

**Raport privind activitatea de audit public intern  
desfășurată în anul 2022 în administrația publică  
centrală din România**



## Introducere

Rolul anexei este de a prezenta situația actuală a auditului public intern în administrația publică centrală din România, precum și de a sprijini la identificarea direcțiilor de acțiune ce vor fi urmate de către UCAAPI pentru dezvoltarea acestei funcții pe acest segment de entități publice.

Informațiile și datele din raport sunt preluate din rapoartele anuale privind activitatea de audit public intern elaborate de structurile de audit public intern și transmise la UCAAPI. Pentru aceste rapoarte, persoanele care le-au elaborat își asumă întreaga responsabilitate.

\*

Colectarea informațiilor s-a bazat pe elaborarea de către UCAAPI a unui format standard de raportare care a fost transmis spre completare tuturor structurilor de audit public intern. Din informațiile colectate, în cadrul administrației publice centrale s-a raportat un număr total de 1.695 de entități publice. În funcție de tipul ordonatorului de credite acestea se împart în 66 ordonatori principali de credite și 1.629 de unități

subordonate, sub autoritate sau în coordonare. Pentru ușurința exprimării, pe parcursul prezentului raport, se va folosi sintagma "unități subordonate" cu referire la aceste entități.

În funcție de tipul entității publice, cele 1.695 de entități publice au următoarea structură:

- 21 de ministere;
- 1.456 de unități subordonate ministerelor (US);
- 45 de autorități administrative autonome (inclusiv cele cu rapoarte în format special);
- 173 de unități subordonate autorităților administrative autonome (US).

Din aceste informații se poate observa faptul că, ministerele și entitățile subordonate lor au cea mai mare pondere în cadrul administrației publice centrale, de circa 87%.

\*\*\*

**Graficul nr. 1. Structura entităților din administrația publică centrală, inclusiv subordonatele**



■ Ministere și Unitățile Subordonate acestora  
■ Autorități Administrative Autonome și Unitățile Subordonate acestora

## Partea I - Situația actuală a auditului public intern în administrația publică centrală din România

### 1. Înfiiințarea și funcționarea structurilor de audit public intern

#### 1.1. Înfiiințarea structurii de audit public intern

Organizarea structurii de audit public intern se referă fie la înființarea unei structuri proprii de audit public intern, fie la accesul la o capacitate de audit public intern, furnizată de organul ierarhic superior, în condițiile legii.

La nivelul administrației publice centrale, fără a ține cont de tipul ordonatorului de credite (principal sau entitate subordonată), există un număr total de 1.695 de instituții care au obligativitatea înființării funcției de audit public intern, conform raportării primite.

Dintre acestea, a fost înființată funcția de audit public intern la un număr de 1.556 de structuri, ceea ce reprezintă un grad de înființare al auditului public intern de 92%.

Înființarea auditului intern s-a realizat astfel:

- 710 instituții au înființat auditul intern prin structuri de audit public intern proprii;
- 3 entități au asigurat funcția de audit prin protocol UCAAPI și 2 entități care au raportat dar ale căror date nu se

prelucrează.

- 846 entități în care auditul intern este asigurat de către organul ierarhic superior.

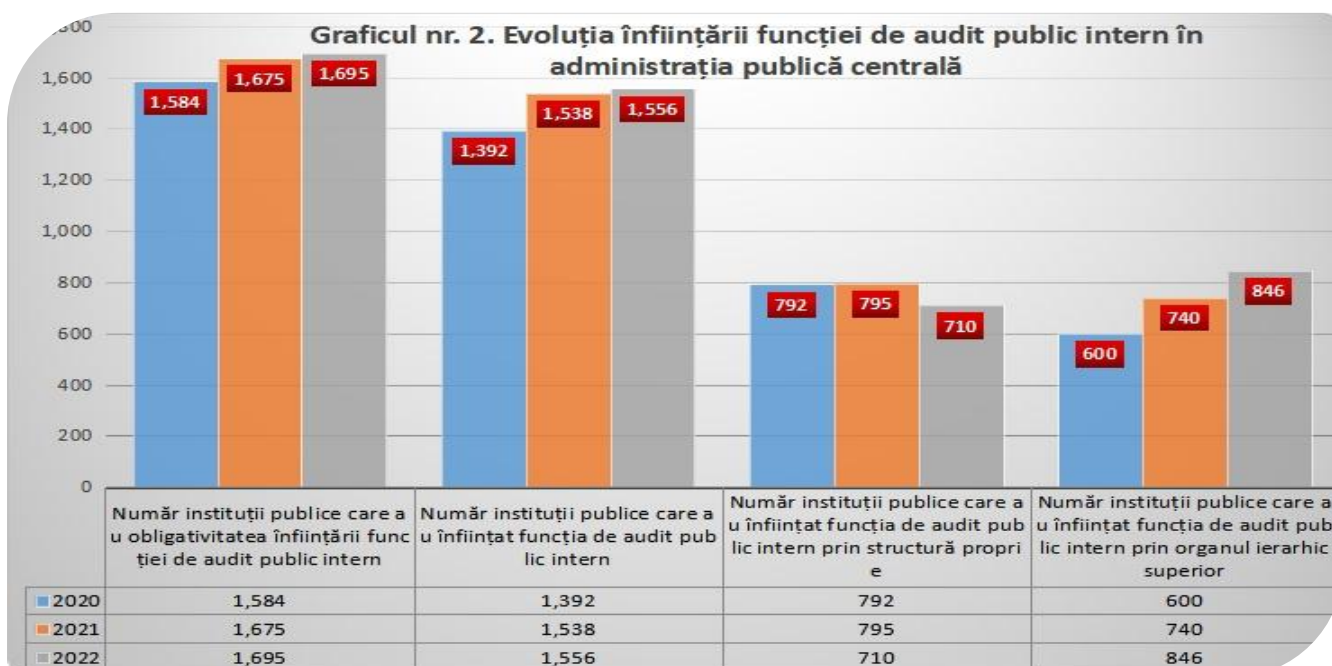
#### Tendențe cu privire la înființarea auditului public intern în administrația publică centrală

	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Număr instituții publice care au obligativitatea înființării funcției de audit public intern	1.584	1.675	1.695	3.47%
Număr instituții publice care au înființat funcția de audit public intern	1.392	1.538	1.556	5.83%
Număr instituții publice care au înființat funcția de audit public intern prin structură proprie	792	798	710	-5.16%
Număr instituții publice care au înființat funcția de audit public intern prin organul ierarhic superior	600	740	846	18,83%

##### 1.1.1. Modalități de înființare a structurilor de audit public intern

Cele 710 structuri de audit public intern de la nivelul administrației publice centrale sunt înființate în următoarea formă:

- 18 direcții;



- 42 servicii;
- 59 birouri;
- 586 compartimente;
- 3 prin protocol încheiat cu UCAAPI;
- 2 ale căror informații nu se prelucrează.

Din analiza datelor se poate observa faptul că ordonatorii de credite au organizat auditul intern cu preponderență sub formă de compartiment - circa 83% din numărul total al structurilor.

Un inconvenient major al acestei forme de organizare este acela că, nefiind reglementată de legislația specifică funcției și administrației publice, nu se pot înființa posturi de conducere la nivelul compartimentului ceea ce atrage după sine deficiențe în exercitarea funcției de audit public intern precum și dificultăți în implementarea metodologiei de efectuare a misiunilor de audit public intern.

Există cazuri în care au fost nominalizați coordonatori ai compartimentului de audit public intern, fără însă a exista posibilitatea legală de remunerare a acestora în raport cu atribuțiile acordate, ceea ce poate crea insatisfacții în rândul acestor persoane și implicit poate afecta calitatea funcției de audit public intern.

### Tendențe cu privire la modul de înființare a auditului public intern la nivelul administrației publice centrale

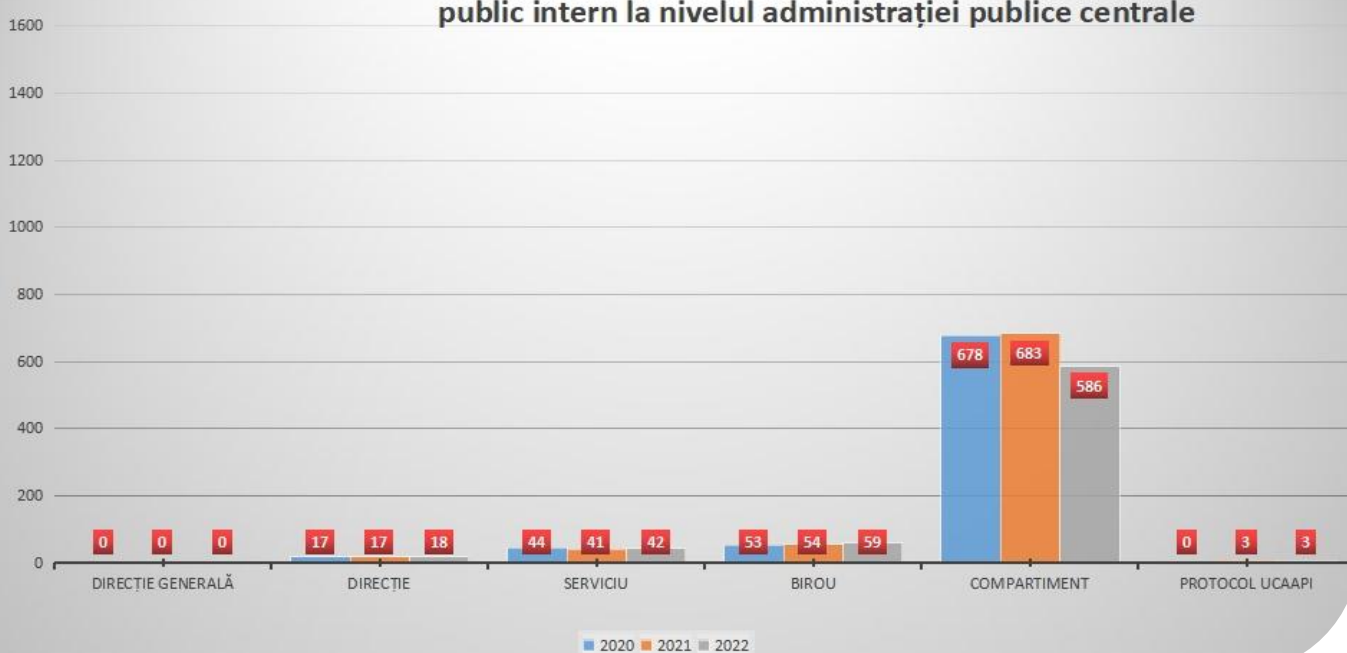
	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Direcție Generală	0	0	0	0%
Direcție	17	17	18	2.94%
Serviciu	44	41	42	-2.19%
Birou	53	55	59	5.57%
Compartiment	678	683	586	-6.73%
Entități ale căror informații nu se prelucrează	-	-	2	NA
Protocol UCAAPI	0	0	3	NA

#### 1.1.2. Contractele de prestări servicii

Odată cu emiterea OUG nr. 26/06.06.2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, s-a abrogat modalitatea de asigurare a activității de audit public intern prin contracte de prestări servicii, menționată la art.11, lit. c) din Legea nr. 672/2002.

