



MINISTERUL FINANTELOR  
UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE PENTRU AUDITUL PUBLIC INTERN  
NR. 430983/26.10.2023

Aprobat,

Ministrul Finanțelor  
MARCEL IOAN BOLOȘ

Avizat,

Secretar General Adjunct  
IOAN CRISTIAN PURICE

**RAPORT** privind activitatea de  
audit public intern din România,  
pentru anul 2022

## INTRODUCERE

*Auditul public intern* evaluează eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, funcționalitatea controlului intern și a proceselor de guvernare, îndeosebi în ceea ce privește constituirea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public.

Auditul public intern face parte din sistemul de control intern implementat la nivelul entităților publice, ca funcție independentă și obiectivă a managementului, menită să furnizeze conducerii acestor entități o asigurare rezonabilă cu privire la conformitatea, eficiența și eficacitatea sistemului de control intern și să adauge valoare prin consilierea acordată managementului de la toate nivelurile.

Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI) este o direcție de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor (MF), organizată în subordinea directă a ministrului finanțelor și reprezintă unul din *pilonii implementării și monitorizării Controlului Financiar Public Intern în România*.

UCAAPI își desfășoară activitatea în B-dul Libertății, nr. 14 (clădirea Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor, etaj 3, sector 5, București), în funcție de obiectivele specifice stabilite și definite potrivit responsabilităților ce-i revin din reglementările legale în vigoare.

Responsabilitatea UCAAPI este foarte complexă, având ***impact la nivel național*** în ceea ce privește auditul public intern. Începând cu anul 2010, în calitate de Autoritate de Audit, UCAAPI ***poartă și răspunderea verificării cheltuielilor proiectelor derulate prin Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Norvegian***.

Rolul raportului privind activitatea de audit public intern este de a prezenta situația actuală a auditului public intern în administrația publică din România, precum și de a contribui la identificarea direcțiilor de acțiune ce vor fi urmate de către UCAAPI pentru dezvoltarea acestei activități 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 de la nivelul entităților publice și transmise la UCAAPI. Pentru aceste rapoarte, persoanele care le-au elaborat și aprobat 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 din România s-a raportat un număr total de 13.802 de entități publice. În funcție de tipul ordonatorului de credite acestea se împart în 3.294<sup>1</sup> de ordonatori principali de credite și 10.508 de unități subordonate, sub autoritatea sau în coordonarea acestora. 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 13.802 de entități publice au următoarea structură:

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

<sup>1</sup> Există o diferență între valoarea acestui indicator aferentă anului 2022, față de cele raportate în 2021 (1675 OPC), respectiv în 2020 (1584 OPC), deoarece în cele două rapoarte anterioare anului 2022, la calculul acestui indicator, au fost incluse entitățile subordonate ordonatorilor principali de credite din administrația publică centrală și nu au fost incluși ordonatorii principali de credite din administrația publică locală.

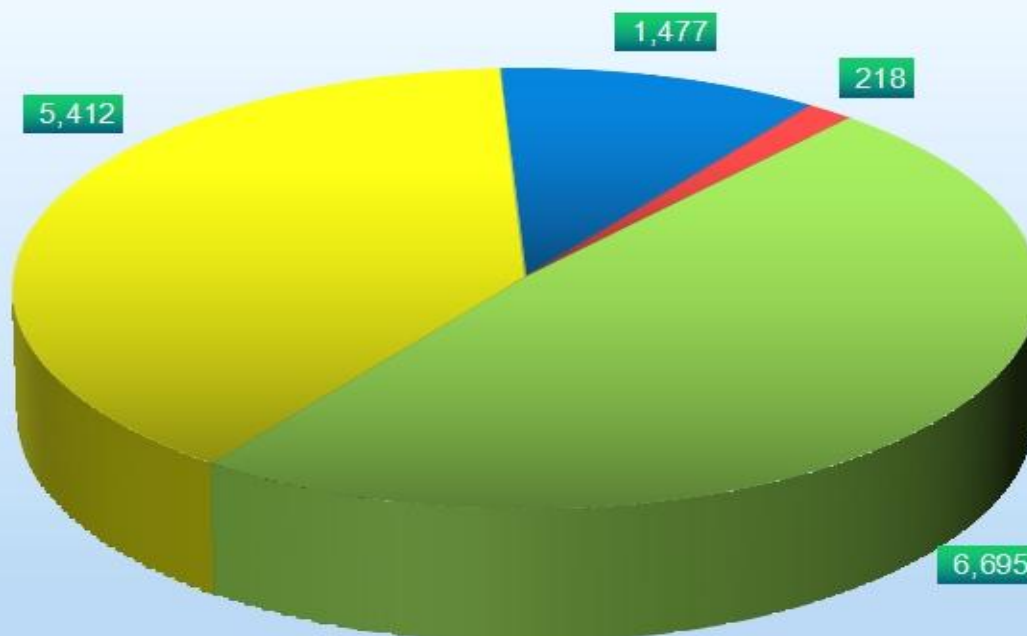
- 982 UAT-uri care raportează prin Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice, denumite în continuare DGRFP;
- 5.713 de entități subordonate UAT-urilor care raportează prin DGRFP;
- 2.246 de UAT-uri care își asigură funcția de audit public intern în sistem de cooperare;
- 3.166 entități subordonate UAT-urilor care își asigură funcția de audit public intern în sistem de cooperare.

Din aceste informații se poate observa faptul că UAT-urile care raportează prin DGRFP și entitățile subordonate lor au cea mai mare pondere, de circa 49%. Totodată entitățile publice din administrația publică locală reprezintă circa 88% din total entități.

Informațiile detaliate pentru fiecare capitol al raportului și pe fiecare tip de administrație publică (centrală și locală) se regăsesc în anexele 1 și 2.

\*\*\*

Graficul nr. 1. Structura entităților din administrația publică la nivel național, inclusiv subordonatele acestora



- Ministerie și Unitățile Subordonate acestora
- Autorități Administrative Autonome și Unitățile Subordonate acestora
- UAT care raportează prin DGRFP și Unitățile Subordonate acestora
- UAT care își asigură funcția de audit în sistem de cooperare și unitățile subordonate acestora

## PARTEA I - SITUAȚIA ACTUALĂ A AUDITULUI PUBLIC INTERN DIN ROMÂNIA

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

#### 1.1. Înființarea 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 nivel național, fără a ține cont de tipul ordonatorului de credite (principal, secundar sau terțiar), există un număr total de 13.802 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 12.414 structuri, ceea ce reprezintă un grad de înființare al auditului public intern de circa 90%.

