audit Public Intern*

**Nr. 467/20.01.2025**

**Aprobat,**

*Liviu Micalus*

*Director executiv adjunct*

### **Raport**

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024**

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

## CUPRINS

|                                                                                                      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Partea I-a – Informații generale .....                                                               | 4  |
| I.1. Identificarea instituției publice .....                                                         | 4  |
| I.2. Scopul raportului .....                                                                         | 4  |
| I.3. Perioada de raportare .....                                                                     | 4  |
| I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora .....                                | 4  |
| I.5. Documentele analizate.....                                                                      | 5  |
| Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024.....             | 9  |
| II.1. Planificarea activității de audit public intern .....                                          | 9  |
| II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....                                                | 9  |
| Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern .....                                    | 19 |
| III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern .....                                     | 19 |
| III.1.1. Înființarea auditului public intern .....                                                   | 19 |
| III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....                                                   | 22 |
| III.2. Raportarea activității de audit public intern .....                                           | 23 |
| III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....            | 23 |
| III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....                                         | 23 |
| III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni .....                                                    | 25 |
| III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural .....                                           | 26 |
| III.4.1. Emiterea normelor proprii .....                                                             | 27 |
| III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....              | 27 |
| III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....                 | 28 |
| III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)..... | 28 |
| III.5.2. Realizarea evaluării externe .....                                                          | 29 |
| III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....                                       | 29 |
| III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare .....                     | 29 |
| III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....                                  | 31 |
| III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie .....             | 32 |
| III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue .....                                       | 32 |
| III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern .....   | 33 |
| Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare .....                | 37 |
| IV.1. Planificarea activității de audit intern .....                                                 | 37 |
| IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....                                                    | 38 |

|                                                                                                                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare .....                                                                                                                       | 40 |
| IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest .....                                                                                         | 40 |
| IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....                                                                            | 42 |
| IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere .....                                                                                                                      | 43 |
| IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest .....                                                                                         | 43 |
| IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....                                                                            | 45 |
| IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....                                                                                          | 45 |
| IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest .....                                                                                         | 45 |
| IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....                                                                            | 45 |
| Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern .....                                                                                                                         | 45 |
| Partea a VI-a – Concluzii .....                                                                                                                                        | 46 |
| VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice ...                                                              | 46 |
| Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern.....                                                                                | 49 |
| VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....                                             | 49 |
| VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate..... | 49 |

## 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: *mar.sanfira@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 : 01.01.2024- 31.12.2024.

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2024 atât din cadrul *OIR PECU Nord-Vest* cât și din cadrul entităților aflate 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 2024 cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

### 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<br>0733 671 454 | mar.sanfira@runv.ro    |
| 2.       | Dogar Cristian Grigore  | Auditor intern | 0264 530 191<br>0732 146810  | cristian.dogar@runv.ro |

## I.5. Documentele analizate

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

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

Documente referitoare la organizarea functiei de audit intern:

- 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 si Proiectelor Europene nr. 2740/07.07.2024 privind modificarea anexelor nr.1, 3-6 si 8 la Ordinul ministrului investitiilor si proiectelor europene nr.1735/2022 pentru aprobarea Regulamentelor de Organizare si Functionare ale Organismelor intermediare regionale pentru Programe europene capital uman; Cluj-Napoca, str. Alexandru Vaida Voevod nr.51, Cladirea United Business Center Tower, et.2, cod 400436, tel. 0264-530.191, e-mail: office@runv.ro, [www.runv.ro](http://www.runv.ro),
- Ordinul 3493/21.09.2024 al Ministrului Investitiilor si Proiectelor Europene privind aprobarea numarului de posturi repartizat pe fiecare Organism Intermediar Regional pentru Programe Europene Capital Uman, unitati cu personalitate juridica care functioneaza ion subordinea Ministerului Investitiilor si Proiectelor Europene
- Organigrama cadru a OIR PECU NV actualizata; Anexa 1;
- Acord de delegare 2021-2027, nr. 2952/24.04.2024, inregistrat la OIR NV cu nr. 7891/09.05.2024.
- Fișa de post a auditorului intern înregistrata sub nr. 434/28.06.2017;
- Decizie pentru auditor intern înregistrata sub nr. 112/28.06.2017 anulată și înlocuită de decizia 168/08.09.2017 ; decizia 131/22.08.2017 anulată și înlocuită de decizia 169/08.09.2017;
- Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019 pentru ocuparea celui de-al doilea post vacant de auditor intern, care a fost ocupat de catre domnul Cristian Dogar;

- Decizia nr. 25/12.06.2019 prin care s-a aprobat suspendarea domnului Cristian Dogar din functia de auditor intern, pana la data de 01.04.2022;
- Decizia nr. 43/10.10.2019, pentru ocuparea temporara al celui de-al doilea post vacant, prin care incepand cu 10.10.2019, pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 25/09.04.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea 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;

Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

- Planul multianual de audit public intern nr. 22739/20.12.2023 pentru perioada 2024-2027;
- Referat justificare a Planului multianual de audit intern pentru perioada 2024-2024, nr. 19905/08.11.2023;
- Referat justificativ a Planului anual de audit intern pentru anul 2024, nr. 22735/20.12.2023;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2024, nr. 22736/20.12.2023;
- Referat modificare Plan anual de audit public intern pentru anul 2024, nr. 4997/26.07.2024;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2024 – modificat, nr. 5015/29.07.2024;

Documente referitoare la evaluarea activității 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 2024, Raportul de evaluare pentru perioada

01.01.2024-31.12.2024 a activitatii de audit public intern nu a fost intocmit de catre directorul executiv adjunct in functie, acesta avand ca termen: 31.03.2025.

Documente referitoare la misiunile de audit public intern:

- Conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2024 erau prevazute trei misiuni: o misiune de asigurare si doua misiuni de consiliere. Urmare a deciziilor emise pentru auditorii interni, emise de catre DG PECU, conform carora in anul 2024 auditorii interni au avut de efectuat si alte activitati in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2024, Planul anual de audit public intern al OIR PECU Nord-Vest pentru anul 2024 a fost modificat, din punct de vedere al programarii celor trei misiuni, numarul de misiuni ramanand doua: una de asigurare si una de consiliere;

Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare

- Ordin de serviciu si Raport audit pentru misiunea de asigurare:
- Misiune de asigurare „**Evaluarea activității compartimentului Relații cu Publicul**” s-a derulat la OIR PECU NV in baza Ordinului de serviciu nr. **4873/ 22.07.2024**;
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema ” **Evaluarea activității compartimentului Relații cu Publicul**” nr. **8873/05.12.2024**;

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 ex-post la proiectele POCU**”, s-a derulat la OIR PECU NV in baza Ordinului nr. **5893/04.09.2024**;
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema „**Eficientizarea activităților de monitorizare ale OIR PECU NORD-Vest cu privire la efectuarea vizitelor ex-post la proiectele POCU**” nr. **9407/18.12.2024**;

Au fost initial prevazute doua misiuni de consiliere. Ca urmare a efectuării de catre auditorii interni si a altor activitati, ca sprijin pentru evitarea dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2024, Planul anual de audit public intern al OIR PECU Nord-Vest pentru anul 2024 a fost modificat din punct de vedere al programarii celor trei misiuni, numarul de misiuni ramanand doua: una de asigurare si una de consiliere;

Documente referitoare la realizarea altor actiuni:

- Decizia DGPECU nr. 21401/12.02.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizati pentru apelurile de

- proiecte PEO/78/PEO\_P9/OP4/ES04. 7 /PEO\_A36 - "Ține pasul" Regiuni mai puțin dezvoltate și PEO/79/PEO\_P9/OP4/ES04. 7/PEO\_A36 - "Ține pasul" -Regiunea dezvoltata București – Ilfov;
- Decizia DGPECU nr. 3341/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizati pentru apelurile de proiecte PEO/103/PEO\_P4/OP4/ES04.1 /PEO\_A52 - "Sprijin pentru infiintarea de intreprinderi sociale in mediul urban" Regiuni mai puțin dezvoltate;
  - Decizia DGPECU nr. 3340/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizati pentru apelurile de proiecte PIDS/83/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - "Sprijin pentru infiintarea de intreprinderi sociale in mediul rural" Regiuni mai puțin dezvoltate si PIDS/104/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - Regiunea mai dezvoltata București – Ilfov;

## Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024

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

Planul anual de audit intern pentru anul 2024 a fost emis și aprobat inițial la data de 20.12.2023 sub nr. 22736 și cuprindea 3 misiuni de audit public intern, respectiv 2 misiuni de consiliere și 1 misiune de asigurare.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora în anul 2024 aceștia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2024 – s-a ajuns la efectuarea unei misiuni de asigurare și a unei misiuni de consiliere. A fost emis:

- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2024, cu nr. 4997/26.07.2024;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2024 – modificat, cu nr. 5015/29.07.2024;