După intrarea în vigoare a OUG nr. 26/2012 nu se mai poate organiza și exercita activitatea

Graficul nr. 3. Evoluția modului de organizare a structurilor proprii de audit public intern la nivelul administrației publice centrale



de audit public intern prin contracte de prestări servicii.

Atât la nivelul ordonatorilor principali de credite ai administrației publice centrale, cât și la nivelul entităților subordonate acestora, nu există entități care au înființat auditul public intern prin contract de prestări servicii.

### 1.1.3. Structura entităților care nu au înființat funcția de audit public intern

Din totalul de 1.695 de entități publice existente în administrația publică centrală, un număr de 139 de entități nu au înființat funcția de audit public intern: 1 ordonator principal și 138 de entități subordonate.

Se observă faptul că această problemă se manifestă mai ales în cadrul entităților subordonate.

Cauzele neînființării auditului public intern:

- resursele financiare existente sunt insuficiente;
- în cazul restructurării instituțiilor s-a procedat la desființarea structurilor de audit public intern, redistribuirea posturilor de la nivelul compartimentului de audit către alte structuri din cadrul entității sau preluarea posturilor de auditor intern și transformarea lor în posturi de consilier de către ordonatorul principal de credite;
- neaplicarea sancțiunilor contravenționale prevăzute la art. 23 (a) din cadrul Legii nr. 672/2002 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Neaplicarea sancțiunilor a fost generată de faptul că nu au fost puse în aplicare, la nivel național, prevederile art. 24 din cadrul Legii nr. 672/2002 republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care ordonatorii principali de credite trebuie să împuternicească reprezentanți care să constate și să aplice sancțiunile.

Prin OMF nr. 56/17.01.2022, au fost împuternicite persoanele din cadrul aparatului de Inspecție economico-financiară în vederea constatării contravențiilor și aplicării sancțiunilor prevăzute la art. 23 din Legea nr.

672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

### 1.2. Funcționarea auditului public intern

Prin funcționarea auditului public intern se înțelege măsura în care structurile de audit public intern înființate funcționează în mod efectiv. În special se urmărește a se identifica care sunt cazurile, în care auditul intern este înființat dar nu funcționează și de asemenea se urmărește identificarea cauzelor acestor aspecte.

Un aspect particular al funcționării structurii de audit public intern este reprezentat de cazul în care auditul intern a fost înființat prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior. În acest caz, structura de audit public intern de la organul ierarhic superior este cea care trebuie să efectueze misiuni de audit intern la entitatea subordonată, asigurând, în termen de 3 ani, conform prevederilor legale, acoperirea sferei auditabile. Cu privire la termenul de 3 ani, acesta a fost modificat de către O.G. nr 29/2022. Astfel art.15 din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede în prezent un termen de 4 ani, care poate fi depășit cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului structurii de audit public intern. În aceste condiții, în cazul în care structura de audit intern de la nivelul organului ierarhic superior, în ultimii 3 ani, respectiv 4 ani, nu a efectuat nicio misiune de audit intern la entitatea subordonată, se consideră că, la nivelul acestei entități, auditul intern este înființat dar nu funcționează.

Gradul de funcționare al auditului public intern este determinat ca raport procentual între numărul de entități în care auditul intern funcționează și numărul total de entități existente care aveau obligația de a avea o structură de audit intern funcțională.

La nivelul administrației publice centrale, fără a ține cont de tipul ordonatorului de credite (principal sau entitate subordonată), în administrația publică centrală s-a raportat existența unui număr de 1.695 instituții care

au obligativitatea să mențină o structură de audit public intern funcțională. Din punctul de vedere al funcționării structurilor de audit intern, acestea se împart astfel:

- ♦ 1.424 de entități au înființat auditul intern și acesta funcționează, ceea ce reprezintă un grad de funcționare al auditului intern de circa 84%;
- ♦ La 271 entități auditul intern nu funcționează (circa 16%), astfel:
  - 132 de entități au înființat auditul intern dar acesta nu funcționează;
  - 139 de entități nu au înființat auditul intern, deci implicit acesta nu funcționează.

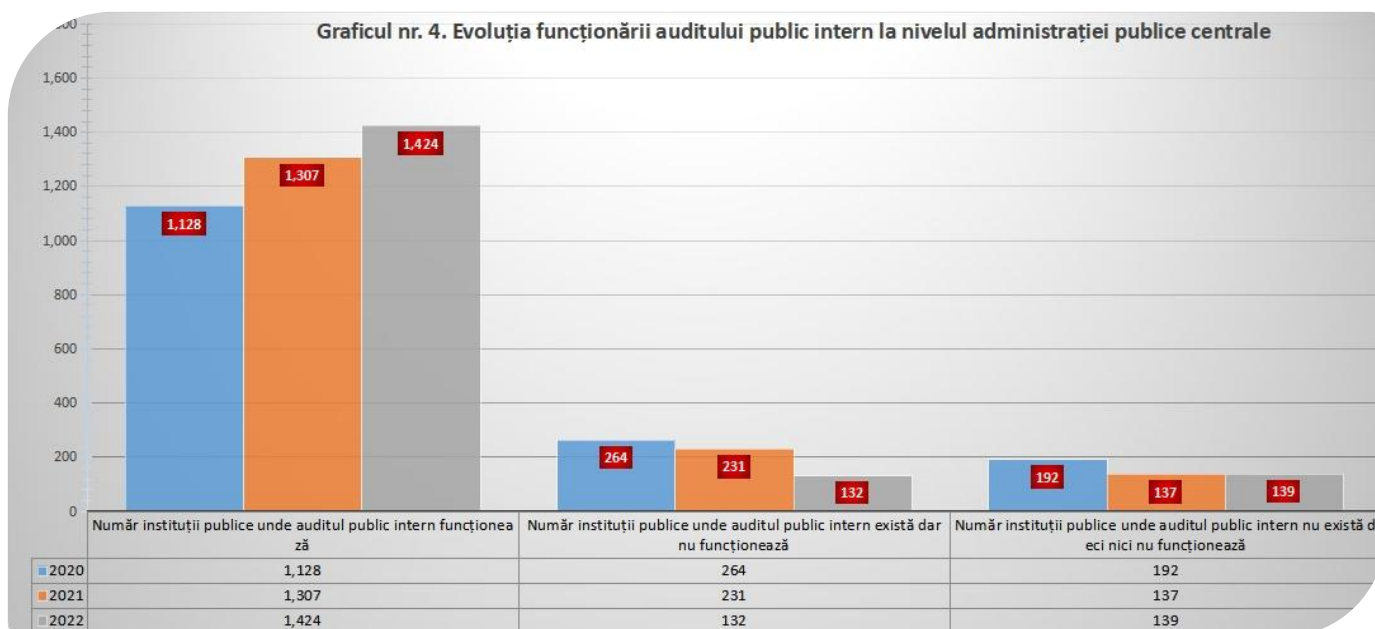
funcționează

### 1.2.1. Structura entităților la care funcția de audit public intern este înființată dar nefuncțională

La nivelul administrației publice centrale, auditul intern este înființat, dar nu funcționează la un număr de 132 de entități: 3 ordonatori principali de credite și 129 de entități subordonate acestora.

Se observă faptul că, această problemă se manifestă mai ales în cadrul entităților subordonate.

Cauzele înființării dar nefuncționării auditului



### Tendențe cu privire la funcționarea auditului public intern la nivelul administrației publice centrale

	2020	2021	2022	Creștere medie anuală
Număr instituții publice unde auditul public intern funcționează	1.128	1.307	1.424	12.41%
Număr instituții publice unde auditul public intern există dar nu funcționează	264	231	132	-27.68%
Număr instituții publice unde auditul public intern nu există deci nici nu	192	137	139	-13.59%

public intern sunt reprezentate de faptul că:

- ♦ resursele umane și financiare sunt insuficiente pentru a asigura buna funcționare a structurii de audit public intern;
- ♦ există o slabă preocupare din partea unor entități în organizarea de concursuri și ocuparea posturilor vacante de auditori publici interni;
- ♦ în cazul în care au fost organizate concursuri de ocupare a acestor posturi, acestea nu au fost ocupate.

### 1.3. Concluzii privind înființarea și funcționarea auditului public intern

Gradul de înființare al auditului public intern în administrația publică centrală este de circa

92%, calculat la numărul total al entităților publice din acest tip de administrație. Înființarea auditului intern s-a realizat atât prin structuri proprii cât și prin organul ierarhic superior. În cazul structurilor proprii, acestea sunt înființate în special sub formă de compartimente.

Gradul de funcționare al auditului public intern este de 84%, calculat la numărul total al entităților publice din acest tip de administrație.