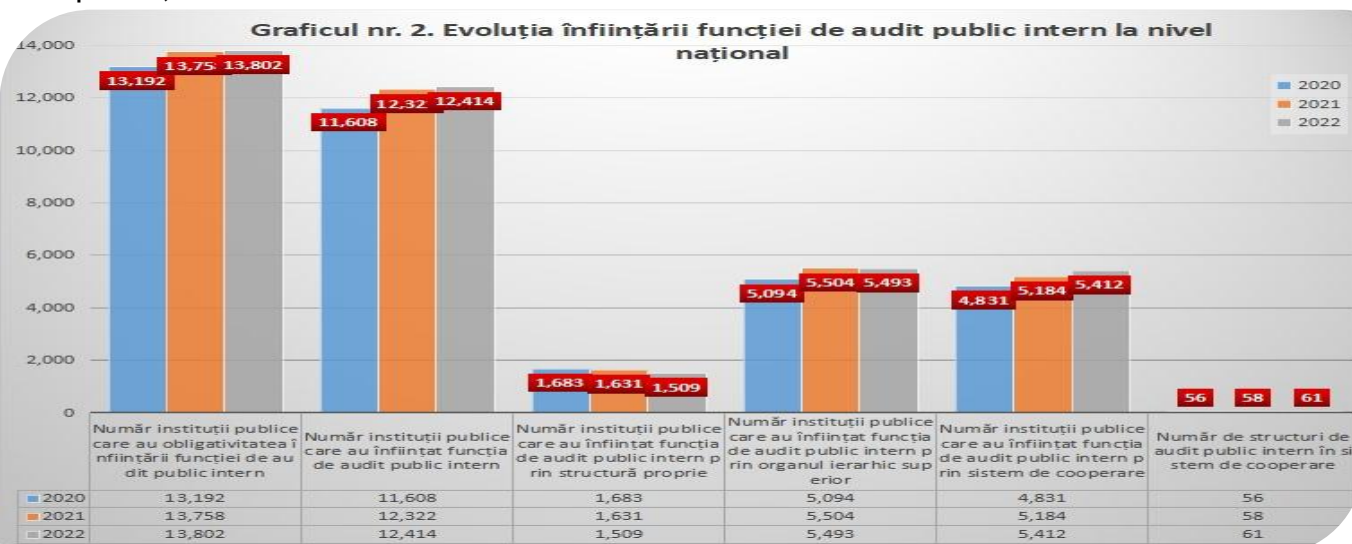
Înființarea auditului intern s-a realizat astfel:

- la 1.509 entități prin structuri de audit public intern proprii. În total există 1.570 de structuri de audit public intern, la cele 1.509 adăugându-se 61 de structuri ce funcționează în cooperare;
- la 5.493 entități prin organul ierarhic superior;

- la 5.412 entități prin sistem de cooperare;
- la 7 entități prin contracte de prestări servicii.

	2020	2021	2022	Creștere medie anuală
Număr instituții publice care au obligativitatea înființării funcției de audit public intern	13.192	13.758	13.802	+2,31%
Număr instituții publice care au înființat funcția de audit public intern	11.608	12.322	12.414	+3,45%
Număr instituții publice care au înființat funcția de audit public intern prin structură proprie	1.683	1.631	1.509	-5,28%
Număr instituții publice care au înființat funcția de audit public intern prin organul ierarhic superior	5.094	5.504	5.493	+3,92%
Număr instituții publice care au înființat funcția de audit public intern prin contracte de prestări servicii	11	7	7	-18,18%
Număr instituții publice care au înființat funcția de audit public intern prin sistem de cooperare	4.831	5.184	5.412	+5,85%
Număr de structuri de audit public intern în sistem de cooperare	56	58	61	+4,37%

În totalul celor 1570 de entități care au înființat auditul intern prin structură proprie, sunt incluse 3 entități care au auditul asigurat prin protocol UCAAPI și cele 2 entități ale căror date nu se prelucrează.



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

Cele 1.570 de structuri de audit public intern de la nivel național sunt înființate în următoarea structură:

- 27 direcții;
- 85 servicii;
- 116 birouri;
- 1.337 compartimente;
- 3 prin protocol 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 85% din numărul total al structurilor, iar acest procent este în scădere față de anul 2021.

Un inconvenient major al acestei forme de organizare este acela că, nefiind reglementat 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 la nivel național cu privire la modul de înființare a auditului public intern

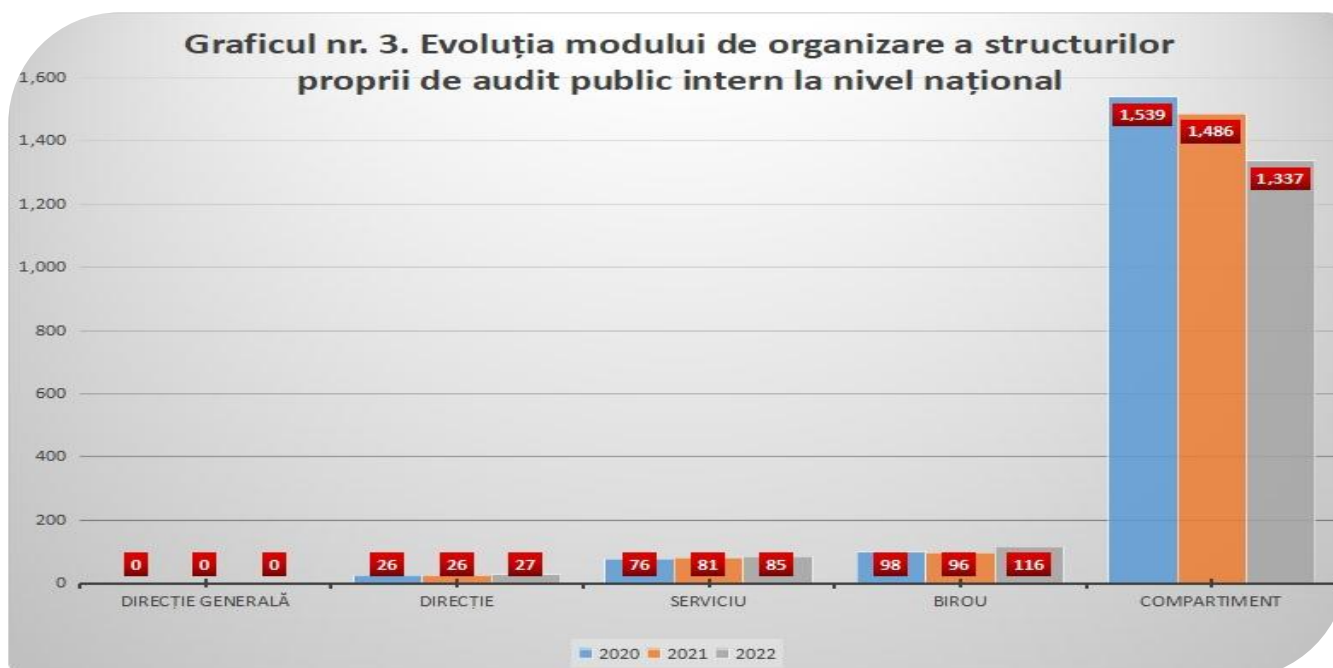
	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Direcție Generală	0	0	0	-
Direcție	26	26	27	1.92%
Serviciu	76	81	85	5.76%
Birou	98	96	116	9.40%
Compartiment	1.539	1.486	1.337	-6.74%