Activitățile desfășurate în vederea evitării dezangajării sumelor alocate POCU pentru anul 2024, au avut loc în baza deciziilor/mandatelor enumerate mai sus și mai jos:

- Decizia DGPECU nr. 21401/12.02.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizați pentru apelurile de proiecte PEO/78/PEO\_P9/OP4/ES04. 7 /PEO\_A36 - "Ține pasul" Regiuni mai puțin dezvoltate și PEO/79/PEO\_P9/OP4/ES04. 7/PEO\_A36 - "Ține pasul" -Regiunea dezvoltată București – Ilfov;
- Decizia DGPECU nr. 3341/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizați pentru apelurile de proiecte PEO/103/PEO\_P4/OP4/ES04.1 /PEO\_A52 - "Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale în mediul urban" Regiuni mai puțin dezvoltate;
- Decizia DGPECU nr. 3340/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizați pentru apelurile de proiecte PIDS/83/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - "Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale în mediul rural" Regiuni mai puțin dezvoltate și PIDS/104/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - Regiunea mai dezvoltată București – Ilfov;

Astfel, a fost necesară emiterea Referat modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2024, cu nr. 4997/26.07.2024, Planul anual de audit public intern (final) pentru anul 2024, este înregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 5015 și cuprinde 2 misiuni: 1 misiune de asigurare și 1 misiune de consiliere.

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

Conform Planului anual de audit intern modificat pentru anul 2024, la nivelul structurii de audit au fost efectuate două misiuni: una de asigurare și una de consiliere.

Au fost efectuate misiuni cu următoarele teme:

1. Misiune de asigurare „Evaluarea activității compartimentului Relații cu Publicul” s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului de serviciu nr. 4873 din data de 22.07.2024;
2. Misiune de consiliere „Eficientizarea activităților de monitorizare ale OIR PECU NORD-Vest cu privire la efectuarea vizitelor ex-post la proiectele POCU”, s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului nr. 5893 din data de 04.09.2024;

Gradul de realizare al noului Plan anual este de 100%.  
Nu au avut loc misiuni ad-hoc.

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

1. Pentru misiunea de asigurare „Evaluarea activității compartimentului Relații cu Publicul” – 9 recomandari

#### Constatari:

1. Cadrul legal este clar sub aspectul responsabilităților, iar pentru a stabili modul concret în care legislația se aplică activității OIRPECU Nord-Vest, obligațiile legale ar trebui să se constituie în rezultate ale unor activități clare, descrise cu termene, responsabili și controalele aferente în cadrul procedurilor operaționale.

Cu privire la corelarea între prevederile legale, procedurale și atribuțiile ROF, s-au constatat următoarele:

Prevederi legale incidente activităților CRP neprocedurate (spre exemplu: tratarea solicitărilor de acces la informațiile publice, realizarea și publicarea buletinului informativ anual, Raportul anual de activitate (Legea 544/ 2001, art. 5 alin. 2 și 3), tratarea petițiilor întocmirea rapoartelor semestriale cu privire la activitatea de soluționare a petițiilor, inclusiv analiza aferentă (Ordonanța 27/2001 art. 14)).

Prevederi ale ROF neprocedurate (publicarea informațiilor de interes public, actualizarea site-ului instituției, contribuția la elaborarea prezentărilor, gestiunea resurselor și gestiune arhivă fotografii, documente interne, etc. (punctele h – l ale art. 17 al ROF).

Prevederi procedurale lacunare cu privire la piste de audit ale activităților procedurate cu privire la:

- stabilirea fluxurilor informațiilor, atribuțiilor și responsabilităților referitoare la acestea;
  - stabilirea modului de arhivare a documentației justificative complete;
  - reconstituirea operațiunilor de la inițiere până la finalizarea lor și invers,
- astfel încât să poată fi stabilite și ulterior identificate controale interne adecvate activităților procedurate

2. Compartimentul Relații cu Publicul a fost constituit odată cu aprobarea ROF ediția 2022 aprobat prin Ordin MIPE nr. 1735/15.07.2022, respectiv odată cu reorganizarea OIRPECU în scopul implementării PEO și PIDS. Statul de funcții a fost aprobat prin anexa 6 la Ordinul MIPE nr. 1734/ 15.07.2022, cu un post alocat CRP, post mutat de la Compartimentul Evaluare și Contractare. Atribuțiile CRP au fost stabilite prin ROF. Compartimentul a fost menținut și la modificarea ROF edițiile 2023 (Ordinul MIPE nr. 2740/ 07.07.2023 și 2024 (Ordinul MIPE nr. 1069/ 22.04.2024 ), având atribuții nemodificate.

D-na Fodor Diana a fost numită prin Decizia 55/ 20.07.2022, fișa de post aferentă nr. 565/20.07.2022, incluzând atribuții referitoare la:

A. Informare și Comunicare, B. Activități de soluționare a petițiilor, precum și C. Generale.

Fișa de post a fost modificată în anul 2023, Fișa de post nr. 610/07.07.2023, incluzând atribuții referitoare la:

- I. Atribuții specifice (se preiau activitățile de soluționare a petițiilor de la punctul B ale fișei anterioare, la care se adaugă responsabilitățile cu privire la arhivare, înregistrarea întărilor – ieșirilor, relația cu mass media și accesul la informațiile publice)
- II. Atribuții generale aferente personalului de execuție. La punctul 2. Sunt listate atribuțiile generale ale personalului de execuție.

Atribuțiile conținute în ROF sunt coerente cadrului legal existent.

Doamna Fodor Diana a fost numită coordonator printr-o decizie comună mai multor compartimente, decizie prin care au fost numiți coordonatorii (Decizia 133/ 13.06.2024) fără a fi precizate atribuțiile coordonatorului Compartimentului Relații cu Publicul. Având în vedere faptul că d-na Fodor este singurul membru al Compartimentului Relații cu Publicul, numirea sa ca și coordonator al Compartimentului Relații cu Publicul reprezintă indicii aferente unui risc de control crescut. Această situație constituie o abatere de la prevederile Ordonanței 119/199 forma la zi, art. 4 (2), a) „Cerințele generale și specifice de control intern/managerial sunt, în principal, următoarele: ... supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constată încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni” ; i respectiv b) linia a 4-a: „Cerințele generale și specifice de control intern/managerial sunt, în principal, următoarele: ... separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât atribuțiile de aprobare, control și înregistrare să fie, într-o măsură adecvată, încredințate unor persoane diferite”.

3. D-na Diana Fodor a fost încadrată în acest compartiment de la constituirea acestuia prin Decizia nr. 55/20.07.2022, având atribuții stabilite prin fișa postului nr. 565/20.07.2022, modificată în anul 2023, odată cu noul acord de delegare de funcții, fișa de post 610/ 07.07.2023.

În anul 2024, ca urmare a modificării ROF, a fost emisă Decizia 133/13.06.2024, decizie comună referitoare la numirea mai multor coordonatori de compartimente, printre care și numirea d-nei Fodor Diana în funcția de coordonator al Compartimentului Relații cu Publicul. Decizia nu include atribuții pentru coordonatori. Nu a fost identificată fișa postului care să conțină atribuțiile coordonatorului. Nu a fost identificat documentul privind formalizarea înlocuirii coordonatorului (boală, concediu de odihnă, telemuncă, etc.). Neincluderea atribuțiilor în fișa postului înlocuitorului poate genera neconformitatea evaluării funcționarului public raportat la activitatea desfășurată, atâta timp cât: „Procesul de evaluare a performanțelor profesionale individuale ale funcționarilor publici de execuție și a funcționarilor publici de conducere reprezintă aprecierea obiectivă a performanțelor profesionale individuale ale funcționarilor publici, prin compararea gradului și a modului de îndeplinire a obiectivelor individuale și a criteriilor de performanță stabilite cu rezultatele obținute în mod efectiv de către funcționarul public.” (Codul administrativ art. 485 alin. (2) și „Obiectivele individuale și indicatorii de performanță pot fi revizuiți trimestrial sau ori de câte ori intervin modificări în activitatea ori în structura organizatorică a autorității sau instituției publice.” (Metodologia de evaluare din iulie 2019, art. 16 alin.(5)). Din interpretarea corelată a celor două prevederi se înțelege că se evaluează rezultatele obținute în mod efectiv, raportat la obiective și indicatori de performanță ce pot fi revizuite ori de câte ori intervin modificări în activitatea persoanei evaluate.

În ceea ce privește competența profesională, d-na Fodor deține licență în domeniul științe administrative (2002) și un master: „Comunicare managerială și resurse umane” (2011). Față de această situație se constată respectarea Ordonanței 119/199 forma la zi, art. 4 (2), b) linia a 5-a: „Cerințele generale și

specifice de control intern/managerial sunt, în principal, următoarele: ... asigurarea unei conduceri competente la toate nivelurile”.