## 2. Raportarea activității de audit intern

La nivelul administrației publice centrale există un număr total de 1.695 de entități publice care au obligativitatea să emită rapoarte anuale privind activitatea de audit public intern. Din acest punct de vedere, acestea se clasifică astfel:

- ♦ 1.410 entități au elaborat raportul anual (circa 83%). În total, la nivelul UCAAPI, au fost primite un număr de 62 de rapoarte anuale de activitate în care sunt incluse cele 1.410 de entități, astfel:
  - 60 de entități ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite, au exercitat auditul public intern prin structură proprie și **au emis propriul raport**, transmis la UCAAPI, din care 3 entități au emis raport anual pe baza protocolului încheiat cu UCAAPI, iar datele nu vor fi centralizate, din cauza specificului activității acestora;
  - 2 entități ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite, au emis raport anual, dar acesta nu a fost centralizat din cauza specificului activității.
  - 832 de entități subordonate ordonatorilor principali de credite și care au exercitat auditul public intern prin organul ierarhic

superior; aceștia nu au emis propriul raport anual privind activitatea de audit public intern, deoarece nu au structură proprie de audit intern; raportul anual privind activitatea de audit public intern elaborat de organul ierarhic superior furnizează informațiile cu privire la activitatea de audit intern desfășurată nivelul fiecărei structuri de audit public intern din cadrul entităților subordonate acestora;

- 516 de entități subordonate ordonatorilor principali de credite și care au exercitat auditul public intern prin structură proprie și **au emis propriul raport**, transmis la organul ierarhic superior; rapoartele acestor structuri de audit intern au fost incluse în raportul organului ierarhic superior;
- ♦ 285 de entități nu au elaborat raportul astfel:
  - 14 entități nu au elaborat raport anual deși structura de audit intern este funcțională, toate acestea fiind entități subordonate;
  - 132 de entități nu au elaborat raport anual deoarece structura de audit intern nu este funcțională, din care 3 entități ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite și 129 entități subordonate;
  - 139 de entități nu au elaborat raport anual deoarece auditul intern nu este înființat, din care o (1) entitate a cărei conducător are calitatea de ordonator principal de credite și 138 entități subordonate.

În concluzie, prezenta anexă cumulează informațiile dintr-un număr total de 573 rapoarte anuale:

- 57 de rapoarte transmise la UCAAPI de ordonatorii principali de credite și care la rândul lor cumulează informațiile dintr-un număr de:
- 516 rapoarte anuale de audit public intern emise de entități publice subordonate, cu structuri proprii de audit public intern.







credite și 2 de cazuri la entități publice subordonate.

### Tendințe privind elementele care pot influența obiectivitatea auditorilor interni în administrația publică centrală

	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Auditul intern a fost implicat în derularea activităților auditable	46	23	41	-2.5
Declarația de independență nu este completată	0	8	3	1.5
<b>TOTAL</b>	46	23	44	-1

Se poate observa faptul că, în cursul anului 2022 au existat cazuri în care declarația de independență nu a fost completată.

#### 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 astfel:

- 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 a adus o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale, însă ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

În cadrul analizei asigurării cadrului metodologic, s-au luat în considerare următoarele aspecte:

- toate entitățile publice au obligativitatea emiterii normelor proprii;
- există posibilitatea ca în anul de raportare unele entități să fi emis norme proprii, dar acestea să nu fi fost încă transmise în vederea avizării de către UCAAPI sau de către organul ierarhic superior, după caz;
- există posibilitatea ca în anul de raportare unele entități să fi emis norme proprii și să le fi transmis în vederea avizării, dar avizul nu a fost încă emis;
- entitatea publică are normele emise și avizate.

Referitor la elaborarea procedurilor operaționale aferente activităților desfășurate în cadrul structurii de audit public intern, acestea, din urmă, 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, cu modificările și completările ulterioare.

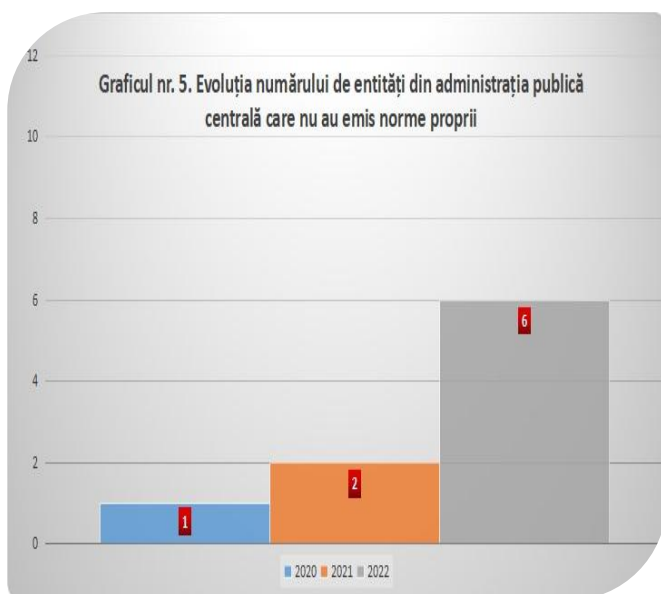
Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată.

De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emiterie a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest nivel.

##### 4.1. Emiterea normelor proprii de audit public intern

În general normele proprii sunt emise în marea majoritate a structurilor de audit public intern.

Din totalul de 573 rapoarte anuale, privind activitatea de audit public intern, centralizate, din cadrul administrației publice centrale, se desprinde următoarea imagine:



- 6 structuri de audit public intern nu au emis normele proprii;
- 8 structuri de audit public intern au întocmit normele proprii, dar nu le-au comunicat în vederea avizării;
- 6 structuri de audit public intern au întocmit normele proprii, iar acestea au fost transmise în vederea avizării și s-au restituit cu observații;
- 4 structuri au întocmit și transmis normele în vederea avizării, dar acestea nu au fost avizate până la data raportării;
- 158 de structuri de audit public intern au normele proprii emise și avizate;
- 391 de structuri de audit public intern nu au norme proprii deoarece organul ierarhic superior nu și-a dat acordul în acest sens. În

acest caz, aceste entități utilizează normele proprii ale organului ierarhic superior.

#### Tendențe privind emiterea normelor proprii de audit public intern în administrația publică centrală

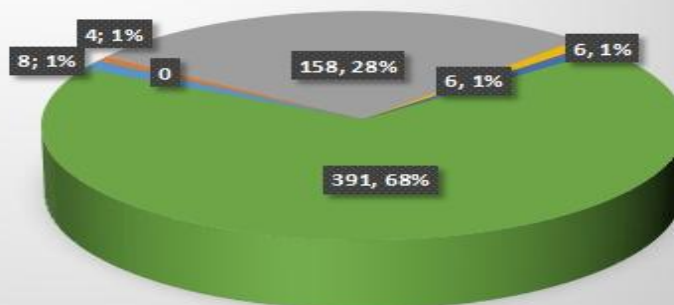
	2020	2021	2022	Tendența medie anuală
Număr de entități care nu au emis norme proprii	1	2	6	2.5
Fără informații	0	3	0	0

#### 4.2. Procedurarea activităților de audit public intern

La nivelul administrației publice centrale, au fost declarate procedurabile a circa 77% dintre activitățile desfășurate la nivelul structurii de audit public intern. Gradul de emiteră a procedurilor elaborate este de circa 82% raportat la activitățile procedurabile.

Ca observație generală, situația este acceptabilă, existând posibilitate de îmbunătățire.

Graficul nr. 6. Situația emiterii normelor proprii în cadrul administrației publice centrale



- Întocmite dar netransmise la OIS/UCAAPI (8)
- Întocmite și transmise la OIS/UCAAPI dar neavizate până la data raportării (4)
- Avizate (158)
- Neîntocmite (6)
- Întocmite și transmise la OIS/UCAAPI dar restituite cu observații (6)
- OIS nu și-a exprimat acordul (391)
- Fără informații (0)

### Tendințe privind procedurarea activităților de audit public intern în administrația publică centrală

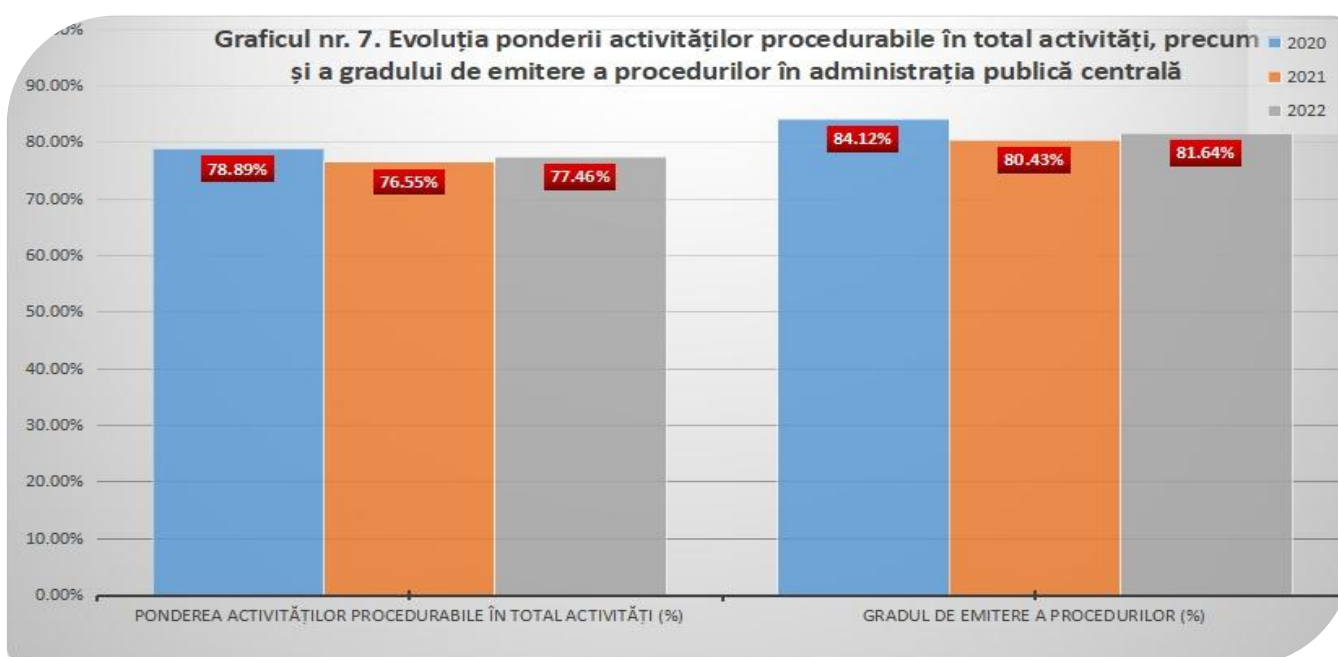
	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Pondere medie a activităților procedurabile în total activități (%)	78,89%	76,55%	77,46%	-0.72 %
Gradul de emiteră a procedurilor (%)	84,12%	80,43%	81,64%	-1.24 %

îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

Un PAIC ar trebui să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit intern și să determine stabilirea unor obiective și acțiuni pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități.