### 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, republicată cu modificările și completările ulterioare.

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

**Graficul nr. 3. Evoluția modului de organizare a structurilor proprii de audit public intern la nivel național**

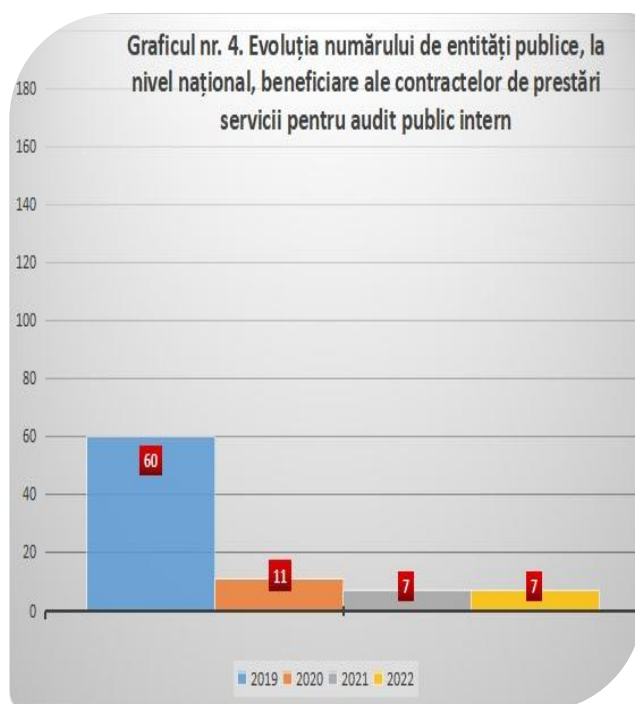


activitatea de audit public intern prin contracte de prestări servicii.

La nivel național, la finele anului 2022 existau în derulare un număr de 7 de contracte de prestări servicii prin care se furniza funcția de audit public intern unui număr total de 7 de entități publice.

Detalii privind contractele de prestări servicii în funcție de tipul administrației publice, precum și distribuția acestora pe regiuni, se regăsesc în capitolul 1.1.2. din:

- anexa 1, pentru administrația publică centrală;
- anexa 2, pentru administrația publică locală.



\* Contractele de prestări servicii prin care se furnizează funcția de audit public intern sunt în afara cadrului legal aplicabil în prezent.

Față de anul 2019, numărul entităților publice care asigură funcția de audit public intern prin contracte de prestări servicii, s-a redus cu circa 88%, menținându-se o evoluție anuală descrescătoare.

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

Din totalul de 13.802 de entități publice existente la nivel național, un număr de 1.388 de entități nu au înființat funcția de

audit public intern: 139 în administrația publică centrală și 1.249 în administrația publică locală.

Se observă faptul că, această problemă se manifestă mai ales în cadrul administrației publice locale.

Cauzele neînființării auditului public intern:

- resursele existente sunt insuficiente;
- existența la nivelul administrației publice locale, a contractelor de prestări servicii pentru asigurarea activității de audit public intern (7 contracte de prestări servicii), acestea având caracter nelegal;
- restructurarea instituțiilor și autorităților publice, care a dus la redimensionarea structurilor de audit public intern și implicit redistribuirea posturilor de la nivelul structurii de audit public intern către alte structuri din cadrul entității sau autorității publice;
- neaplicarea sancțiunilor contravenționale prevăzute la art. 23 (a) din cadrul Legii nr. 672/2002 republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind obligația de a asigura cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

Având în vedere cele expuse mai sus, precum și ca urmare a restricțiilor bugetare și de personal din administrația publică, a fost generată situația existentă la acest moment.

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 modul în care este asigurată activitatea de audit intern la nivelul entităților publice. Astfel, structura de audit public intern se organizează la nivelul

fiecărei entități publice, în mod obligatoriu, prin decizia persoanelor responsabile.

Excepție fac următoarele:

- entitățile publice centrale la nivelul cărora se gestionează un buget anual de până la 5 milioane lei și care nu au constituit compartiment de audit public intern, acestea având funcția de audit public intern asigurată de Ministerul Finanțelor, prin UCAAPI, pe bază de protocol;

- instituțiile publice mici, care sunt subordonate altor entități publice, așa cum sunt definite la art. 2 lit. s) din Legea nr. 672/2002 republicată, cu modificările și completările ulterioare; pentru aceste instituții publice auditul intern este asigurat de către structura de audit public intern a Ministerului Finanțelor;

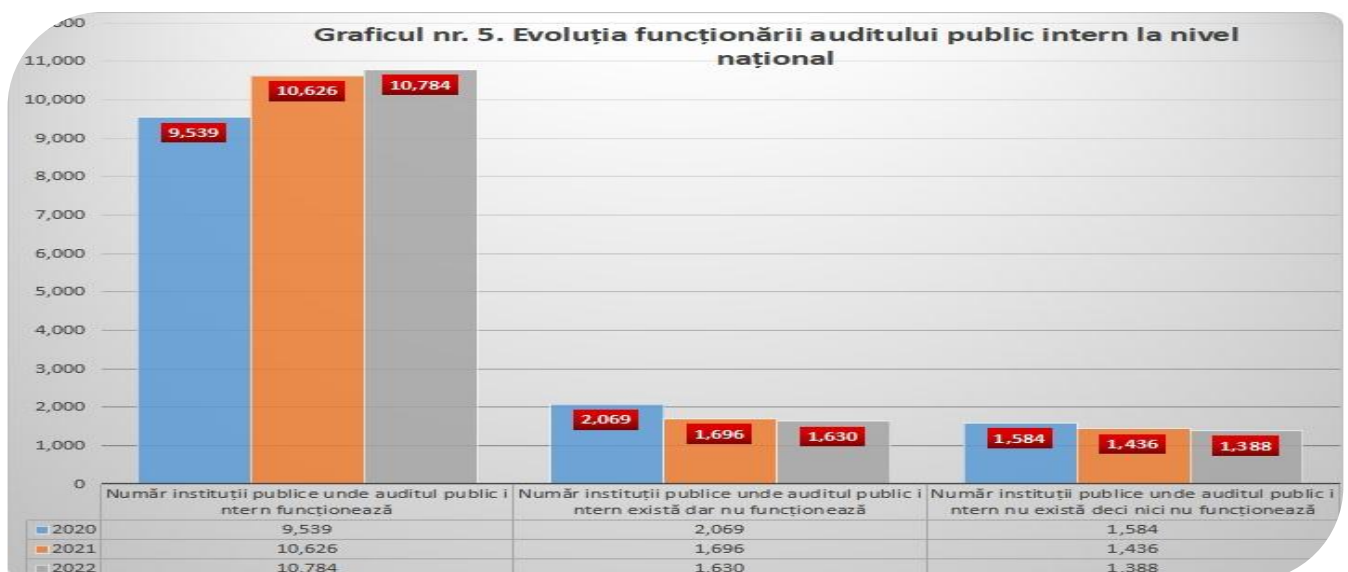
- entitățile publice aflate în subordinea/în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice, pentru care conducerea organului ierarhic superior nu și-a dat acordul pentru înființarea compartimentului de audit public intern; pentru aceste entități auditul public intern este asigurat de către compartimentul de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior;

- entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea funcției de audit intern; pentru aceste entități auditul public intern este asigurat la nivelul structurii asociative

organizatoare, în baza unui acord de cooperare.