În ceea ce privește înlocuitorii, în cadrul fișei de post 610/ 07.07.2023, sunt nominalizate două persoane ca și înlocuitori, dar în fișele de post ale acestora nu au fost incluse atribuții aferente CRP și nu au fost identificate Decizii pentru acești înlocuitori (Roman Moldovan Smaranda și Căpraru Răzvan). Persoanele nominalizate nu dețin competențe cu privire la comunicare și relații cu publicul. Față de această situație se constată o abatere de la prevederile Ordonanței 119/199 forma la zi, art. 4 (2), a) linia a 3-a: „Cerințele generale și specifice de control intern/managerial sunt, în principal, următoarele: ... asigurarea integrității și competenței personalului de conducere și de execuție...” dar și Standardul de control intern managerial 3 (OSGG 600/2018): „3.1 Conducerea entității publice asigură ocuparea posturilor de către persoane competente, cărora le încredințează sarcini potrivit competențelor, și asigură condiții pentru îmbunătățirea pregătirii profesionale a salariaților. ”.

4. D-na Diana Fodor a fost încadrată în acest compartiment de la constituirea acestuia prin Decizia nr. 55/20.07.2022, având atribuții stabilite prin fișa postului nr. 565/20.07.2022, modificată în anul 2023, odată cu noul acord de delegare de funcții, fișa de post 610/ 07.07.2023.

Atribuțiile fișei postului cuprind atribuțiile compartimentului enumerate în ROF, în plus fiind stabilite următoarele atribuții:

- Îndeplinește calitatea de responsabil arhivă la nivelul Organismului intermediar regional pentru Programe europene capital uman - Regiunea Nord Vest, în conformitate cu prevederile Legii nr. 16/1996, republicată, privind arhivarea documentelor;
- Asigură înregistrarea intrărilor și ieșirilor documentelor în cadrul OIR PECU Regiunea Nord Vest, respectiv gestionarea Registraturii OIR Nord Vest;
- Îndeplinește orice alte atribuții care pot rezulta din necesitatea derulării în bune condiții a atribuțiilor aflate în sfera sa de responsabilitate, cu aprobarea directorului;
- Asigură alte activități de informare și comunicare în raport cu terții;
- Asigură și coordonează relația OIR PECU Regiunea Nord Vest cu mass-media și accesul la informațiile publice, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

La care se adaugă atribuțiile generale aferente personalului de execuție

În anul 2024, ca urmare a modificării ROF, a fost emisă Decizia 133/13.06.2024, decizie comună referitoare la numirea mai multor coordonatori de compartimente, printre care și numirea d-nei Fodor Diana în funcția de coordonator al Compartimentului Relații cu Publicul. Decizia nu include atribuții pentru coordonatori. Nu a fost identificată fișa postului care să conțină atribuțiile coordonatorului.

A fost nominalizat coordonatorul CRP ca membru în grupul tehnic de lucru pentru implementarea Planului de Comunicare PEO/POIDS, prin adresa 182/ 08.01.2024. Nu a fost realizată o desemnare formală, prin Decizie a conducerii OIRPECU Nord-Vest, de altfel, la data raportului de audit Planurile de Comunicare PEO/POIDS sunt într-o formă incipientă, nu conțin activități care să poată fi monitorizate, grupul tehnic de lucru urmând să contribuie la îmbunătățirea acestora. Ca și consecință a acestui stadiu, nu a fost transmis până cel târziu 29 noiembrie 2023 vreun stadiu al activităților deoarece Planurile de comunicare nu sunt finalizate. Ar trebui urmărită transmiterea stadiului activităților începând cu anul 2024.

Activitatea de relații cu publicul a fost extrem de redusă, motiv pentru care d-nei Fodor, ocupanta singurului post din statul de funcții al CRP i-au fost desemnate în perioada auditată și alte atribuții după cum urmează:

- Participarea la activități de evaluare (16 Decizii ale DGPECU)
- Participarea la activități de contractare (11 Decizii ale OIRPECU)

- Participarea ca responsabil informare pe proiecte de AT (9 Decizii ale OIRPECU)
- Participarea la activități de monitorizare a proiectelor - verificarea Rapoartelor Tehnice (nominalizări prin mail)
- Participarea la activități de testare a SMIS, și altele.

Față de cele mai sus se concluzionează astfel:

- Au fost identificate atribuții incluse în fișa de post și neprocedurate (din ROF: publicarea informațiilor de interes public, actualizarea site-ului instituției, contribuția la elaborarea prezentărilor, gestiunea resurselor și gestiune arhivă fotografii, documente interne, etc. (punctele h – l ale art. 17 al ROF,
- Au fost identificate atribuții ale fișei postului fără corespondență cu ROF, de asemenea neprocedurate: responsabil arhivă, înregistrare intrări – ieșiri, asigurarea relației cu mass media – p, q, t).
- Au fost identificate atribuții suplimentare ale personalului CRP neformalizate prin Decizie a conducătorului instituției și neincluse în fișa postului (coordonare CRP – lipsă atribuții fișă post -, evaluare DGPECU și alte OIR, monitorizare, alte activități).

Fișa de post nu a fost modificată pentru înscrierea noilor activități, nu au fost emise decizii nominale pentru activitatea de evaluare (Decizii DGPECU).

Neincluderea atribuțiilor suplimentare în fișa postului poate genera neconformitatea evaluării funcționarului public raportat la activitatea desfășurată, atâta timp cât: „Procesul de evaluare a performanțelor profesionale individuale ale funcționarilor publici de execuție și a funcționarilor publici de conducere reprezintă aprecierea obiectivă a performanțelor profesionale individuale ale funcționarilor publici, prin compararea gradului și a modului de îndeplinire a obiectivelor individuale și a criteriilor de performanță stabilite cu rezultatele obținute în mod efectiv de către funcționarul public.” (Codul administrativ art. 485 alin. (2) și „Obiectivele individuale și indicatorii de performanță pot fi revizuiți trimestrial sau ori de câte ori intervin modificări în activitatea ori în structura organizatorică a autorității sau instituției publice.” (Metodologia de evaluare din iulie 2019, art. 16 alin.(5)). Din interpretarea corelată a celor două prevederi se înțelege că se evaluează rezultatele obținute în mod efectiv, raportat la obiective și indicatori de performanță ce pot fi revizuite ori de câte ori intervin modificări în activitatea persoanei evaluate. Față de această situație se constată că funcționarul a fost evaluat pentru anumite atribuții, dar a desfășurat efectiv activități aferente altor atribuții, neincluse în fișa de post.

5. Ordonanța 27/ 2002 prevede obligația semestrială a autorităților și instituțiilor publice de a analiza activitatea proprie de soluționare a petițiilor, pe baza raportului întocmit de compartimentul relații cu publicul. Conform actului normativ invocat, ar trebui întocmit raportul semestrial și analizat de către conducerea OIRPECU. Aceste activități nu au fost realizate până la data raportului de audit.

Legea 544/ 2001 reține obligația instituției publice de a publica și actualiza anual un buletin informativ care să cuprindă informațiile de interes public ce se comunică din oficiu (art. 5 alin 1 al Legii 544/2001). Chiar dacă aceasta nu constituie obligație de raportare ale activităților specifice ale compartimentului, se reține ca obligație de raportare a OIRPECU. CRP a realizat și publicat un buletin informativ aferent anului 2023. Nu au fost identificate buletine aferente perioadelor anterioare, corelat cu perioada auditată.

Același act normativ prevede obligativitatea raportării din oficiu a unor date (art. 5 alin 2 al Legii 544/2001), acestea au fost publicate pe site [www.runv.ro](http://www.runv.ro) . Este prevăzută de asemenea obligația OIRPECU privitoare la întocmirea și publicarea unui raport anual cu privire la activitățile realizate

(art. 5 alin 3 al Legii 544/2001). Rapoartele anuale sunt publicate de asemenea pe site [www.runv.ro](http://www.runv.ro).

Cu toate că unele dintre activitățile de raportare au fost realizate, procedurile operaționale relevante (PO 24 și PO 25) nu includ măsuri de raportare a activităților desfășurate.

Legea 544/2001 (art. 16) prevede obligativitatea desemnării unui purtător de cuvânt, de regulă din cadrul compartimentului de relații publice, în scopul asigurării accesului mijloacelor de informare în masă la informațiile de interes public. La OIR PECU Nord-Vest nu este desemnat purtătorul de cuvânt.).

6. Activitatea CRP este relativ procedurată. Cu privire la procedurile existente se constată că acestea nu conțin descrieri ale pistei de audit (responsabili, termene, comunicări, etc.):

Procedura Operațională Coordonarea activităților de informare, transparență și comunicare PEO/PoIDS (**PO. DGPECU.47**). În cadrul 2.6.9. Relația cu OIR se precizează: „...la nivelul fiecărui OIR vor fi nominalizate persoane care să deruleze activități de comunicare și să sprijine implementarea Planului de Comunicare PEO/PoIDS...”. Descrierea cuprinsă la 2.7. Pista de audit și arhivarea nu conține elemente concrete cu privire la responsabilități, termene și controale.