Acest program ar trebui să permită o evaluare a următoarelor aspecte:

- contribuției auditului intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- acoperirii integrale a sferei auditabile;



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

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din cadrul anexei 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 intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

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

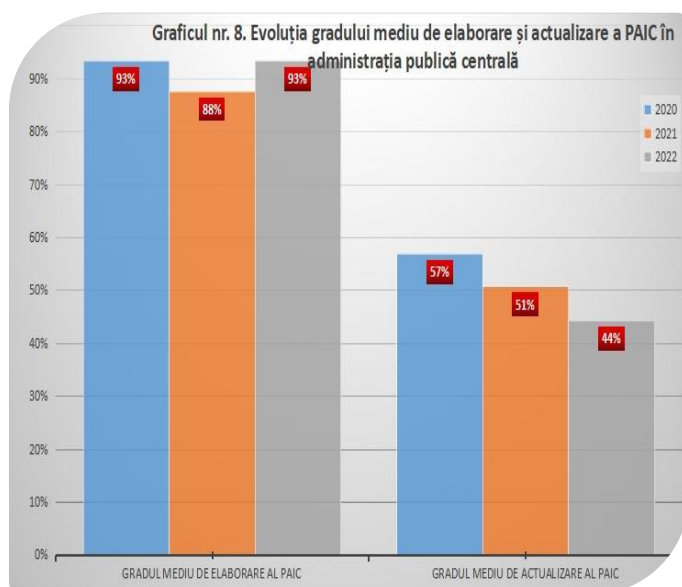
- respectării legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le aplice;
- riscurilor care afectează funcționarea auditului intern.

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 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 intern, a eficienței și a eficacității.

Dezvoltarea activității va depăși stadiul de conformitate și va aborda modalități noi și inovatoare de a exercita activitatea de audit public intern și de a oferi rezultate semnificativ îmbunătățite.



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

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

## 5.1. Elaborarea și actualizarea PAIC

Circa 93% dintre structurile de audit public intern din administrația publică centrală au emis PAIC. Referitor la actualizarea PAIC, circa 44% dintre aceste structuri de audit public intern au procedat la actualizarea acestui document.

### Tendențe privind emiterea și actualizarea PAIC la nivelul administrației publice centrale

	2020	2021	2022	Tendență medie anuală
Gradul mediu de elaborare al PAIC	93%	88%	93%	-0.01 %
Gradul mediu de actualizare al PAIC	57%	51%	44%	-6.29 %

## 5.2. Realizarea evaluării externe

În administrația publică centrală entitățile publice cu atribuții de evaluare externă sunt:

- UCAAPI cu un portofoliu de 59 de structuri de audit public intern aflate în cadrul ministerelor și autorităților;
- Ministerele și autoritățile cu un portofoliu de 516 de structuri de audit public intern aflate în cadrul entităților subordonate, în coordonare sau sub autoritate.

Portofoliul este cel declarat în cadrul rapoartelor anuale emise de structurile de audit public intern respective.

În anul 2022, circa 10% dintre structurile de audit intern au fost evaluate de către UCAAPI sau organul ierarhic superior, după caz.

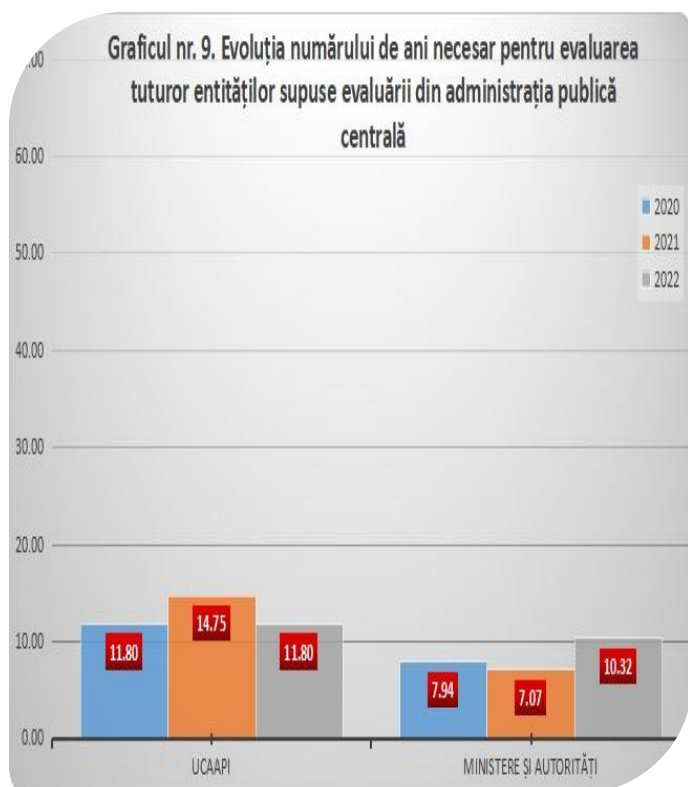
Având în vedere faptul că, evaluarea externă trebuie realizată o dată la 5 ani, menținerea acestui ritm ar permite evaluarea tuturor entităților din administrația publică centrală într-un interval de 10 de ani, mult peste cel specificat de standardele internaționale acceptate dar și de cadrul legal în vigoare.

Analizând în dinamică, pentru anii 2020, 2021 și 2022 realizarea activității de evaluare externă se prezintă astfel:

	Numărul de ani necesari pentru evaluarea tuturor entităților supuse evaluării (2022)		
	2020	2021	2022
UCAAPI	11,80	14,75	11.80
Ministere și Autorități	8,92	7,95	10.32

Entitatea evaluatoare	Numărul entităților supuse evaluării (portofoliu 2022)	Numărul entităților evaluate în 2020	Numărul entităților evaluate în 2021	Numărul entităților evaluate în 2022
UCAAPI *	59	5	4	5
Ministere și Autorități	516	65	73	50
<b>TOTAL*</b>	<b>575</b>	<b>70</b>	<b>77</b>	<b>55</b>

\*Sunt incluse: 2 entități cu activitate specială și au fost excluse 3 entități cu protocol UCAAPI, ale căror rapoarte nu au fost centralizate



Comparativ cu anul trecut, numărul de ani necesar pentru evaluarea tuturor entităților din administrația publică centrală supuse evaluării, prezintă un trend crescător, așa cum se poate observa din graficul de mai jos.

În cursul anului 2022 evaluările externe realizate de către UCAAPI s-au axat atât pe structurile de audit public intern din administrația publică locală, cât și pe evaluarea unităților din administrația publică centrală explicându-se astfel creșterea numărului de ani necesari pentru evaluarea entităților din administrația publică centrală.

## 6. Resursa umană

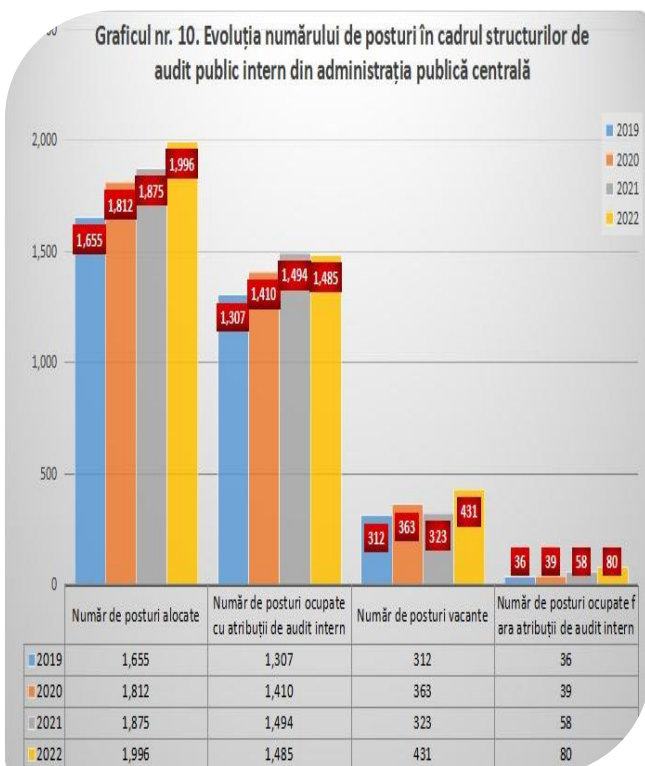
### 6.1. Situația posturilor alocate structurilor de audit intern din administrația publică centrală

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 intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să poseze abilitățile necesare în acest scop. Structurile de audit public intern care au raportat și-au efectuat propria analiză privind suficiența resursei umane (posturi de conducere + posturi de execuție).

Ca urmare a acestei analize a rezultat faptul că, în structurile de audit public intern din administrația publică centrală, la data de 31 decembrie 2022 existau un număr total de 1.996 de posturi alocate. Dintre acestea erau ocupate un număr de 1.565 de posturi și un număr de 80 nu exercitau atribuții de audit public intern. Titularii acestor posturi sunt: mutați temporar, detașați, suspendați, în concediu de maternitate etc.

Prin urmare, la 31.12.2022, structurile de audit public intern funcționau cu un număr de 1.485 de auditori care exercitau atribuții de audit intern. La aceeași dată, posturile vacante erau în număr total de 431.



În concluzie, la finele anului 2022 existau 511 de posturi care erau alocate, dar fie erau vacante, fie erau ocupate iar titularii lor nu exercitau activități de audit public intern.

La nivelul administrației publice centrale, **posturile de conducere** sunt ocupate în proporție de circa 76% (din totalul de 181 alocate), existând un deficit de 43 de auditori interni pentru ocuparea unor funcții de conducere. Menționăm că dintre cele 43 posturi, 41 sunt posturi vacante, iar 2 posturi sunt ocupate fără ca titularii lor să exercite atribuții de audit public intern.