Un aspect particular al funcționării structurii de audit public intern este reprezentat de cazul în care auditul public 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 public 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 prin O.G. nr 29/2022. Astfel, art.15 din Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare, prevede asigurarea acoperirii sferei auditabile în 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 public intern de la nivelul organului ierarhic superior, în ultimii 3 ani, respectiv 4 ani, nu a efectuat nicio misiune de audit public intern la entitatea subordonată, se consideră că, la nivelul acestei entități, auditul public 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 public intern funcțională.

La nivelul administrației publice centrale și locale, fără a ține cont de tipul ordonatorului de credite (principal, secundar sau terțiar), s-a raportat existența unui număr de 13.802 de instituții care au obligativitatea să mențină o structură de audit public intern funcțională. Din punctul de vedere al funcționării structurilor de audit public intern, acestea se împart astfel:

- ♦ 10.784 de entități au înființat auditul public intern și acesta funcționează, ceea ce reprezintă un grad de funcționare al auditului intern de circa 78%;
- ♦ La 3.018 de entități auditul public intern nu funcționează (circa 22%), astfel:
  - 1.630 entități au înființat auditul public intern, dar acesta nu funcționează;
  - 1.388 entități nu au înființat auditul public intern, deci implicit acesta nu funcționează.

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

La nivelul administrației publice, auditul intern a fost înființat, dar nu funcționează la un număr de 1.630<sup>2</sup> entități: 132 ordonatori principali de credite și 1.498 entități subordonate acestora.

Se observă faptul că, această problemă se manifestă mai ales în cazul entităților



<sup>2</sup> Numărul entităților care nu au audit înființat include și cele 7 contracte de prestări servicii, care mai există la nivelul administrației publice locale

subordonate.

### Cauzele înființării dar nefuncționării auditului public intern sunt reprezentate de următoarele aspecte:

- ♦ 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 este de circa 90%, calculat la numărul total al entităților publice. Înființarea auditului public 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 78%, calculat la numărul total al entităților publice.

### Tendențe cu privire la funcționarea auditului public intern

	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Număr instituții publice unde auditul public intern funcționează	9.539	10.626	10.784	6.44%
Număr instituții publice unde auditul public intern există dar nu funcționează	2.069	1.696	1.630	-10.96%
Număr instituții publice unde auditul public intern nu există deci nici nu funcționează	1.584	1.436	1.388 <sup>2</sup>	-6.34%



## 2. Raportarea activității de audit public intern

La nivelul administrației publice centrale și locale există un număr total de 13.802 entități publice care au obligativitatea să emită rapoarte anuale aferente activității de audit public intern. Din acest punct de vedere, acestea se clasifică astfel:

- ♦ 10.768 entități au elaborat raportul anual privind activitatea de audit public intern (circa 78%). În total, la nivelul UCAAPI, au fost primite un număr de **126** rapoarte anuale privind activitatea de audit public intern în care sunt incluse cele 10.768 de entități, astfel:

- 326 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;

- 3 entități care au funcția de audit public intern asigurată prin protocol UCAAPI au emis raport;

- 2 entități au emis raport anual aferent activității de audit public intern, dar acesta nu a fost centralizat din cauza specificului activității;

- 4.344 entități subordonate ordonatorilor principali de credite și care au exercitat auditul public intern prin organul ierarhic superior. Aceștia nu au emis propriul raport anual aferent activității de audit public intern, deoarece nu au structură proprie de audit public intern;

- 743 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 public intern au fost incluse în raportul organului ierarhic superior.

- 5.350 entități publice, care au asigurată funcția de audit public intern în sistem de cooperare, au transmis informații cu privire la activitatea de audit public intern prin structurile

asociative, care asigură auditul public intern la nivelul acestora, în calitate de entități organizatoare.

- ♦ 3.034 de entități nu au elaborat raportul anual aferent activității de audit public intern, astfel:

- 16 entități nu au elaborat raport anual deși structura de audit public intern este funcțională;

- 1.630 entități nu au elaborat raport anual deoarece structura de audit public intern nu este funcțională;

- 1.388 entități nu au elaborat raport anual deoarece auditul intern nu este înființat.

Prezentul raport a fost întocmit pe baza rapoartelor privind activitatea de audit public intern, primite și prelucrate de la **121** entități publice și structuri asociative.

Aceste rapoarte cumulează informațiile aferente activității de audit public intern desfășurate în anul 2022, în 10.308 entități publice și structuri asociative.

Astfel, au fost transmise la UCAAPI următoarele:

- **57** rapoarte privind activitatea de audit public intern transmise de ordonatorii principali de credite, acestea, la rândul lor, cumulând informațiile din **516** rapoarte anuale de audit public intern emise de entități publice subordonate, cu structuri proprii de audit public intern;

- **8** rapoarte privind activitatea de audit public intern transmise de la Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice (DGFRP); acestea includ **269** de rapoarte privind activitatea de audit public intern, de la ordonatorii principali de credite, care la rândul lor cumulează informațiile dintr-un număr de **227** rapoarte anuale de audit public intern emise de entități publice subordonate, cu structuri proprii de audit public intern;

- **56** rapoarte transmise de la structurile asociative.

În plus față de cele 121 de rapoarte anuale au mai transmis rapoarte anuale privind

activitatea de audit public intern, 2 entități, ordonatori principali de credite, ale căror date nu se prelucrează și 3 entități, care au funcția de audit public intern asigurată prin protocol cu UCAAPI, și, de asemenea, datele raportate de aceștia nu se prelucrează.

Cauzele neraportării sunt reprezentate în principal de neînființarea sau nefuncționarea structurii de audit public intern.

### 3. Independența auditului 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:

- funcția de audit public intern trebuie să se subordoneze direct conducătorului entității sau organului de conducere colectiv al acesteia;
- 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 le pot audita;
- auditorii publici interni trebuie să-și declare obiectivitatea în cadrul misiunilor de audit public intern și evaluare efectuate.

Aceste aspecte sunt reglementate de 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).

### 3.1. Independența auditului intern

La nivelul administrației publice centrale și locale au fost declarate un număr de 32 de cazuri care ar putea afecta independența structurii de audit public intern:

- 1 caz în care auditul public intern nu este subordonat conducătorului entității;
- 27 cazuri referitoare la lipsa avizului la numirea sau destituirea auditorilor interni;
- 4 cazuri referitoare la lipsa avizului la numirea sau destituirea conducătorilor structurilor de audit public intern.

## independența



### Tendențe privind elementele care pot influența independența funcției de audit public intern, la nivelul administrației publice

	2020	2021	2022	Creștere medie anuală
Număr de entități în care auditul public intern nu este subordonat managementului superior	0	2	1	0.5
Număr de entități în care nu s-a respectat procedura de numire și destituire a șefilor structurii de audit public intern (lipsa avizului)	2	3	4	1
Număr de entități în care nu s-a respectat procedura de numire și destituire a auditorilor publici interni (lipsa avizului)	17	26	27	5
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>31</b>	<b>32</b>	<b>6.5</b>

### 3.2. Obiectivitatea auditorilor

La nivelul administrației publice au fost declarate 50 de cazuri care ar putea afecta obiectivitatea auditorilor publici interni:



- 44 cazuri în care auditul public intern a fost implicat în derularea activităților auditabile;
- 6 cazuri în care declarația de independență nu este completată.