Procedura operațională privind comunicarea și relațiile cu publicul (COD P.O. –24). În cadrul art. 9 Responsabilități sunt incluse următoarele pentru CRP: „• asigură actualizarea paginii de internet a instituției, • aplicarea Legii 544/2001 privind accesul la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare, • aplicarea Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, • răspunde la solicitările venite prin intermediul Ticketing. ”. Procedura nu are inclusă o descriere a pistei de audit.

Procedura Operațională Organizarea și desfășurarea activității de acordare a audiențelor (COD P.O. –25). prevede pentru CRP responsabilități în aplicare și arhivare. Potrivit art. 9. Responsabilități, „Funcționarul responsabil: - face cunoscut programul de audiențe; - primește cererile de audiență; - comunică data audienței.”

Există atribuții neprocedurate, dar care se realizează (de ex. unele activități de raportare) dar și unele activități care nu se realizează (arhivarea documentelor, înregistrarea intrărilor – ieșirilor, relația cu mass media și accesul la informațiile publice). Pentru acestea fie că nu există proceduri fie ca există proceduri dar acestea nu conțin piste de audit. Situația descrisă reprezintă o abatere de la prevederile standardului de control intern managerial nr. 13 (Ordin SGG 600/ 2018): „13.2.2. Conducătorul entității publice organizează și monitorizează procesul de primire, înregistrare și expediere a documentelor, iar la nivelul fiecărui compartiment se ține, în mod obligatoriu, o evidență a documentelor primite și expediate.” dar și „13.2.5 În entitatea publică este creat un sistem de păstrare/arhivare a documentelor, potrivit unei proceduri, în vederea asigurării conservării lor în bune condiții și pentru a fi accesibile personalului competent în a le utiliza. ”.

Compartimentul este format dintr-un singur post, persoanei ocupante fiindu-i atribuite și atribuții privind coordonarea (Decizia 133/ 13.06.2024). Plasarea compartimentului în subordinea directă a Directorului executiv induce posibilitatea ca în fapt, activitatea compartimentului să nu fie verificată (risc de control). Situația descrisă reprezintă o abatere de la prevederile standardului de control intern managerial nr. 9 (Ordin SGG nr. 600/ 2018): „9.2.4. Procedurile trebuie să asigure o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite. În acest mod se reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei

activități. 9.2.5. Conducătorii entităților publice în care, din cauza numărului mic de salariați, se limitează posibilitatea de aplicare a separării atribuțiilor și responsabilităților trebuie să fie conștienți de apariția riscurilor menționate anterior și să compenseze această limitare prin măsuri de control suplimentare implementate pe fluxul proceselor sau activităților procedurale.”, nr. 10 (Ordin SGG nr. 600/ 2018): „10.2.2. Activitățile de supraveghere implică revizuirii ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor.” dar și „10.2.4. Supravegherea activităților este adecvată, în măsura în care: fiecărui salariat i se comunică atribuțiile, responsabilitățile și limitele de competență atribuite; se evaluează sistematic activitatea fiecărui salariat; se aprobă rezultatele activității în diverse etape de realizare a acesteia.”.

7. Activitatea de evaluare a personalului este procedurată (Evaluarea performanțelor profesionale individuale ale funcționarilor publici/ personalului contractual). În stabilirea Obiectivelor, indicatorii de performanță aferenți anului 2023 sunt centrați pe activitatea specifică CRP - Acord de delegare POCU (pondere 70% din timp):

- Informarea în termen a potențialilor beneficiari asupra oportunităților de finanțare în cadrul POCU și publicarea calendarului lansărilor apelurilor de proiecte,
- Transmiterea în termen a răspunsurilor la solicitările potențialilor beneficiari/ beneficiarilor cu privire la implementarea POCU,
- Elaborarea/ actualizarea /publicarea pe pagina de internet proprie a listei celor mai frecvente întrebări.

Obiectivele se completează (15% din timp) cu obiectivul privind asigurarea îndeplinirii previziunilor din declarațiile lunare de cheltuieli privind estimările pentru perioada 2023-iunie 2024 cu privire la contribuția UE din FESI la termenele asumate; contribuie, potrivit competențelor și atribuțiilor sale, la atingerea tinte de rambursare, stabilită și revizuită pentru perioada 2023-iunie 2024 de către MIPE/DG PECU în sarcina Organismului Intermediar Regional pentru Programe Europene Capital Uman Regiunea Nord Vest , prin Circulara nr. 32868/07.03.2023, până la 30 iunie 2024, în valoare totală de 344.330.709 lei, sursa FSE.

Restul de 15% din timp se evaluează referă la obiectivul referitor la îndeplinirea oricăror altor sarcini primite de la șeful ierarhic superior și de la Directorul OIR, cu doi indicatori:

- Număr de sarcini îndeplinite
- Număr de sarcini îndeplinite în termenele legale și procedurale/număr sarcini îndeplinite

Obiectivele pentru următoarea perioadă au fost stabilite astfel:

- Asigurarea îndeplinirii atribuțiilor delegate prin Acordul de delegare a anumitor atribuții privind implementarea POCU 2014-2020, PEO și PoIDS 2021-2027 (70%), evaluat prin următorii indicatori:
  - Informarea în termen a potențialilor beneficiari asupra oportunităților de finanțare în cadrul POCU 2014-2020, PEO și PoIDS 2021-2027 și publicarea calendarului lansărilor apelurilor de proiecte,
  - Transmiterea în termen a răspunsurilor la solicitările potențialilor beneficiari/ beneficiarilor cu privire la implementarea POCU 2014-2020, PEO și PoIDS 2021-2027,
  - Elaborarea/ actualizarea /publicarea pe pagina de internet proprie a listei celor mai frecvente întrebări.
- Se menține și pentru 2024 obiectivul privind asigurarea îndeplinirii previziunilor din declarațiile lunare de cheltuieli privind estimările pentru perioada 2023-iunie 2024 cu privire la contribuția UE din FESI la termenele asumate; contribuie, potrivit competențelor și atribuțiilor sale, la atingerea tinte de rambursare, stabilită și revizuită pentru perioada 2023-iunie 2024 de către MIPE/DG PECU în sarcina Organismului Intermediar Regional pentru Programe Europene Capital Uman

Regiunea Nord Vest , prin Circulara nr. 32868/07.03.2023, până la 30 iunie 2024, în valoare totală de 344.330.709 lei, sursa FSE.

- De asemenea se menține obiectivul referitor la îndeplinirea oricăror altor sarcini primite de la șeful ierarhic superior și de la Directorul OIR, cu doi indicatori:
  - Număr de sarcini îndeplinite
  - Număr de sarcini îndeplinite în termenele legale și procedurale/număr sarcini îndeplinite

Față de cele de mai sus se constată următoarele:

Atribuțiile specifice CRP se evaluează pentru 70% din timp

Atribuțiile suplimentare fișei postului se evaluează în corelare cu 15% din timpul de lucru.

Atribuțiile efectiv realizate în perioada auditată au fost în principal cele de evaluare și contractare, după cum urmează:

- Participarea la activități de evaluare (16 Decizii ale DGPECU)
- Participarea la activități de contractare (11 Decizii ale OIRPECU)
- Participarea ca responsabil informare pe proiecte de AT (9 Decizii ale OIRPECU)
- Participarea la activități de montorizare a proiectelor - verificarea Rapoartelor Tehnice (nominalizări prin mail)
- Participarea la activități de testare a SMIS, și altele.

Cele descrise mai sus reprezintă abateri de la legislația în vigoare cu privire la evaluarea personalului și de la prevederile standardelor de control intern managerial, după cum urmează:

- Cu privire la legislația aplicabilă:

Codul administrativ art. 485 alin. (2): „Procesul de evaluare a performanțelor profesionale individuale ale funcționarilor publici de execuție și a funcționarilor publici de conducere reprezintă aprecierea obiectivă a performanțelor profesionale individuale ale funcționarilor publici, prin compararea gradului și a modului de îndeplinire a obiectivelor individuale și a criteriilor de performanță stabilite cu rezultatele obținute în mod efectiv de către funcționarul public.”

Metodologia de evaluare din iulie 2019, art. 16 alin.(5): „Obiectivele individuale și indicatorii de performanță pot fi revizuiți trimestrial sau ori de câte ori intervin modificări în activitatea ori în structura organizatorică a autorității sau instituției publice.”.

Din interpretarea corelată a celor două prevederi se înțelege că se evaluează rezultatele obținute în mod efectiv, raportat la obiective și indicatori de performanță ce pot fi revizuite ori de câte ori intervin modificări în activitatea persoanei evaluate. Față de această situație se constată că funcționarul a fost evaluat pentru anumite atribuții, dar a desfășurat efectiv activități aferente altor atribuții, neincluse în fișa de post.