În ceea ce privește **funcțiile de execuție**, sunt ocupate circa 74% (din totalul de 1.815 de posturi alocate), existând un deficit de 468 de auditori interni pentru ocuparea posturilor de execuție, dintre care 78 de posturi sunt ocupate, dar nu exercită atribuții de audit intern, iar restul (390) sunt posturi vacante.

În concluzie, indiferent de natura posturilor, sunt ocupate circa 74% (din totalul de 1.996 de posturi alocate), existând un deficit de 511 de auditori interni. Dintre aceste posturi, 80 sunt posturi ocupate, iar titularii lor nu exercită atribuții de audit intern și restul (431) sunt posturi vacante.

## Tendințe privind gradul de ocupare a posturilor în administrația publică centrală

	2019	2020	2021	2022	Creștere medie anuală
Număr de posturi alocate	1.655	1.812	1.875	1.996	113.67
Număr de posturi ocupate cu atribuții de audit intern	1.307	1.410	1.494	1.485	59.33
Număr de posturi vacante	312	363	352	431	39.67
Gradul de ocupare	79%	78%	78%	74%	-1.52 pp
Număr de posturi ocupate fără atribuții de audit intern	36	39	58	80	14.67

### 6.2. Dimensionarea structurii de audit public intern

Dimensionarea structurii de audit public intern se face în funcție de riscurile existente în cadrul entității publice, de dimensiunea sferei auditabile precum și ținând cont de necesitatea auditării sferei de audit într-o perioadă de 3 ani. Conform prevederilor art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare *"auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit public intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României."*

Structurile de audit public intern din administrația publică centrală au realizat analiza necesarului de resurse umane pentru dimensionarea funcției de audit intern.

Se poate observa faptul că, cele 1.485 posturi ocupate la 31.12.2022 nu sunt suficiente pentru buna derulare a activității de audit public intern, numărul total necesar de posturi ocupate care să exercite activități de audit intern fiind de 2.351.

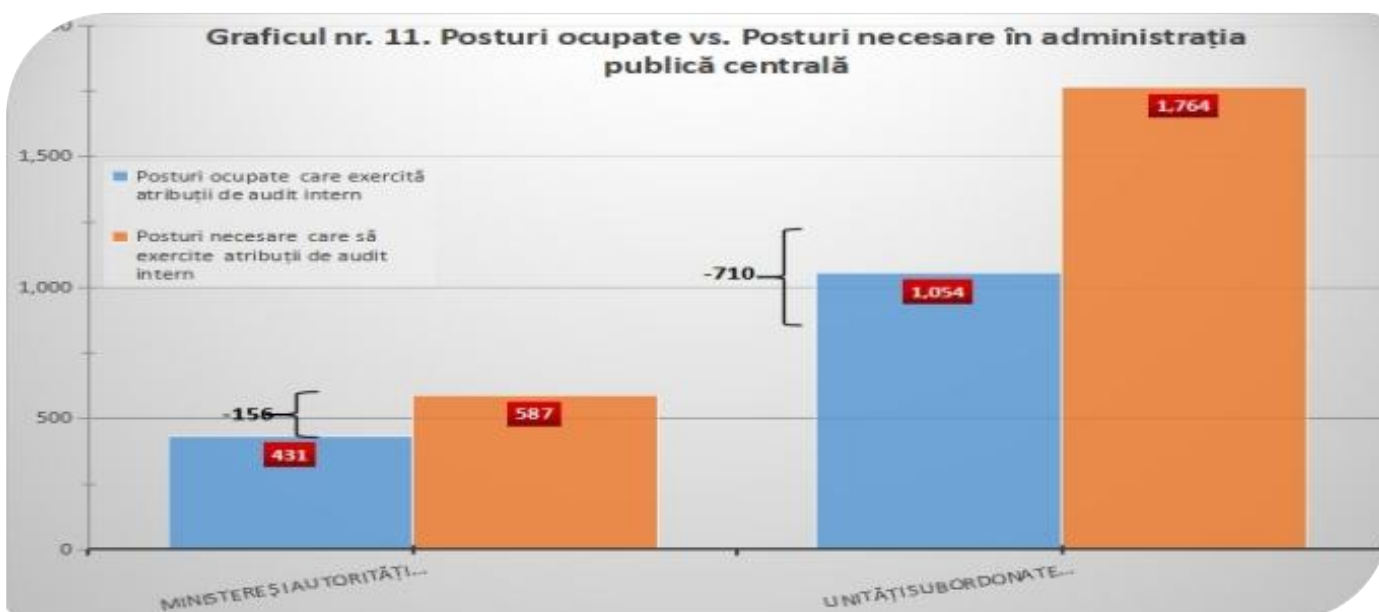
Rezultă astfel un deficit de 866 de posturi, care poate fi gestionat parțial prin ocuparea

celor 431 de posturi vacante, precum și prin oprirea mutărilor, detașărilor a auditorilor publici interni (80 de posturi) - vezi capitolul 6.1.

Dacă se vor pune în aplicare aceste măsuri și aceste posturi vor fi ocupate cu persoane care vor exercita activități de audit public intern, va fi necesară alocarea suplimentară a 355 de posturi.

Dacă deficitul de resurse umane (persoane calificate care să ocupe posturile vacante precum și posturi alocate necesare) va persista, structurile de audit intern se vor afla în continuare în imposibilitatea îndeplinirii atribuțiilor legale.

2022	Posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Posturi necesare care să exercite atribuții de audit intern	Deficit (-) / Excedent (+)
Ministere și Autorități Administrative Autonome	431	587	-156
Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative autonome	1,054	1,764	-710
Total	1,485	2,351	-866



### 6.3. Fluctuația personalului

Fluctuația de personal se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică și are un **impact negativ** atunci când, prin plecarea angajaților, se pierde atât competențe deosebite cât și experiență.

Cu privire la modul de calcul al ratei fluctuației de personal este stabilit, în formatul standard al raportului anual privind activitatea de audit public intern, ca fiind raportul dintre numărul persoanelor plecate și numărul inițial al posturilor ocupate existente la începutul anului de raportare.

Nivelul general acceptat al fluctuației personalului, care să nu inducă efecte negative la nivelul organizației este de circa 10%.

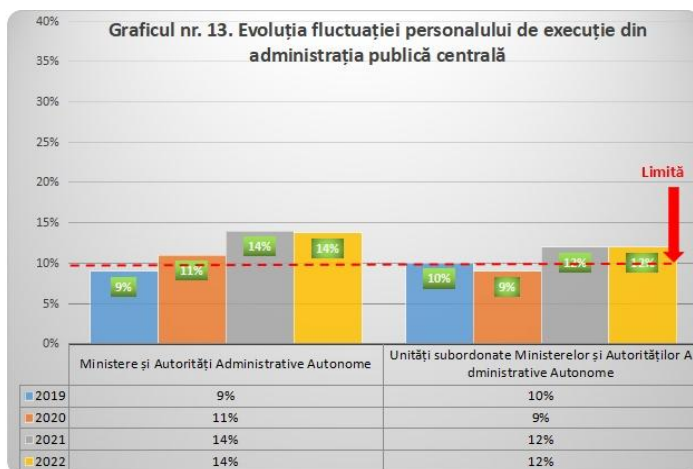
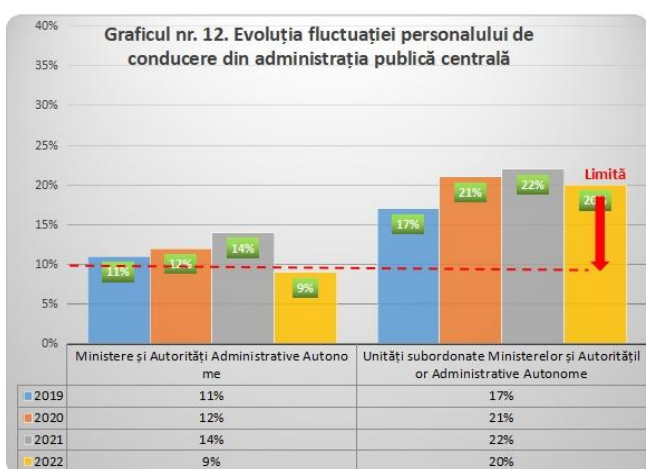
### Referitor la personalul de conducere

La nivelul administrației publice centrale, în anul 2022, rata medie a fluctuației personalului de conducere este de circa 17%, în scădere cu circa 2 puncte procentuale față de anul 2021 (19%).

Se poate observa faptul că tendința medie anuală a fluctuației funcției de conducere este într-o ușoară creștere cu circa 0,60 puncte procentuale anual.

Tendențe la nivelul administrației publice centrale privind rata de fluctuație a personalului

	conducere					execuție					TOTAL				
	2019	2020	2021	2022	Creștere medie anuală	2019	2020	2021	2022	Creștere medie anuală	2019	2020	2021	2022	Creștere medie anuală
Ministere și Autorități Administrative Autonome	11%	12%	14%	9%	-0.77 pp	9%	11%	14%	14%	1.59 pp	9%	11%	14%	13%	1.42 pp
Unități subordonate Ministerelor și Autorităților Administrative Autonome	17%	21%	22%	20%	1.14 pp	10%	9%	12%	12%	0.66 pp	11%	10%	12%	13%	0.60 pp
<b>TOTAL APC</b>	<b>15%</b>	<b>17%</b>	<b>19%</b>	<b>17%</b>	<b>0.52 pp</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>12%</b>	<b>13%</b>	<b>0.86 pp</b>	<b>10%</b>	<b>11%</b>	<b>13%</b>	<b>13%</b>	<b>0.98 pp</b>



**Referitor la personalul de execuție**

La nivelul administrației publice centrale, în anul 2022, rata medie a fluctuației personalului de execuție este de circa 13%. Se poate observa faptul că tendința medie anuală a fluctuației funcției de execuție este de creștere cu circa 0,91 puncte procentuale anual.

În concluzie, 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).

**6.4. Structura personalului de audit public intern din administrația publică centrală**

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul 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.