#### Tendențe privind elementele care pot influența obiectivitatea auditorilor publici interni în administrația publică

	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Auditul intern a fost implicat în derularea activităților auditabile	50	25	44	-3
Declarația de independență nu este completată	2	10	6	2
<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>35</b>	<b>50</b>	<b>-1</b>

Se poate observa faptul că, în cursul anului 2022 a existat o scădere a numărului elementelor care pot afecta obiectivitatea auditorilor.

### 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 procedurabile (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În

acest context gradul de elaborare a procedurilor 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 emiteră 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 au fost emise în marea majoritate a structurilor de audit public intern.

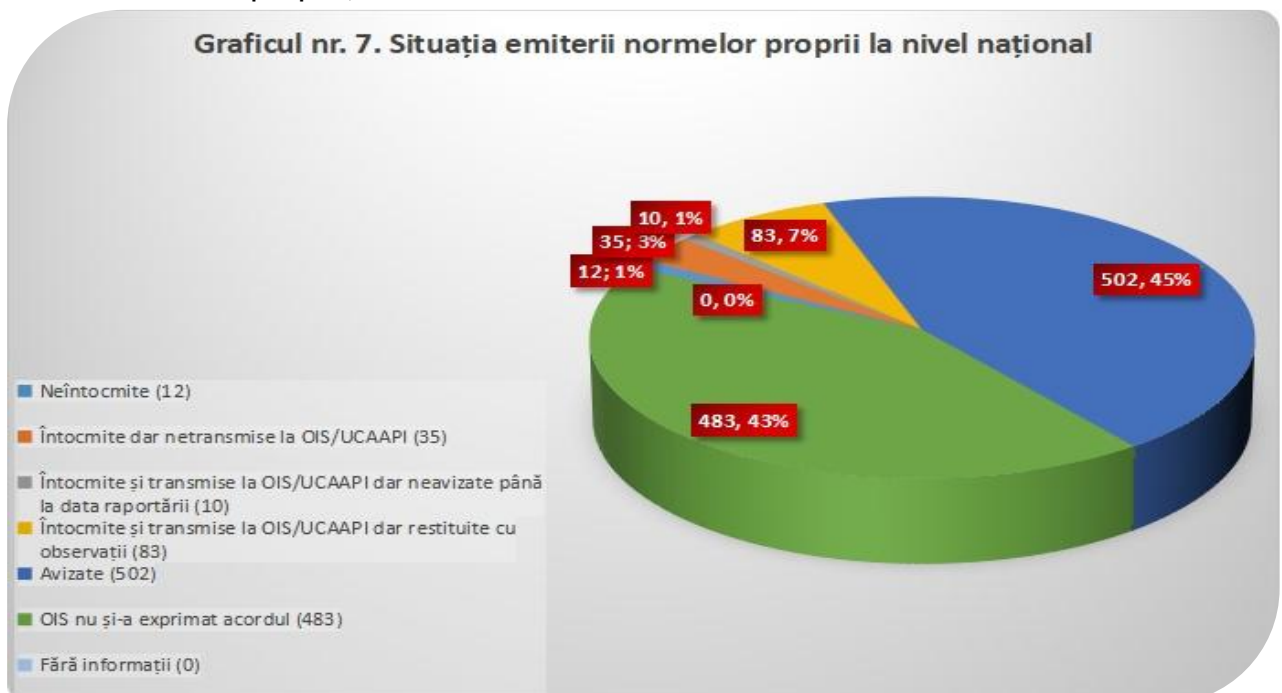
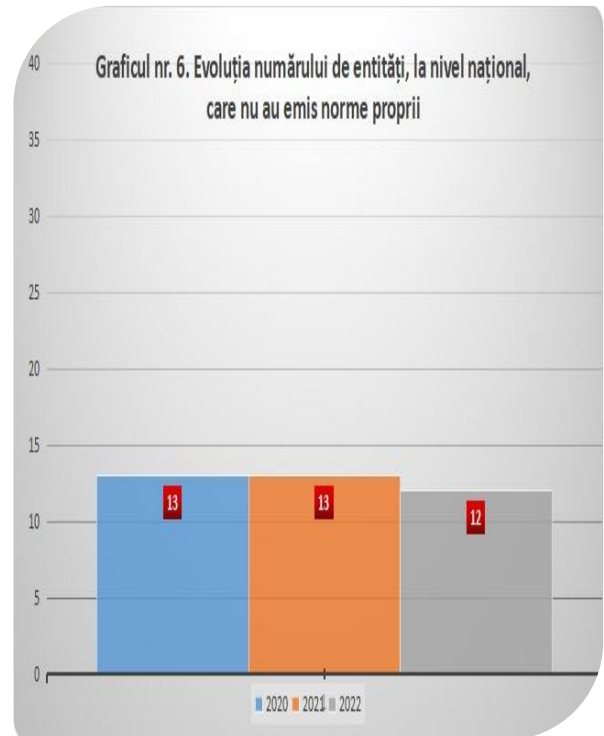
Din totalul de 1.125 de rapoarte anuale centralizate din cadrul administrației publice, se desprinde următoarea imagine:

- 12 structuri de audit public intern nu au emis normele proprii;
- 35 structuri de audit public intern au întocmit normele proprii dar nu le-au comunicat în vederea avizării;
- 10 structuri de audit public intern au întocmit normele proprii iar acestea au fost transmise în vederea avizării și sunt în curs de avizare;
- 83 structuri de audit public intern au întocmit normele proprii, au fost transmise

în vederea avizării și au fost restituite cu observații;

- 502 structuri de audit public intern au normele proprii emise și avizate;

- 483 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

	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Număr de entități care nu au emis norme proprii	13	13	12	-0,5

#### 4.2. Activitatea de elaborare a procedurilor aferente activităților de audit public intern

La nivelul administrației publice, au fost declarate procedurabile circa 79% din activitățile desfășurate la nivelul structurilor de audit public intern. Din totalul activităților procedurabile, a fost raportat un procent de 83%, pentru care au fost elaborate proceduri.