- Cu privire la standardele de control intern managerial (Ordin SGG 600/ 2018):

Standardul 2: „2.2.3. Conducătorii compartimentelor entității publice au obligația de a întocmi și de a actualiza, ori de câte ori este cazul, fișele posturilor pentru personalul din subordine.”,

Standardul 3: „3.1. ...Performanțele profesionale ale salariaților sunt evaluate anual în raport cu obiectivele postului.”

Dar și:

Standardul 2: „2.2.4. Sarcinile/Atribuțiile postului trebuie să fie clar formulate și strâns relaționate cu obiectivele specifice și atribuțiile compartimentului.”,

Standardul 4: „4.2.5. Conducerea entității publice analizează periodic gradul de adaptabilitate a structurii organizatorice la modificările intervenite în interiorul și/sau exteriorul entității publice.”.

Se reține obligativitatea constituirii Compartimentului Relații cu Publicul (Ordonanța 27/ 2002, art. 6 alin.1 instituie obligație pentru instituțiile publice relativ la constituirea CRP), dar încărcarea acestuia nu

justifică integral o funcție, astfel încât personalului i-au fost atribuite responsabilități suplimentare fișei postului. Aceste responsabilități nu au fost cuprinse în fișa postului, și nu s-au transpus nici în actualizarea obiectivelor evaluării, situație care a condus la evaluarea funcționarului pentru activități net minoritare ca timp de lucru, în completă neconcordanță cu cele prevăzute în rapoartele de evaluare. Neemiterea deciziilor cu privire la atribuții suplimentare afectează determinarea echivalentului normei anuale per angajat/ determinarea volumului de muncă, cu efect în supraîncărcarea personalului și respectiv în neidentificarea nevoilor reale de formare ale angajatului și neorientarea activității de recrutare de personal.

8. În perioada auditată, conform documentelor prezentate, au fost tratate în cadrul CRP dosare ale unor petiții și solicitări privind informații de interes public, după cum urmează:

- Petiție Popescu Adrian, nr. DGPECU G2024 – 15729/ 6.06.2024, nr. OIRPECU Nord-Vest nr. 4541/08.07.2024,
- Solicitare Centrul FORMATEMP, nr. OIRPECU Nord-Vest nr. 4778/17.03.2023,
- Solicitare Centrul FORMATEMP, nr. OIRPECU Nord-Vest nr. 5866/03.04.2023,
- Solicitare Cătălin Doscaș, reporter Factual.ro, nr. OIRPECU Nord-Vest nr. 8620/ 16.05.2023.
- Solicitare Bularcă David Leonard, reporter Hotnews.ro, nr. OIRPECU Nord-Vest f.n.

Documentația a fost prezentată în format electronic, dar nu este arhivată.

Constatarea reprezintă o abatere de la prevederile standardelor de control intern managerial, standardul 13 (Ordin SGG 600/2018): „13.2.3. În entitatea publică sunt implementate măsuri de securitate pentru protejarea documentelor împotriva distrugerii, furtului, pierderii, incendiului etc., precum și măsuri de respectare a reglementărilor privind protecția datelor cu caracter personal”. dar și „13.2.5 În entitatea publică este creat un sistem de păstrare/arhivare a documentelor, potrivit unei proceduri, în vederea asigurării conservării lor în bune condiții și pentru a fi accesibile personalului competent în a le utiliza.”.

9. Răspunsurile la solicitări au fost realizate de regulă prin utilizarea adreselor instituționale de mail ale persoanelor implicate în formularea răspunsurilor (director adjunct, coordonator CRP). Nu a fost utilizată o adresă unică, instituțională (office@runv.ro).

Au fost identificate situații în care nu au fost înregistrate intrările documentelor.

Cele prezentate mai sus reprezintă abateri de la Standardele de control intern managerial (Ordin SGG 600/ 2018) Standardul 13: „13.2.1 În fiecare entitate publică sunt definite reguli clare și sunt stabilite proceduri cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosărierea, protejarea și păstrarea documentelor. ” dar și „13.2.2 Conducătorul entității publice organizează și monitorizează procesul de primire, înregistrare și expediere a documentelor, iar la nivelul fiecărui compartiment se ține, în mod obligatoriu, o evidență a documentelor primite și expediate.”.

#### Recomandari:

1. Revizuirea procedurilor OIRPECU Nord-Vest: PO 24 privind comunicarea și relațiile cu publicul și respectiv PO 25 Organizarea și desfășurarea activității de acordare a audiențelor, în scopul cuprinderii descrierilor tuturor activităților CRP conform ROF și legislației incidente, inclusiv a pistelor de audit și a prevederilor referitoare la arhivare (**FIAP 1.1.**).

2. Separarea funcțiilor de execuție și de verificare în cadrul Compartimentului Relații cu Publicul, inclusiv prezentarea corespunzătoare a controalelor în cadrul procedurilor revizuite **(FIAP 1.2.)**.
3. Emiterea deciziilor pentru înlocuitori (inclusiv coordonare), completarea corespunzătoare a fișelor de post ale acestora și a obiectivelor pentru următoarea perioadă pentru care se face evaluarea personalului. Participarea înlocuitorilor la activități de formare specifică comunicării și relațiilor cu publicul. **(FIAP 1.3.)**.
4. Emiterea deciziilor nominale pentru atribuții suplimentare, completarea corespunzătoare a fișei de post și a obiectivelor pentru următoarea perioadă pentru care se face evaluarea personalului. Actualizarea procedurilor interne ale OIRPECU Nord-Vest relevante pentru activitățile neprocedurate. **(FIAP 1.4.)**
5. Actualizarea Procedurilor Operaționale ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la modulul de realizare și control intern aferente activităților de raportare prevăzute în acte normative în vigoare. Numirea purtătorului de cuvânt prin Decizie a directorului executiv al OIRPECU Nord-Vest. **(FIAP 1.5.)**
6. Actualizarea Procedurilor Operaționale ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la modulul de realizare și control intern al activităților CRP. Respectarea principiului segregării funcțiilor în cadrul CRP. **(FIAP 1.6.)**
7. Emiterea deciziilor nominale pentru atribuții suplimentare, completarea corespunzătoare a fișei de post și a obiectivelor pentru următoarea perioadă pentru care se face evaluarea personalului conform atribuțiilor avute în vedere a fi efectiv desfășurate. **( FIAP 1.7 )**
8. Includerea prevederilor referitoare la arhivare odată cu revizuirea procedurilor relevante activității Compartimentului Relații cu Publicul. **( FIAP 2 )**
9. Includerea prevederilor referitoare la utilizarea unei adrese de mail instituționale unice precum și la obligativitatea înregistrării corespondenței odată cu revizuirea procedurilor relevante activității Compartimentului Relații cu Publicul. **( FIAP 3 )**

## **2. Pentru misiunea de asigurare privind "Eficientizarea activitatilor de monitorizare ale OIR PECU Nord-Vest cu privire la efectuarea vizitelor ex-post la proiectele POCU"- 7 recomandari**

### **Constatari:**

1. Aplicarea neunitară a prevederilor procedurii de monitorizare proiecte de către personalul implicat al CMP cu privire la organizarea, desfășurarea și închiderea (inclusiv arhivarea documentației aferente) activităților de monitorizare ex-post la fața locului.
2. Nedetalierea și nejustificarea de către personalul implicat din cadrul CMP a verificărilor efectuate cu ocazia vizitelor ex-post în documentele întocmite (listă de verificare și raport al vizitei).
3. Orientarea personalului implicat din cadrul CMP mai degrabă spre realizarea formală a vizitelor și nu spre efectuarea unor verificări de substanță.
4. Personal insuficient, supraîncărcat și insuficient instruit.
5. Neclaritatea conținutului secțiunii Sustenabilitate a cererii de finanțare.
6. Modul în care sunt organizate arhivele beneficiarilor, care nu sunt conforme în toate cazurile.
7. Modul în care este organizată contabilitatea analitică a beneficiarilor. Există unii beneficiari care nu au contabilitatea pentru proiecte separat, prin analitice.