**6.4.1. Structura personalului de conducere**

În funcție de aceste criterii, structura personalului de conducere, format din 138 persoane care exercită activități de audit public intern, se prezintă astfel:

- ♦ 80% au experiență de peste 5 ani în domeniu;
- ♦ 81% au studii economice;
- ♦ 79% au cunoștințe de limba engleză;
- ♦ 85% dețin o certificare națională, cele mai des întâlnite fiind certificările de auditor financiar, expert contabil, auditor de calitate;
- ♦ 87% nu dețin nicio certificare internațională;



- ♦ 54% sunt membri în organisme profesionale naționale;
- ♦ 87% nu sunt membri în organisme profesionale internaționale (Certified Internal Auditor (CIA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Information Systems Auditor (CISA), Certification in Risk Management Assurance (CRMA), Certificare GAP, CSA etc).

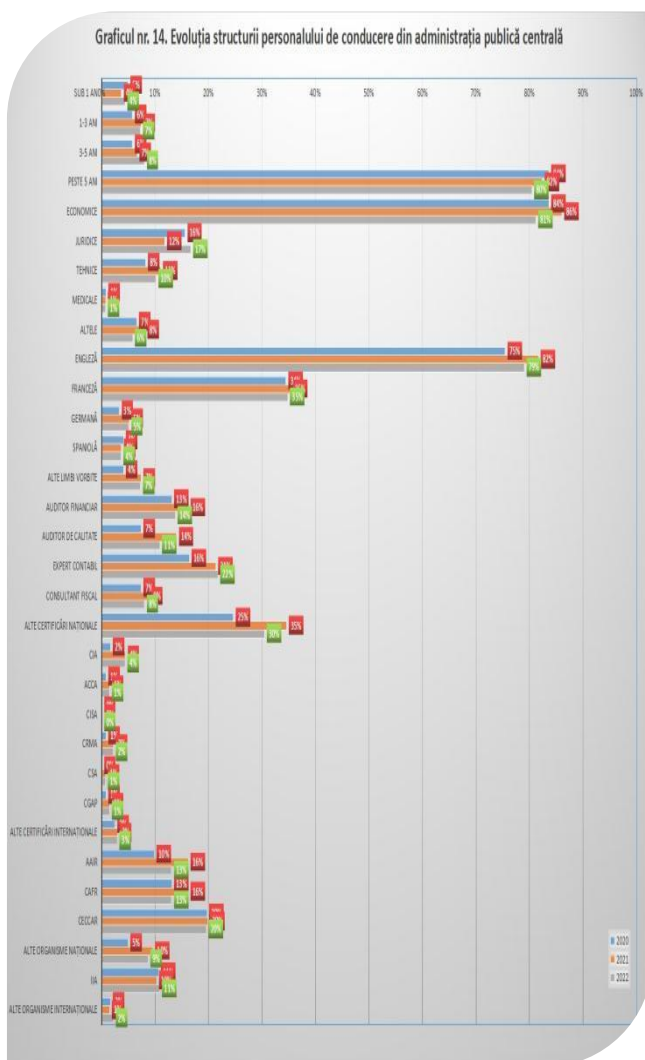
Având în vedere toate aceste analize, se poate creiona profilul șefului structurii de audit public intern din administrația publică centrală din România:

- vechime de peste 5 ani în audit intern;
- studii economice;
- vorbitor de limba engleză;
- deține o certificare națională (expert contabil, auditor financiar, auditor de calitate, expert contabil, consultant fiscal etc);
- nu deține certificare internațională;

- este membru al unei organizații profesionale naționale (CAFR, CECCAR, AAIR, altele);
- nu este membru al vreunei organizații profesionale internaționale (Certified Internal Auditor (CIA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Information Systems Auditor (CISA), Certification in Risk Management Assurance (CRMA), Certificare GAP, CSA etc).

Deținerea unei certificări internaționale sau a calității de membru în organisme profesionale internaționale ar trebui să reprezinte un deziderat a cărui îndeplinire contribuie la îmbunătățirea activității de audit public intern.

### Tendențe privind evoluția structurii personalului de conducere în administrația publică centrală



Personal de conducere		2020	2021	2022	Tendință medie anuală
Experiență în auditul intern	sub 1 an	5%	4%	4%	-0 pp
	1-3 ani	6%	7%	7%	+1 pp
	3-5 ani	6%	7%	8%	+1 pp
	peste 5 ani	84%	82%	80%	-2 pp
Studiile de specialitate	economice	84%	86%	81%	-1 pp
	juridice	16%	12%	17%	+1 pp
	tehnice	8%	11%	10%	+1 pp
	medicale	1%	1%	1%	-0 pp
	altele	7%	8%	6%	-0 pp
Limbă străină vorbită	engleză	75%	82%	79%	+2 pp
	franceză	34%	35%	35%	+0 pp
	germană	3%	5%	5%	+1 pp
	spaniolă	4%	4%	4%	-0 pp
Certificări naționale deținute	alte limbi vorbite	4%	7%	7%	+2 pp
	auditor financiar	13%	16%	14%	+0 pp
	auditor de calitate	7%	14%	11%	+2 pp
	expert contabil	16%	21%	22%	+3 pp
	consultant fiscal	7%	9%	8%	+0 pp
Certificări internaționale deținute	alte certificări naționale	25%	35%	30%	+3 pp
	CIA	2%	4%	4%	+1 pp
	ACCA	1%	1%	1%	+0 pp
	CISA	0%	0%	0%	+0 pp
	CRMA	1%	2%	2%	+1 pp
	CSA	0%	1%	1%	+0 pp
	CGAP	1%	1%	1%	+0 pp
	alte certificări internaționale	2%	3%	3%	+0 pp
	AAIR	10%	16%	13%	+2 pp
	CAFR	13%	16%	13%	-0 pp
Membru în organisme profesionale naționale	CECCAR	20%	20%	20%	-0 pp
	alte organisme naționale	5%	10%	9%	+2 pp
	IIA	11%	10%	11%	+0 pp
Membru în organisme profesionale internaționale	alte organisme internaționale	2%	1%	2%	+0 pp

### 6.4.2. Structura personalului de execuție

În funcție de aceste criterii, structura personalului de execuție, format din 1.347 persoane care exercită atribuții de audit public intern, se prezintă astfel:

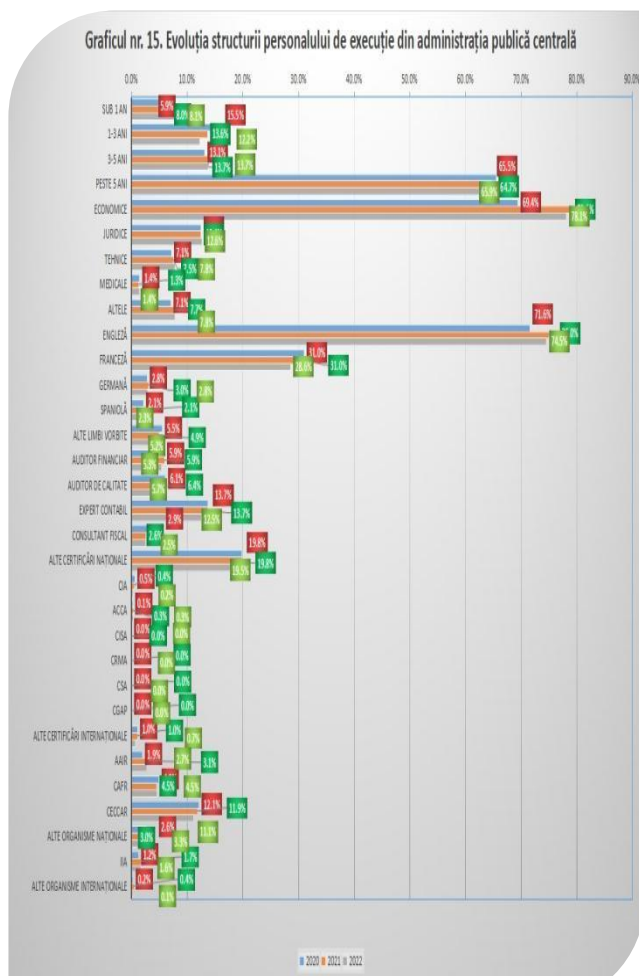
- ◆ 66% au experiență de peste 5 ani în domeniu;
- ◆ 78% au studii economice;
- ◆ 75% au cunoștințe de limba engleză;
- ◆ 54% dintre auditorii interni nu dețin nicio certificare națională;
- ◆ 99% dintre auditorii interni nu dețin nicio certificare internațională;
- ◆ 78% dintre auditorii interni nu s-au înscris în nicio asociație profesională națională.;
- ◆ 98% din auditorii interni nu s-au înscris în nicio asociație profesională internațională.

Având în vedere toate aceste analize, se poate creiona **profilul auditorului public intern din administrația publică centrală din România:**

- ◆ vechime de peste 5 ani în audit intern;
- ◆ studii economice;
- ◆ vorbitor de limba engleză;
- ◆ nu deține nicio certificare națională sau internațională (expert contabil, auditor financiar, auditor de calitate, consultant fiscal etc);
- ◆ nu este membru al vreunei organizații profesionale naționale sau internaționale (CAFR, CECCAR, AAIR, Certified Internal Auditor (CIA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Information Systems Auditor (CISA), Certification in Risk Management Assurance (CRMA), Certificare GAP, CSA etc).

Deținerea unei certificări naționale sau internaționale sau a calității de membru în organisme profesionale naționale sau internaționale ar trebui să reprezinte un deziderat a cărui îndeplinire contribuie la îmbunătățirea activității de audit public intern.