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

### Tendențe privind procedurarea activităților de audit public intern în administrația publică

	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Pondere medie a activităților procedurabile în total activități (%)	81.89%	79.40%	78.59%	-1.65%
Gradul de emiterie a procedurilor (%)	85.32%	82.62%	82.60%	-1.36%

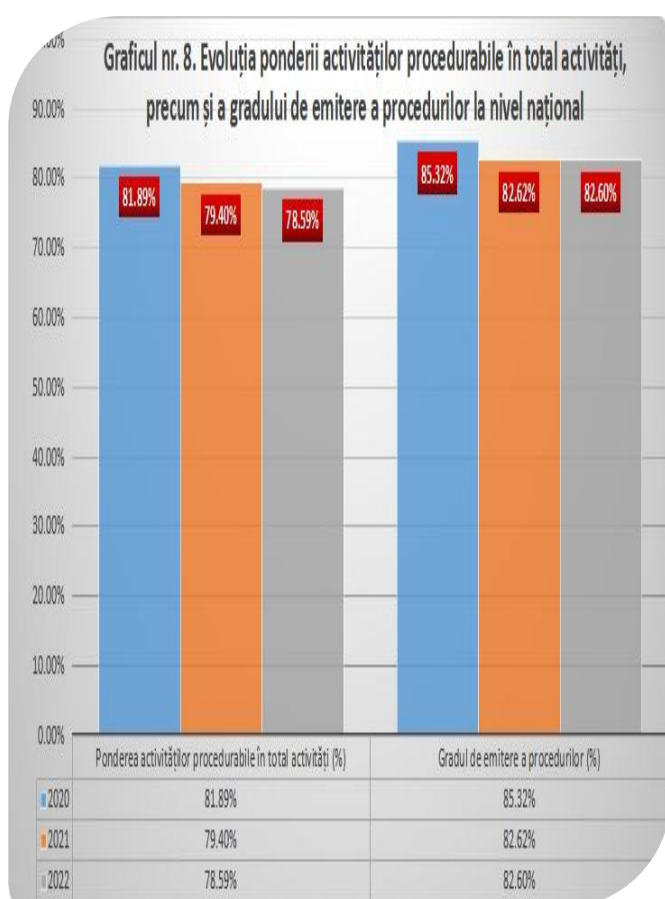
#### 5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern

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 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 intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

Un PAIC ar trebui să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public 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:

- contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- acoperirea integrală a sferei auditabile;
- cadrul legal, reglementările și procedurile 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.

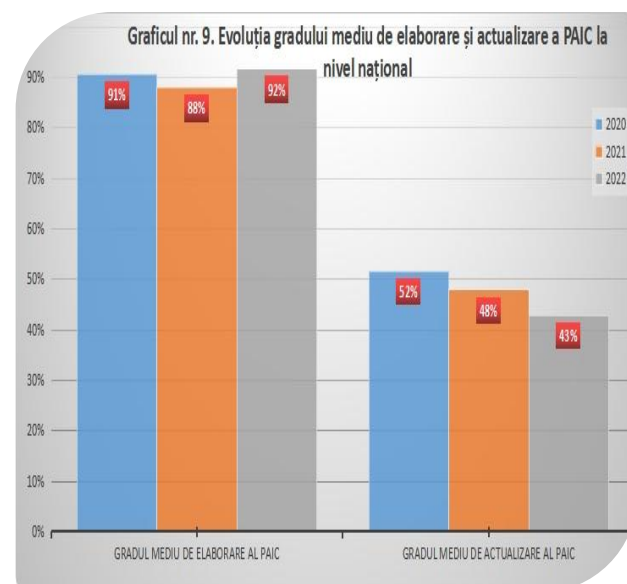
Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

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 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 public intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit public intern.



### 5.1. Elaborarea și actualizarea PAIC

Circa 92% dintre structurile de audit public intern din administrația publică au emis PAIC.

Referitor la actualizarea PAIC, circa 43% dintre aceste structuri de audit public intern au procedat la actualizarea acestui document.

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

	2020	2021	2022	Variație anuală medie
Gradul mediu de elaborare al PAIC	91%	88%	92%	1%
Gradul mediu de actualizare al PAIC	52%	48%	43%	-4%

### 5.2. Realizarea evaluării externe

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

- UCAAPI monitorizează și evaluează 123 de structuri de audit public intern aflate în cadrul administrației centrale și locale;

- Ministerele și autoritățile publice evaluează 516 de structuri de audit public intern aflate în cadrul entităților subordonate;
- Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice cu atribuții delegate de UCAAPI pentru 269 de structuri de audit public intern;
- UAT-urile evaluează 227 de structuri de audit public intern de la nivelul entităților subordonate acestora.

Entitatea evaluatoare	Numărul entităților supuse evaluării (portofoliu 2022)	Numărul entităților evaluate în 2020	Numărul entităților evaluate în 2021	Numărul entităților evaluate în 2022
UCAAPI*	123	12	6	7
M+AAA	516	65	73	50
UAT-uri	269	36	34	18
DGRFP-uri	227	3	22	25
TOTAL	1135	116	135	100

În anul 2022, au fost evaluate de către UCAAPI, DRGFP sau organul ierarhic superior, după caz, 9% dintre structurile de audit public intern. Menținerea acestui procent duce la evaluarea tuturor entităților din administrația publică într-un interval de timp foarte mare, mult peste cel specificat de cadrul legal în vigoare dar și de standardele internaționale acceptate

(evaluarea externă trebuie realizată cel puțin odată la 5 ani), situație generată în principal de resursa umană insuficientă.

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

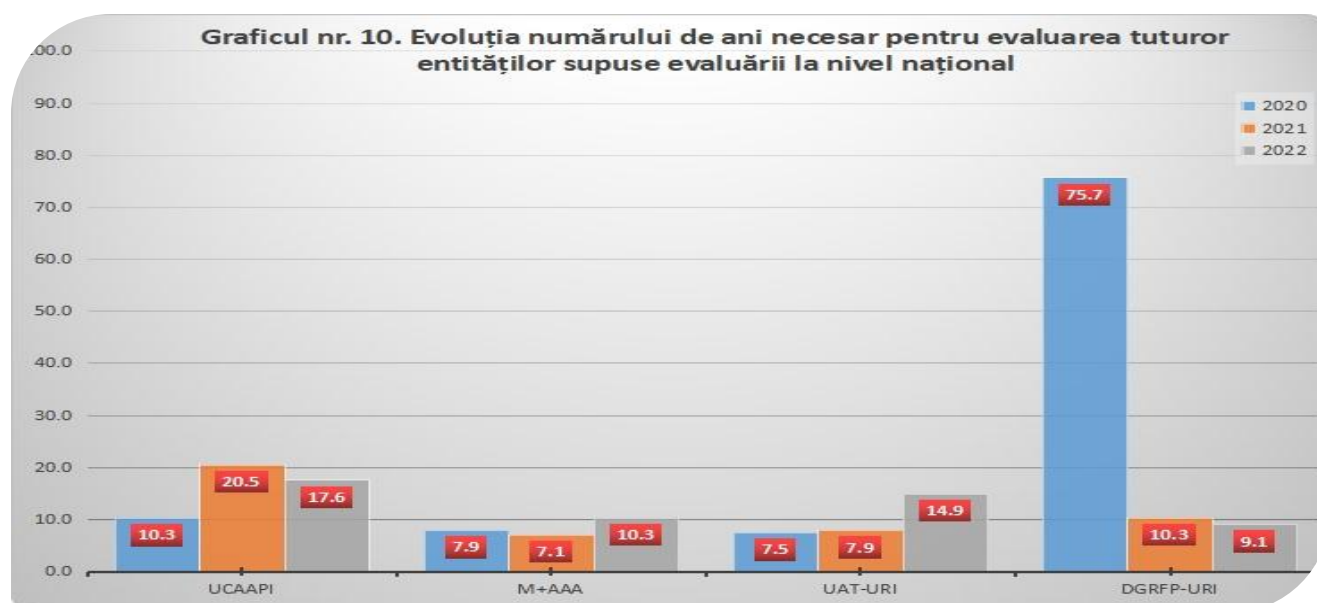
Numărul de ani necesari pentru evaluarea tuturor entităților supuse evaluării	2020	2021	2022
UCAAPI	10.3	20.5	17.6
M+AAA	7.9	7.1	10.3
UAT-uri	7.5	7.9	14.9
DGRFP-uri	75.7	10.3	9.1

Comparativ cu anul trecut, numărul de ani necesari pentru evaluarea tuturor entităților din administrația publică supuse evaluării are un ușor trend ascendent, dar pe parcursul ultimilor trei ani trend-ul este descendent, așa cum se poate observa din graficul de mai jos.