### **Recomandari:**

1. Definirea necesarului de competențe pentru monitorizarea activităților proiectelor finanțate, recrutarea în continuare a personalului, conform nevoilor susținute prin analiza încărcării, iar pentru personalul existent instruirea raportat la specificitatea verificărilor ce trebuie efectuate, încurajarea învățării continue în cazul personalului implicat în monitorizarea proiectelor și verificarea cheltuielilor.
2. Studiul individual, inhouse training și testarea cunoștințelor referitoare la prevederile procedurilor relevante.
3. Analiza prealabilă a documentației proiectului, inclusiv cererea de finanțare, în scopul identificării tuturor obligațiilor asumate pentru perioada ulterioară încetării finanțării nerambursabile.
4. Documentarea și justificarea corespunzătoare a concluziilor vizitei prin completarea cu informație relevantă și suficientă a tuturor câmpurilor de comentarii ale listei de verificare și respectiv descrieri concludente verificărilor efectuate în cadrul raportului vizitei ex-post.
5. Testarea arhivelor proiectelor.
6. Arhivarea corespunzătoare a întregii documentații generate în legătură cu vizitele și monitorizarea ex-post.
7. Realizarea și actualizarea permanentă a listelor de verificare pentru toate aspectele referitoare la vizitele ex-post, precum și utilizarea consecventă a acestora în sprijinul efectuării controlului ierarhic al activităților CMP.

## **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. a<sup>5</sup> din Legea nr.191/2011, cu 2 posturi de auditori interni, formulă aprobată prin Ordin MDRAPFE nr. 6820/17.11.2017, apoi Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018.
- Până la data de 28.06.2017 singurul post din cadrul Compartimentului de audit public intern al OIR 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.

- In perioada 01.01.2019-04.04.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 1 auditor intern, deoarece al doilea post de auditor aprobat pentru structura Compartimentului de Audit Intern din cadrul OIR PECU Nord-Vest era vacant;
- In perioada 04.04.2019-17.06.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 2 posturi de auditor intern, al doilea a fost ocupat prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2020, prin care domnul Cristian Dogar a fost numit auditor public intern la OIR PECU Nord-Vest, dar in perioada respectiva fiind in concediu de odihna, nu a fost asigurata supervizarea;
- In perioada 17.06.2019 - 10.10.2019 un auditor intern, deoarece prin emiterea Deciziei nr. 25/12.06.2020, incepand cu 17.06.2019 domnul Dogar Cristian s-a suspendat din functie, pana la data de 01.04.2022;
- In perioada 10.10.2019 - 31.12.2022 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 2 auditori, odata cu emiterea deciziei nr. 43/10.10.2019, prin care doamna Lucacel Adela a fost mutata temporar, 6 luni pe postul de auditor intern, aceasta obtinand in prealabil avizul pentru o perioada determinata, pana la data incetarii suspendarii din functie a domnului Dogar Cristian, respectiv 01.04.2022.
- Decizia nr. 25/09.04.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea 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;

In anul **2023** au fost emise:

- 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;

In anul 2024 cei doi auditori sunt Dogar Cristian-Grigore si Samfira Mariana-Cecilia- coordonator compartiment.

Structura interna proprie de audit public intern este funcțională, aceasta realizând urmare a modificarii Planului anual de audit public intern pentru anul 2024, 1 misiune de asigurare si 1 misiune de consiliere.

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

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 2024, 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 2024 a fost emis și aprobat inițial la data de 20.12.2023 sub nr. 22736 și cuprindea 3 misiuni de audit public intern, respectiv 2 misiuni de consiliere și 1 misiune de asigurare.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora în anul 2024 aceștia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2024 – s-a ajuns la efectuarea a 2 misiuni: 1 misiune de asigurare și 1 misiune de consiliere.

Astfel, a fost necesară emiterea Referatului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2024, astfel:

- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2024, cu nr. 4997/26.07.2024;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2024 – modificat, cu nr. 5015/29.07.2024;

Activitățile desfășurate în vederea evitării dezangajării sumelor alocate POCU pentru anul 2024, au avut loc în baza deciziilor/mandatelor enumerate mai sus și mai jos:

- Decizia DGPECU nr. 21401/12.02.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizați pentru apelurile de proiecte PEO/78/PEO\_P9/OP4/ES04. 7 /PEO\_A36 - "Ține pasul" Regiuni mai puțin dezvoltate și PEO/79/PEO\_P9/OP4/ES04. 7/PEO\_A36 - "Ține pasul" -Regiunea dezvoltată București – Ilfov;
- Decizia DGPECU nr. 3341/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizați pentru apelurile de proiecte PEO/103/PEO\_P4/OP4/ES04.1 /PEO\_A52 - "Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale în mediul urban" Regiuni mai puțin dezvoltate;
- Decizia DGPECU nr. 3340/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizați pentru apelurile de proiecte PIDS/83/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - "Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale în mediul rural" Regiuni mai puțin dezvoltate și PIDS/104/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - Regiunea mai dezvoltată București – Ilfov;

### 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 statutului de funcții, Compartimentul de audit public intern din cadrul OIR PECU Nord Vest raportează și se subordonează directorului executiv al instituției.

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

- Decizia pentru numire auditor intern înregistrată sub nr. 112/28.06.2017 anulată și înlocuită de decizia 168/08.09.2017 ;
- Decizia de reîncadrare înregistrată sub nr. 131/22.08.2017 anulată și înlocuită de decizia 169/08.09.2017;

În anul 2018 nu au existat modificări.

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

- 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 09.10.2024 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;

Pe parcursul anului 2024 este ocupat si cel de-al doilea post de auditor intern, permanent.

#### 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 2024, 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 pentru auditorii interni, astfel:

- Decizia DGPECU nr. 21401/12.02.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizați pentru apelurile de proiecte PEO/78/PEO\_P9/OP4/ES04. 7 /PEO\_A36 - "Ține pasul" Regiuni mai puțin dezvoltate și PEO/79/PEO\_P9/OP4/ES04. 7/PEO\_A36 - "Ține pasul" -Regiunea dezvoltata București – Ilfov;
- Decizia DGPECU nr. 3341/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizați pentru apelurile de proiecte PEO/103/PEO\_P4/OP4/ES04.1 /PEO\_A52 - "Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale în mediul urban" Regiuni mai puțin dezvoltate;
- Decizia DGPECU nr. 3340/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizați pentru apelurile de proiecte PIDS/83/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - "Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale în mediul rural" Regiuni mai puțin dezvoltate și PIDS/104/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - Regiunea mai dezvoltata București – Ilfov;

Ca urmare a aplicării deciziei menționate, activitatea de evaluare proiecte nu va face parte din sfera activităților auditabile de către auditori 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:

1. 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), cu activitate și în 2024;

2. Decizia DGPECU nr. 191157/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori (Samfira Mariana Cecilia) 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, cu activitate si in 2024;
3. Decizia DGPECU nr. 191155/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori (Dogar Cristian) 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, cu activitate si in anul 2024;
4. Decizia DGPECU nr. 91869/09.12.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC), prin care unul dintre auditori ( Samfira Mariana-Cecilia) a fost nominalizat pentru apelurile de proiecte PEO/378/PEO\_P9/OP4/ESO4.7 /PEO\_A35 - "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" - Regiunea dezvoltata București – Ilfov si PEO/382/PEO\_P9/OP4/ESO4.7 /PEO\_A35 "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" Regiuni mai puțin dezvoltate;

Auditorii interni ai OIRPECU Nord-Vest au competența auditării activităților instituției publice în cadrul căreia activează, adică OIR PECU 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 2952/24.04.2023 si 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 misiunea de asigurare si misiunea de consiliere efectuate în anul 2024, 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 emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

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

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

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

Compartimentul Unitate Audit -MFE a transmis avizul privitor la aprobarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern, cu adresa nr. 66930/CUA/12.09.2018, înregistrată la OIRPOSDRU NV sub nr. 8014/12.09.2018.

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

- *NU ESTE CAZUL*

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

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

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

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

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

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

A fost 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 guvernare, 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. 1379/26.01.2024, ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 26.01.2024..

#### 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 – 2024 nu a avut loc evaluarea externă a Compartimentului de Audit Public Intern, de către organul ierarhic superior, Compartimentul Unitate Audit din cadrul MFE.

Evaluarea externă a avut loc în anul 2023.

Compartimentul de Audit Public Intern nu a fost evaluat de către Curtea de Conturi-Camera de Conturi Cluj sau UCAAPI în anul 2024.

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

CAPI a fost evaluat în acest interval, de către organul ierarhic superior, CUA din cadrul MFE în anul 2018 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 guvernarea corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

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

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

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

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2024 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 2024, 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 2024, 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 - 2024 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 funcționat cu 1 auditor intern, deoarece al 2-lea post de auditor aprobat pentru structura Compartimentului de Audit Intern din cadrul OIR PECU Nord-Vest era vacant;

În perioada 04.04.2019-17.06.2019 Compartimentul de Audit intern a funcționat cu 2 posturi de auditor intern, al 2-lea a fost ocupat prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2020, prin care domnul Cristian Dogar a fost numit auditor public intern la OIR PECU Nord-Vest, dar în perioada respectivă fiind în concediu de odihnă, nu a fost asigurată supervizarea;

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

În perioada 10.10.2019 - 31.12.2024, Compartimentul de Audit Intern a funcționat cu 2 auditori interni, odată cu emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2020, prin care doamna Lucacel Adela a fost mutată temporar, 6 luni pe postul de auditor intern (aceasta obținând în prealabil avizul favorabil pentru o perioadă determinată, până la data încetării suspendării din funcție a domnului Dogar Cristian, respectiv 01.04.2022 ), urmata de alte 4 decizii:

- decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 10.04.2020 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela și
- decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 10.10.2020 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2021 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 31bis/01.10.2021, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2021 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2022 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;

- decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea 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 09.04.2024 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 09.10.2024 si pana la 31.10.2024, 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 31.12.2024, ambele posturi de auditor public intern sunt ocupate.