### Tendențe privind evoluția structurii personalului de execuție în administrația publică centrală



Personal de execuție		2020	2021	2022	Tendență medie anuală
Experiență în auditul intern	sub 1 an	5.9%	8.0%	8.1%	+1.1 pp
	1-3 ani	15.5%	13.6%	12.2%	-1.6 pp
	3-5 ani	13.1%	13.7%	13.7%	+0.3 pp
	peste 5 ani	65.5%	64.7%	65.9%	+0.2 pp
Studiile de specialitate	economice	69.4%	79.2%	78.1%	+4.3 pp
	juridice	12.4%	12.4%	12.6%	+0.1 pp
	tehnice	7.1%	7.5%	7.8%	+0.3 pp
	medicale	1.4%	1.3%	1.4%	+0.0 pp
	alte	7.1%	7.7%	7.8%	+0.4 pp
Limbă străină vorbită	engleză	71.6%	75.0%	74.5%	+1.5 pp
	franceză	31.0%	31.0%	28.6%	-1.2 pp
	germană	2.8%	3.0%	2.8%	+0.0 pp
	spaniolă	2.1%	2.1%	2.3%	+0.1 pp
Certificări naționale deținute	alte limbi vorbite	5.5%	4.9%	5.2%	-0.2 pp
	auditor financiar	5.9%	5.9%	5.3%	-0.3 pp
	auditor de calitate	6.1%	6.4%	5.7%	-0.2 pp
	expert contabil	13.7%	13.7%	12.5%	-0.6 pp
	consultant fiscal	2.9%	2.6%	2.5%	-0.2 pp
Certificări internaționale deținute	alte certificări naționale	19.8%	19.8%	19.5%	-0.1 pp
	CIA	0.5%	0.4%	0.2%	-0.2 pp
	ACCA	0.1%	0.3%	0.3%	+0.1 pp
	CISA	0.0%	0.0%	0.0%	+0.0 pp
	CRMA	0.0%	0.0%	0.0%	+0.0 pp
	CSA	0.0%	0.0%	0.0%	+0.0 pp
	CGAP	0.0%	0.0%	0.0%	+0.0 pp
	alte certificări internaționale	1.0%	1.0%	0.7%	-0.2 pp
	AAIR	1.9%	3.1%	2.7%	+0.4 pp
	CAFR	4.9%	4.5%	4.5%	-0.2 pp
Membru în organisme profesionale naționale	CECCAR	12.1%	11.9%	11.1%	-0.5 pp
	alte organisme naționale	2.6%	3.0%	3.3%	+0.3 pp
	IIA	1.2%	1.7%	1.6%	+0.2 pp
Membru în organisme profesionale internaționale	alte organisme internaționale	0.2%	0.4%	0.1%	-0.1 pp

## 6.5. Asigurarea pregătirii profesionale continue a auditorilor interni

Pregătirea profesională continuă se realizează în cadrul unei perioade de minimum 15 zile lucrătoare pe an, activitate care intră în responsabilitatea conducătorului structurii de audit public intern, precum și a conducerii entității publice.

Din totalul de 1.485 de posturi ocupate și care exercită atribuții de audit public intern, un număr de 1.438 de persoane au participat la diferite forme de pregătire profesională, ceea ce reprezintă un grad de participare de circa 97%. În urma acestor participări, s-au cumulat, în medie, 17 zile de pregătire pentru fiecare persoană participantă.

În ceea ce privește structura pregătirii profesionale realizată în anul 2022, acesta se prezintă astfel:

- ◆ 16% cursuri de instruire;
- ◆ 68% studiu individual;
- ◆ 15% alte forme de pregătire (conferințe, seminarii, workshopuri, etc.).

Din datele de mai sus se observă faptul că, studiului individual, ca instrument de pregătire profesională, este preponderent în structura pregătirii profesionale. Acest fapt se datorează resurselor insuficiente alocate de entitățile publice, pentru a asigura pregătirea profesională prin participarea auditorilor interni la cursuri, seminarii conferințe, workshop-uri.

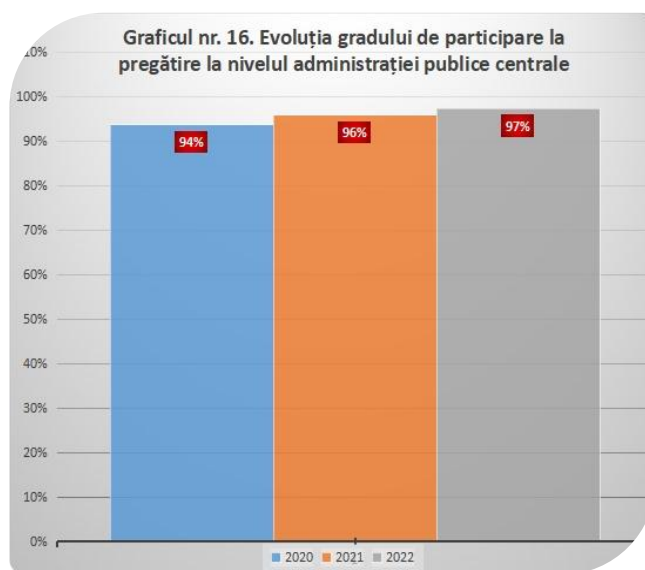
### Tendențe la nivelul administrației publice centrale privind asigurarea pregătirii profesionale continue

	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Gradul de participare la pregătire	94%	96%	97%	1,50%
Ponderea cursurilor de pregătire	13%	17%	16%	1,50%
Ponderea studiului individual	69%	65%	68%	-0,50%
Ponderea altor forme de pregătire	18%	18%	15%	-1,50%

## 7. 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 s-a realizat multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează pe orizontul de timp mai scurt (1 an).



### 7.1. Planificarea multianuală

Primul pas în realizarea planificării multianuale este identificarea sferei



auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea multianuală 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.

Referitor la actualizarea periodică a planului multianual de audit public intern, acest concept nu este cunoscut și implementat în majoritatea entităților publice, din cauza faptului că, nu este menționată obligativitatea actualizării acestuia în baza legală aplicabilă activității 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 riscului.

În acest caz, sunt puține situațiile în care entitățile publice au dezvoltat un sistem de criterii specifice de analiză a riscului.

## 7.2. Planificarea anuală

Planificarea anuală este rezultatul planificării multianuale și caracterul adecvat al acesteia depinde în mare măsură de corectitudinea modalității de executare a planificării multianuale.

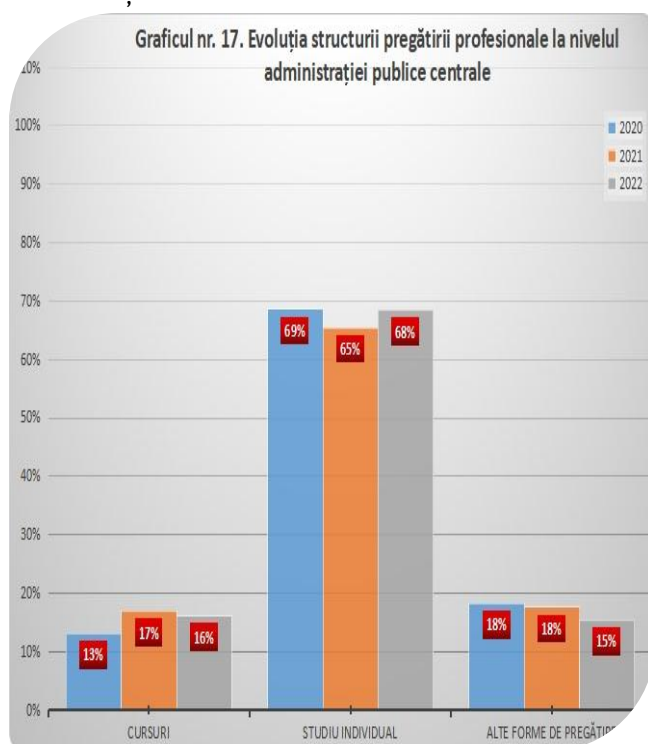
În planurile anuale de audit public intern sunt incluse misiuni de asigurare, misiuni de consiliere, misiuni de evaluare. La nivelul structurilor de audit public intern din entitățile publice, în cadrul activității de planificare anuală se realizează o analiză privind suficiența resurselor umane existente și de asemenea, o analiză cu privire la gradul de acoperire al sferei auditabile. Din datele raportate de entitățile publice a rezultat faptul că, un număr limitat de entități au posibilitatea de a acoperi sfera auditabilă în termen de 3 ani, conform prevederilor Legii nr. 672/2022 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care, din efectuarea planificării anuale și din calculul resurselor disponibile, rezultă imposibilitatea acoperirii sferei auditabile în termen de 3 ani, respectiv auditarea tuturor activităților desfășurate de entitatea publică în termen de 4 ani, acest lucru se va comunica în mod obligatoriu conducerii entității publice, deoarece este afectat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

## 8. Realizarea misiunilor de audit intern în administrația publică centrală

În cursul anului 2022 au fost realizate în total un număr de 5.266 de misiuni de audit intern. Dintre acestea, 3.369 de misiuni au fost misiuni de asigurare, 1.842 au fost misiuni de consiliere și 55 au fost misiuni de evaluare.

Menționăm faptul că în anul 2022 au mai fost efectuate și un număr de 301 misiuni ad-hoc.



În cadrul misiunilor de asigurare, cele 10 domenii ale auditului intern specificate în raportul anual (bugetar, financiar-contabil, achiziții publice, resurse umane, IT, juridic,

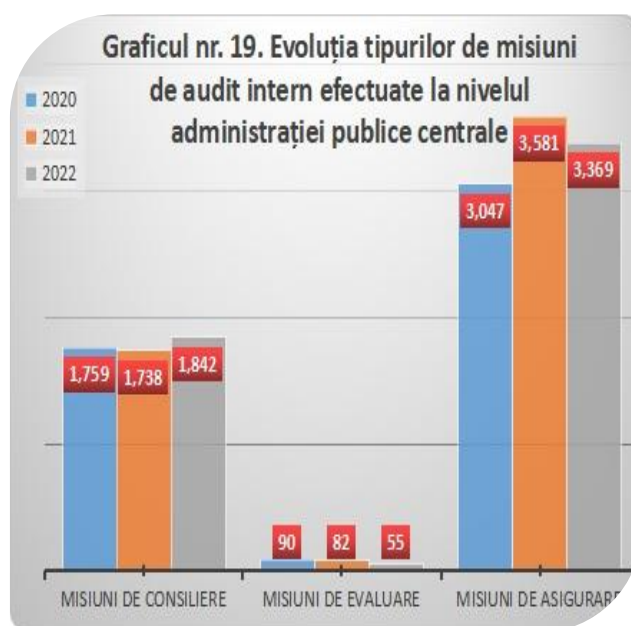
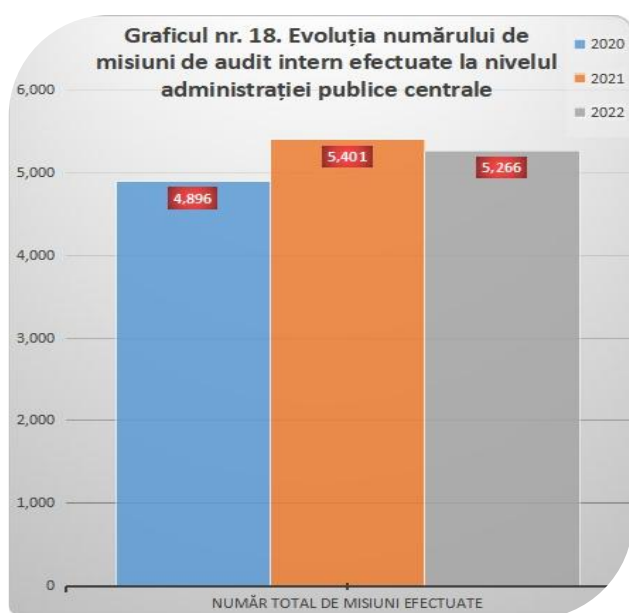
### Tendențe la nivelul administrației publice centrale privind numărul de misiuni de audit intern efectuate