## 6. Resursa umană

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

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit public intern să aibă acces la resurse umane care să posede 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, la data de 31 decembrie 2022 existau un număr total de 3.792 posturi alocate. Dintre acestea erau ocupate un număr de 2.909 de posturi, dar 124 dintre acestea nu exercitau atribuții de audit public intern. Situația titularilor acestor posturi, care nu au exercitat atribuții de audit intern, a fost la 31.12.2022, următoarea: 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 2.785 auditori care exercitau atribuții de audit public intern. La aceeași dată, posturile vacante erau în număr total de 883.

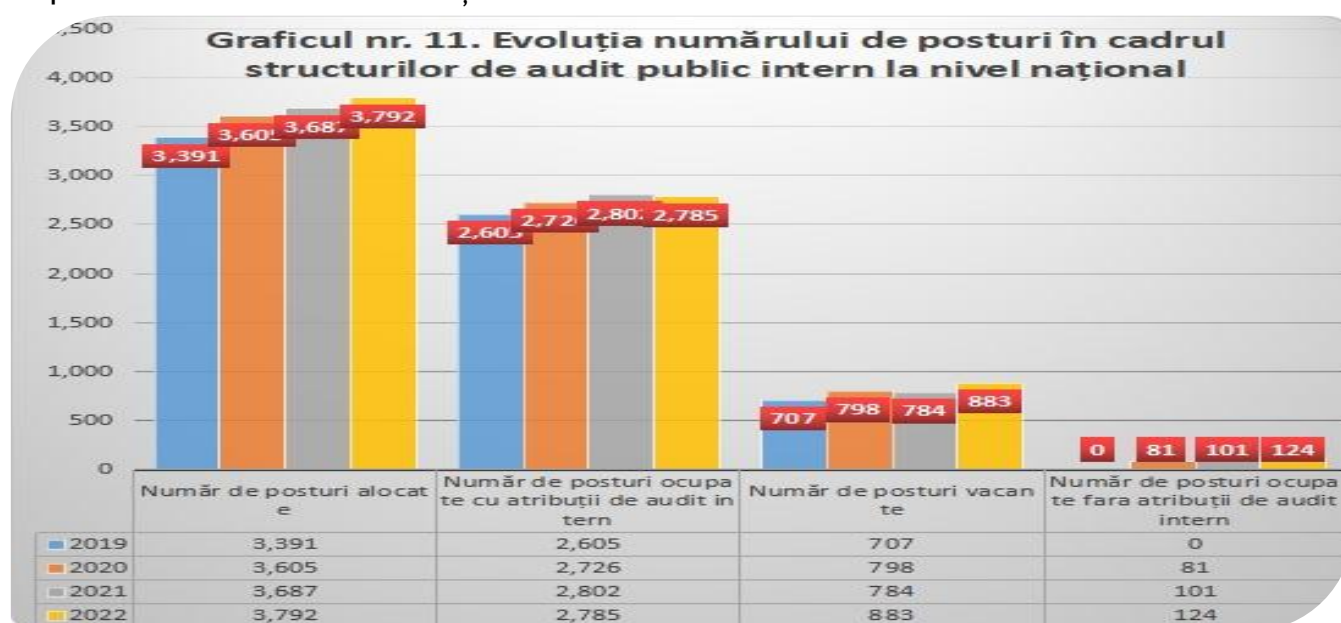
În concluzie, la finele anului 2022 existau 1007 posturi care erau alocate dar fie erau vacante, fie erau ocupate dar titularii lor nu exercitau activități de audit public intern (raport de muncă suspendat, concediu de maternitate, concediu medical sau persoana este detașată ori mutată temporar). La nivelul administrației publice, posturile de conducere sunt ocupate în proporție de circa 78% (din totalul de 308 alocate), existând un deficit de 68 de auditori pentru ocuparea unor funcții de conducere. Aceste 68 de posturi sunt vacante și 3 posturi sunt ocupate fără exercitare atribuții de audit

public intern (raport de muncă suspendat, concediu de maternitate, concediu medical sau persoana este detașată ori mutată temporar) .

În ceea ce privește funcțiile de execuție, sunt ocupate circa 73% (din totalul de 3.484 de posturi alocate), existând un deficit de 939 de persoane pentru ocuparea posturilor de execuție, dintre care 121 de posturi sunt ocupate dar nu exercită atribuții de audit public intern (raport de muncă suspendat, concediu de maternitate, concediu medical sau persoana este detașată ori mutată temporar), iar restul (818) sunt posturi vacante.

De asemenea, indiferent de natura posturilor, au fost ocupate circa 73% (din totalul de 3.792 posturi alocate), existând un deficit de 1007 auditori interni. Dintre aceste posturi, 124 au fost posturi ocupate, dar, care nu exercitau atribuții de audit public intern (raport de muncă suspendat, concediu de maternitate, concediu medical sau persoana este detașată ori mutată temporar), iar restul (883) erau posturi vacante.

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernarea corporativă, auditul public intern are un rol decisiv în monitorizarea activității de gestionare a resurselor umane.





## Tendențe privind gradul de ocupare a posturilor în administrația publică

	2019	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Număr de posturi alocate	3.391	3.605	3.687	3,792	3.81%
Număr de posturi ocupate cu atribuții de audit public intern	2.605	2.726	2.802	2,785	2.28%
Număr de posturi vacante	707	798	784	883	7.91%
Gradul de ocupare	76,82%	75,62%	76,00%	73.44%	-1.13 pp
Număr de posturi ocupate fără atribuții de audit public intern	79	81	101	124	49.15%

### 6.2. Dimensionarea structurii de audit public intern

Dimensionarea structurii de audit public intern s-a realizat pentru anul 2022 în funcție de riscurile existente în cadrul entității publice, de dimensiunea sferei audiabile 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 au realizat analiza necesarului de resurse umane pentru dimensionarea funcției de audit public intern.

Se poate observa faptul că, cele 2.785 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 public intern fiind de 4.498.

Rezultă astfel un deficit de 1.713 de posturi, care poate fi gestionat parțial prin ocuparea celor 883 de posturi vacante, precum și prin oprirea mutărilor, detașărilor etc auditorilor publici interni. (124 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 706 de posturi.