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

- *NU ESTE CAZUL*

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

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

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

#### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR 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 2024 existau un număr de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024 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 2024, postul ramas temporar vacant in data de 17.06.2019 prin suspendarea celui de-al doilea auditor, a fost ocupat definitiv prin reluarea activității de către dl Dogar Cristian, respectiv din 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 10 ani și 8 luni.

Începand 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 performantei implementarii Fondului Social European in Romania”, expert contabil, membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor autorizați din România (CECCAR), auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR), fost director executiv al instituției. La data de 31.12.2024, detine experienta de 1 an si 1 luna in audit intern.

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:

- 15 zile prin cursuri de pregătire;

- 0 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.

Ambii auditori interni au participat în anul 2024 la cursuri de competențe digitale, cu o durată de 15 zile.

#### 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 2024 fiind de o complexitate peste medie . Numărul de zile alocat derulării misiunii de audit – de asigurare a fost de 49 zile, iar pentru misiunea de consiliere a fost de 65 zile, pentru anul 2024. Astfel, reiese o medie de 57 zile pentru cele 2 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, respectiv:

|                                          | Auditor 1                        | Auditor 2                                                                  |
|------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Număr de posturi în cadrul structurii: 2 | Incepand cu anul 2017 permanent. | Incepand cu data de 01.11.2023, a revenit pe funcția de auditor, dnul Doga |

|                                                                                                                    |            |                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                    |            | Cristian, ocupand postu permanent. Compartimentu de Audit Public Intern a functionat parcursul anulu 2024 cu 2 auditori. |
| Număr de posturi ocupate: 2                                                                                        |            |                                                                                                                          |
| Număr de zile calendaristice                                                                                       | 366        |                                                                                                                          |
| Sâmbete și duminici                                                                                                | 104        |                                                                                                                          |
| Număr de zile de sărbători legale pentru anul 2024 ce nu cad în weekend                                            | 10         |                                                                                                                          |
| <b>Număr de zile lucrătoare în anul 2024</b>                                                                       | <b>252</b> |                                                                                                                          |
| 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 OMF 659/2015 | 15         |                                                                                                                          |
| Diverse (activitate de arhivare, corespondenta, rapoarte anuale de activitate, planificare anuală, etc)            | 15         |                                                                                                                          |
| Rezerva de timp / misiuni ad-hoc                                                                                   | 15         |                                                                                                                          |
| <b>Număr de zile disponibile pentru misiuni</b>                                                                    | <b>172</b> |                                                                                                                          |

Pentru realizarea celor 3 misiuni de audit public intern planificate a se realiza pe parcursul anului 2024 ( 2 misiuni de consiliere, 1 misiune de asigurare), au fost luate în calcul in medie 57 zile lucrătoare/misiune, avand in vedere si celelate activitati desfasurate de catre auditori. Pentru anul 2024 exista Plan anual de audit public intern initial pentru OIR PECU Nord Vest nr. 22736/20.12.2023, care a fost modificat in sensul modificarii numarului misiunilor de audit.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora in anul 2024 acestia au avut si alte activitati de efectuat - in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2024 – s-a ajuns la efectuarea unui numar de misiuni in anul 2024 astfel: o misiune de asigurare si una de consiliere.

Astfel, a fost necesara emiterea Referatului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2024, cu nr. 4997/26.07.2024.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2024 este inregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 5015/29.07.2024 si cuprinde două misiuni: o misiune de asigurare si o misiune de consiliere.

A fost întocmit și Planul multianual de audit public intern nr. 22739/20.12.2023 pentru perioada 2024-2027.

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 instituție;
6. IT-tehnologia informației/arhivare;
7. implementarea Sistemului de control intern/managerial;
8. verificarea financiară a proiectelor finanțate;
9. monitorizare proiecte;
11. managementul riscurilor ;
12. asistență juridică;
13. nereguli ,antifraudă și monitorizare audit;
14. evaluare și contractare proiecte;
15. proiecte derulate de OIR PECU Regiunea Nord Vest, finanțate din axa de asistență tehnică POSDRU și din POAT;
16. sustenabilitatea proiectelor finanțate.

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

- *NU ESTE CAZUL*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **istoricul auditului (F1)** – frecvența cu care s-a făcut auditarea operațiunilor;
- **complexitatea operațiunilor (F2)** – gradul de dificultate în derularea operațiunilor;
- **resursele alocate (F3)** – se referă la abilitățile/calificările resurselor umane, dimensionarea numerică a acestora (adekvată/inadekvată), existența/inexistența unui plan de pregătire profesională;
- **sistemul de control intern (F4)** – control intern, supervizarea, CFPP, separarea atribuțiilor;
- **impact legislativ (Fs)** – 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 2024 a fost emis si aprobat initial la data de 20.12.2023 sub nr. 22736 si cuprindea 3 misiuni de audit public intern, respectiv 2 misiuni de consiliere si 1 misiune de asigurare.

Ca urmare a emiterii deciziilor interne ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora in anul 2024 acestia au avut si alte activitati de efectuat - in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2024, s-a ajuns la efectuarea unui numar de doua misiuni in anul 2024.

Astfel, a fost necesara emiterea Referatului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2024, cu nr. 4997/26.07.2024.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2024 este inregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 5015/29.07.2024 si cuprinde 2 misiuni: o misiune de asigurare si una de consiliere.

A fost intocmit si Planul multianual de audit public intern nr. 22739/20.12.2023 pentru perioada 2024-2027.

Activitatile desfasurate in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate POCU pentru anul 2024, au avut loc in baza deciziilor/mandatelor enumerate mai si mai sus, pentru ambii auditori:

- Decizia DGPECU nr. 21401/12.02.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizati pentru apelurile de proiecte PEO/78/PEO\_P9/OP4/ES04. 7 /PEO\_A36 - "Ține pasul" Regiuni mai puțin dezvoltate și PEO/79/PEO\_P9/OP4/ES04. 7/PEO\_A36 - "Ține pasul" -Regiunea dezvoltata București – Ilfov;
- Decizia DGPECU nr. 3341/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizati pentru apelurile de proiecte PEO/103/PEO\_P4/OP4/ES04.1 /PEO\_A52 - "Sprijin pentru infiintarea de intreprinderi sociale in mediul urban" Regiuni mai puțin dezvoltate;
- Decizia DGPECU nr. 3340/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizati pentru apelurile de proiecte PIDS/83/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - "Sprijin pentru infiintarea de intreprinderi sociale in mediul rural" Regiuni mai puțin dezvoltate si PIDS/104/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - Regiunea mai dezvoltata București – Ilfov;

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 in comitetul de evaluare si selectie a Strategiilor de Dezvoltare Locala - Etapa II a mecanismului Dezvoltare Locala plasata sub Responsabilitatea Comunitatii (DLRC), cu activitate si in 2024;
- Decizia DGPECU nr. 191157/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori (Samfira Mariana Cecilia) 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, cu activitate si in 2024;
- Decizia DGPECU nr. 191155/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori (Dogar Cristian) 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, cu activitate si in anul 2024;

- Decizia DGPECU nr. 91869/09.12.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC), prin care unul dintre auditori ( Samfira Mariana-Cecilia) a fost nominalizat pentru apelurile de proiecte PEO/378/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 - "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" - Regiunea dezvoltata București – Ilfov si PEO/382/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" Regiuni mai puțin dezvoltate;

Astfel, a fost necesara emiterea unui referat de modificare a Planului anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2024.

#### 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 2024 au fost realizate un număr de **1 misiuni de asigurare**.