	2020	2021	2022	Tendență
Număr total de misiuni efectuate	4.896	5.401	5.266	185
Număr de misiuni de asigurare efectuate	3.047	3.581	3.369	161
Număr de misiuni de consiliere efectuate	1.759	1.738	1.842	41.5
Număr misiuni de evaluare	90	82	55	-17.5
Număr de misiuni ad-hoc efectuate	471	326	301	-85

fonduri comunitare, funcții specifice, SCIM și alte domenii) au fost abordate de 6.107 ori însemnând faptul că, unele misiuni de asigurare au abordat mai mult de un singur domeniu.

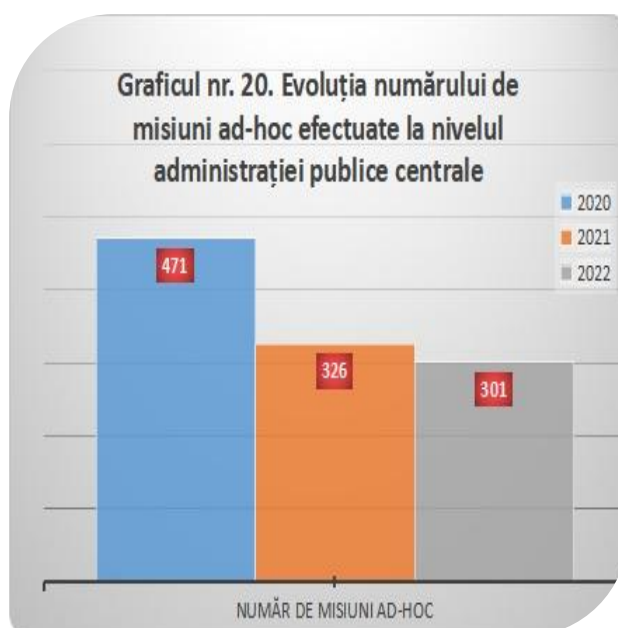
În ceea ce privește misiunile de asigurare se constată faptul că, o pondere importantă este ocupată de misiunile de asigurare aferente funcțiilor specifice entității publice și domeniului financiar contabil.

De menționat faptul că, misiunile de consiliere au fost realizate preponderent la nivelul ordonatorilor principali de credite și



mai puțin la nivelul entităților subordonate.

Având în vedere faptul că, misiunile de consiliere sunt, în general, efectuate la solicitarea conducătorului entității publice și mai rar la inițiativa structurii de audit public intern, putem trage concluzia că managementul entităților publice de la nivelul ordonatorilor principali de credite folosește mai mult funcția de audit public intern în exercitarea atribuțiilor de management decât managerii de la nivelul entităților subordonate, ceea ce poate sugera existența unei culturi manageriale mai dezvoltate la nivelul ordonatorilor principali de credite.



### 9. Urmărirea implementării recomandărilor

Urmărirea implementării recomandărilor se realizează la nivelul structurilor de audit public intern. UCAAPI consideră activitatea de urmărire a recomandărilor ca fiind foarte importantă deoarece ea reprezintă finalitatea muncii de audit, iar prin implementarea recomandărilor se așteaptă să fie corectate disfuncțiile identificate de auditorii interni.

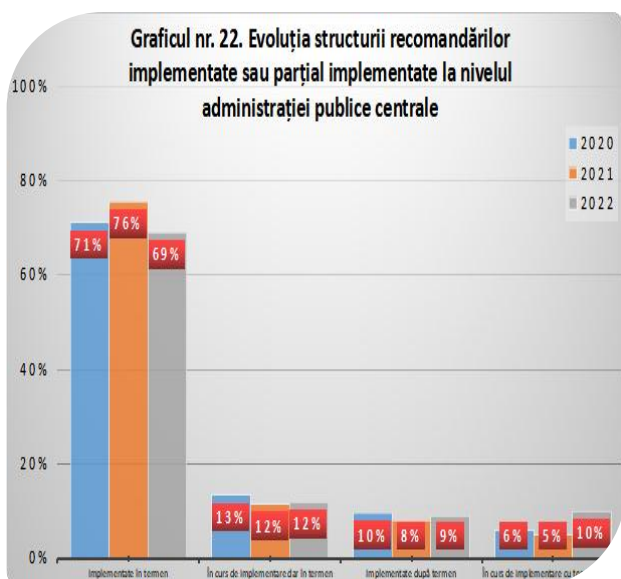
În cursul anului 2022, la nivelul administrației publice centrale au fost urmărite un număr de 38.233 recomandări care se regăsesc în următoarele stadii de implementare:

- ♦ 23.437 recomandări implementate (61%);
- ♦ 6.701 recomandări parțial implementate (18%);
- ♦ 8.095 recomandări neimplementate (21%).

Evoluția față de anii 2020 și 2021 este prezentată în graficul de mai jos.

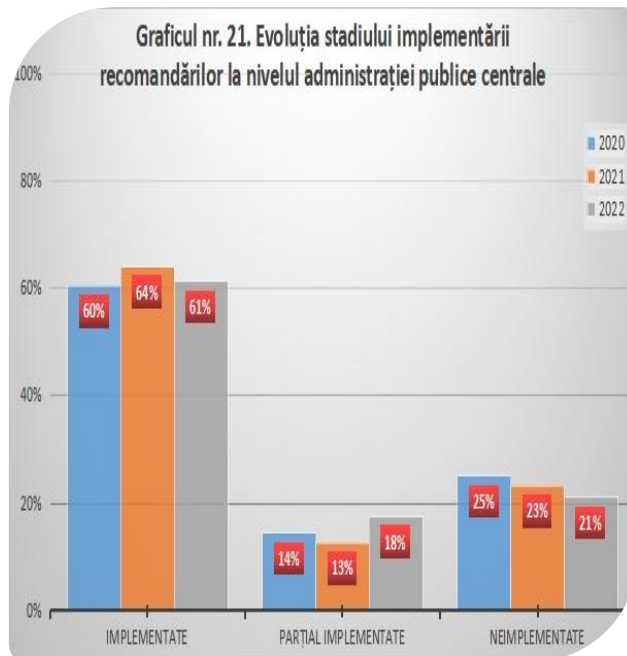
Referitor la respectarea termenelor de implementare a recomandărilor în număr de 30.138, la nivelul administrației publice centrale, există următoarea situație:

- ♦ 20.724 recomandări implementate în termen (69%);
- ♦ 3.504 recomandări aflate în curs de implementare, dar în termen (12%);
- ♦ 2.713 recomandări implementate după termenul stabilit (9%);
- ♦ 3.197 de recomandări aflate în curs de implementare, dar cu termenul depășit (10%).



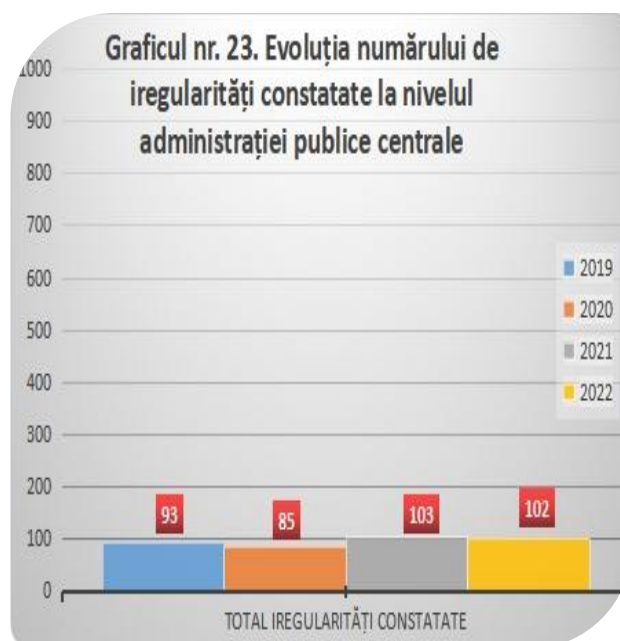
### 10. Raportarea recomandărilor neînsușite

În anul 2022 nu au fost raportate cazuri privind recomandări neînsușite de către conducerea entităților publice din administrația publică centrală.



### 11. Raportarea iregularităților

În anul 2022, în administrația publică centrală, au fost constatate un număr de 102 de iregularități, majoritatea în domeniul financiar contabil, bugetar și funcții specifice entității.



### Tendențe privind iregularitățile în administrația publică centrală

	2019	2020	2021	2022
număr de iregularități constatate	93	85	103	102
domeniul bugetar	3	19	7	3
domeniul financiar contabil	16	23	5	14
domeniul achizițiilor publice	21	9	17	5
domeniul resurselor umane	5	4	3	14
domeniul IT	0	0	0	0
domeniul juridic	1	2	0	11
domeniul fondurilor comunitare	31	0	1	0
domeniul funcțiilor specifice	9	24	51	48
domeniul SCIM	0	0	14	4
alte domenii	7	4	5	3

Graficul nr. 24. Evoluția numărului de iregularități constatate la nivelul administrației publice centrale