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

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 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 2024 au fost constatate un număr de 0 *inregulatități*:

| 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                             |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>NA</b>                      |

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

- *NU ESTE CAZUL*

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

În acest context, în cursul anului 2024 au fost urmărite un număr de 9 recomandări, de la misiunile de asigurare efectuate în anul 2024, cu următoarele rezultate:

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

1. Pentru misiunea de asigurare „**Evaluarea activității compartimentului Relații cu Publicul**” – 9 recomandari

1. Revizuirea procedurilor OIRPECU Nord-Vest: PO 24 privind comunicarea și relațiile cu publicul și respectiv PO 25 Organizarea și desfășurarea activității de acordare a audiențelor, în scopul cuprinderii descrierilor tuturor activităților CRP conform ROF și legislației incidente, inclusiv a pistelor de audit și a prevederilor referitoare la arhivare.
2. Separarea funcțiilor de execuție și de verificare în cadrul Compartimentului Relații cu Publicul, inclusiv prezentarea corespunzătoare a controalelor în cadrul procedurilor revizuite.
3. Emiterea deciziilor pentru înlocuitori (inclusiv coordonare), completarea corespunzătoare a fișelor de post ale acestora și a obiectivelor pentru următoarea perioadă pentru care se face evaluarea personalului. Participarea înlocuitorilor la activități de formare specifică comunicării și relațiilor cu publicul.
4. Emiterea deciziilor nominale pentru atribuții suplimentare, completarea corespunzătoare a fișei de post și a obiectivelor pentru următoarea perioadă pentru care se face evaluarea personalului. Actualizarea procedurilor interne ale OIRPECU Nord-Vest relevante pentru activitățile neprocedurate.
5. Actualizarea Procedurilor Operaționale ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la modulul de realizare și control intern aferente activităților de raportare prevăzute în acte normative în vigoare. Numirea purtătorului de cuvânt prin Decizie a directorului executiv al OIRPECU Nord-Vest.
6. Actualizarea Procedurilor Operaționale ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la modulul de realizare și control intern al activităților CRP. Respectarea principiului segregării funcțiilor în cadrul CRP.
7. Emiterea deciziilor nominale pentru atribuții suplimentare, completarea corespunzătoare a fișei de post și a obiectivelor pentru următoarea perioadă pentru care se face evaluarea personalului conform atribuțiilor avute în vedere a fi efectiv desfășurate.
8. Includerea prevederilor referitoare la arhivare odată cu revizuirea procedurilor relevante activității Compartimentului Relații cu Publicul.
9. Includerea prevederilor referitoare la utilizarea unei adrese de mail instituționale unice precum și la obligativitatea înregistrării corespondenței odată cu revizuirea procedurilor relevante activității Compartimentului Relații cu Publicul.

Urmare a acestor recomandari cuprinse in raportul de audit public intern aferente misiunii in cauza, s-a intocmit Calendarul implementarii recomandarilor, cu termen de implementare de 90 de zile

| 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 | pentru care termenul de implementare stabilit a fost depășit | pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit | pentru care termenul de implementare stabilit a fost 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                                                           |
| <b>Fonduri comunitare</b>       | NA                                | NA                     | NA                                                              | NA                                                           | 9                                                               | NA                                                           |
| Funcțiile specifice entităților | NA                                | NA                     | NA                                                              | NA                                                           | NA                                                              | NA                                                           |
| SCM/SCIM                        | NA                                | NA                     | NA                                                              | NA                                                           | NA                                                              | NA                                                           |
| Alte domenii                    | NA                                | NA                     | NA                                                              | NA                                                           | NA                                                              | NA                                                           |
| <b>TOTAL</b>                    | NA                                | NA                     | NA                                                              | NA                                                           | 9                                                               | NA                                                           |
| <b>9</b>                        | NA                                |                        | NA                                                              |                                                              | 9                                                               |                                                              |

#### 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 2024 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 2024 au fost constatate un număr de 0 *inregularitati*:

| Domeniul                      | Număr<br>constatate | iregularități |
|-------------------------------|---------------------|---------------|
| 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            |
| <b>TOTAL</b>                  |                     | <b>NA</b>     |

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

- *NU ESTE CAZUL*

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

În acest context, **în cursul anului 2024** au fost urmărite un număr de 7 recomandări, de la misiunile de consiliere efectuate în anul 2024, cu următoarele rezultate:

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

2. Pentru misiunea de asigurare privind **"Eficientizarea activitatilor de monitorizare ale OIR PECU Nord-Vest cu privire la efectuarea vizitelor ex-post la proiectele POCU"- 7 recomandari**

**Recomandari:**

1. Definirea necesarului de competențe pentru monitorizarea activităților proiectelor finanțate, recrutarea în continuare a personalului, conform nevoilor susținute prin analiza încărcării, iar pentru personalul existent instruirea raportat la specificitatea verificărilor ce trebuie efectuate, încurajarea învățării continue în cazul personalului implicat în monitorizarea proiectelor și verificarea cheltuielilor.
2. Studiul individual, inhouse training și testarea cunoștințelor referitoare la prevederile procedurilor relevante.
3. Analiza prealabilă a documentației proiectului, inclusiv cererea de finanțare, în scopul identificării tuturor obligațiilor asumate pentru perioada ulterioară încetării finanțării nerambursabile.
4. Documentarea și justificarea corespunzătoare a concluziilor vizitei prin completarea cu informație relevantă și suficientă a tuturor câmpurilor de comentarii ale listei de verificare și respectiv descrieri concludente verificărilor efectuate în cadrul raportului vizitei ex-post.
5. Testarea arhivelor proiectelor.
6. Arhivarea corespunzătoare a întregii documentații generate în legătură cu vizitele și monitorizarea ex-post.
7. Realizarea și actualizarea permanentă a listelor de verificare pentru toate aspectele referitoare la vizitele ex-post, precum și utilizarea consecventă a acestora în sprijinul efectuării controlului ierarhic al activităților CMP.

**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 raportul de audit public intern aferent misiunii in cauza, 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                                  |
| <b>Fonduri comunitare</b>       | <b>NA</b>                         | NA                     | NA                                                              | NA                                  | <b>7</b>                                                        | NA                                  |
| Funcțiile specifice entităților | NA                                | NA                     | NA                                                              | NA                                  | NA                                                              | NA                                  |
| SCM/SCIM                        | NA                                | NA                     | NA                                                              | NA                                  | NA                                                              | NA                                  |
| Alte domenii                    | NA                                | NA                     | NA                                                              | NA                                  | NA                                                              | NA                                  |
| <b>TOTAL</b>                    |                                   | NA                     | NA                                                              | NA                                  | <b>7</b>                                                        | NA                                  |
| <b>7</b>                        |                                   |                        | NA                                                              |                                     | <b>7</b>                                                        |                                     |

#### 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 raportului de asigurare din 2024 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.

#### **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 in anul 2024 a avut la baza Planul anual de audit intern pentru anul 2024 a fost emis si aprobat initial la data de 20.12.2023 sub nr. 22736 si cuprindea 3 misiuni de audit public intern, respectiv 2 misiuni de consiliere si 1 misiune de asigurare.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora in anul 2024 acestia au avut si alte activitati de efectuat - in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2024 s-a ajuns la efectuarea a 2 misiuni: 1 misiune de asigurare si 1 misiune de consiliere.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2024, inregistrat la OIR PECU NV sub nr. 5015/29.07.2024 si modificat prin Referatul de modificare cu nr. 4997/26.07.2024, a fost emis in urma deciziilor DG PECU:

- Decizia DGPECU nr. 21401/12.02.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizati pentru apelurile de proiecte PEO/78/PEO\_P9/OP4/ES04. 7 /PEO\_A36 - "Ține pasul" Regiuni mai puțin dezvoltate și PEO/79/PEO\_P9/OP4/ES04. 7/PEO\_A36 - "Ține pasul" -Regiunea dezvoltata București – Ilfov;
- Decizia DGPECU nr. 3341/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizati pentru apelurile de proiecte PEO/103/PEO\_P4/OP4/ES04.1 /PEO\_A52 - "Sprijin pentru infiintarea de intreprinderi sociale in mediul urban" Regiuni mai puțin dezvoltate;
- Decizia DGPECU nr. 3340/23.01.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind *etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC)*, prin care ambii auditori au fost nominalizati pentru apelurile de proiecte PIDS/83/PIDS\_P3/OP4/ES04.1 /PIDS\_A12 - "Sprijin pentru infiintarea de intreprinderi

- sociale in mediul rural" Regiuni mai puțin dezvoltate si PIDS/104/PIDS\_P3/OP4/ESO4.1 /PIDS\_A12 - Regiunea mai dezvoltata București – Ilfov;
- Decizia DGPECU nr. 191158/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori (Samfira Mariana Cecilia) 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), cu activitate si in 2024;
  - Decizia DGPECU nr. 191157/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori (Samfira Mariana Cecilia) 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, cu activitate si in 2024;
  - Decizia DGPECU nr. 191155/10.11.2023 prin care unul din cei doi auditori (Dogar Cristian) 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, cu activitate si in anul 2024;
  - Decizia DGPECU nr. 91869/09.12.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC), prin care unul dintre auditori ( Samfira Mariana-Cecilia) a fost nominalizat pentru apelurile de proiecte PEO/378/PEO\_P9/OP4/ESO4.7 /PEO\_A35 - "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" - Regiunea dezvoltata București – Ilfov si PEO/382/PEO\_P9/OP4/ESO4.7 /PEO\_A35 "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" Regiuni mai puțin dezvoltate;

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

- *NU ESTE CAZUL*

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

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

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

### **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