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
UAT prin Structuri Asociative	405	561	-156
UAT prin DGRFP	552	1,034	-482
Unități Subordonate UAT prin DGRFP	343	552	-209
<b>Total</b>	<b>2,785</b>	<b>4,498</b>	<b>-1,713</b>

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

### 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%.

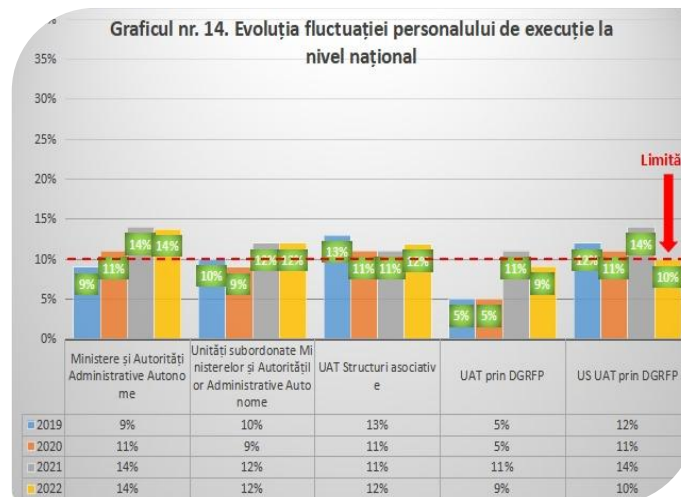
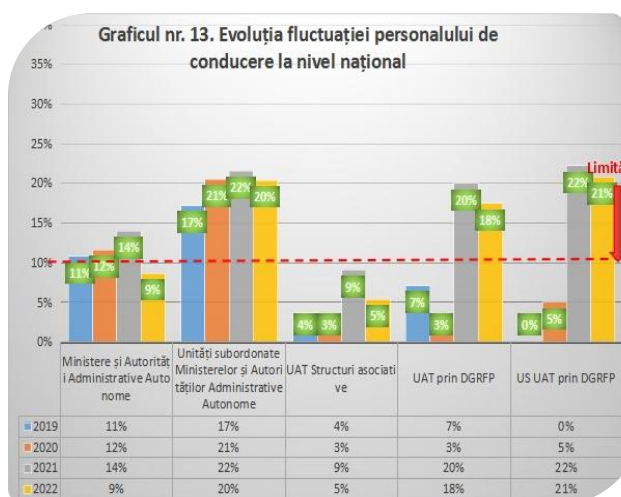
### Referitor la personalul de conducere

La nivelul administrației publice, în anul 2022, rata medie a fluctuației personalului de conducere este de circa 15%, în creștere cu circa 4 puncte procentuale față de anul 2021.

Se poate observa faptul că, tendința medie anuală a fluctuației funcției de conducere este de scădere cu circa -0,67 puncte procentuale anual.

Tendențe la nivelul administrației publice privind rata de fluctuație a personalului

	Conducere					Execuție					TOTAL				
	2019	2020	2021	2022	Variație medie anuală	2019	2020	2021	2022	Variație medie anuală	2019	2020	2021	2022	Variație 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
UAT Structuri asociative	4%	3%	9%	5%	0.47 pp	13%	11%	11%	12%	-0.37 pp	12%	10%	11%	11%	-0.24 pp
UAT DGRFP	7%	3%	20%	18%	3.50 pp	5%	5%	11%	9%	1.35 pp	5%	5%	11%	10%	1.55 pp
Unități subordonate UAT prin DGRFP	0%	5%	22%	21%	6.94 pp	12%	11%	14%	10%	-0.70 pp	11%	11%	14%	11%	-0.10 pp
<b>TOTAL</b>	<b>17%</b>	<b>10%</b>	<b>11%</b>	<b>15%</b>	<b>-0.67 pp</b>	<b>11%</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>	<b>11%</b>	<b>0.00 pp</b>	<b>12%</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>	<b>12%</b>	<b>0.00 pp</b>



## Referitor la personalul de execuție

La nivelul administrației publice, în anul 2022, rata medie a fluctuației personalului de execuție este de circa 11%, în scădere cu circa 2 puncte procentuale față de anul 2021.

Se poate observa faptul că, tendința medie anuală a fluctuației funcției de execuție este de 0,00 puncte procentuale, rata fluctuației menținându-se în ultimii 4 ani la un nivel relativ constant.

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

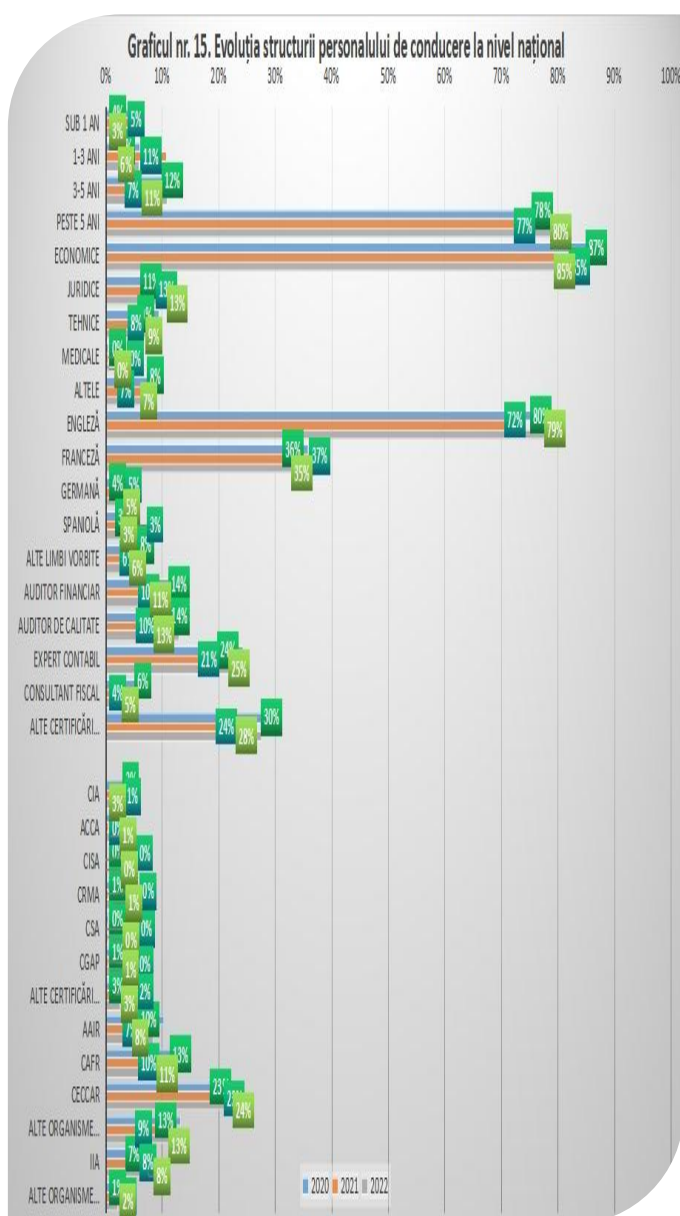
La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

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 240 persoane care exercită activități de audit public intern, se prezintă astfel:

- ◆ 80% au experiență de peste 5 ani în domeniu,
- ◆ 85% au studii economice,
- ◆ 79% au cunoștințe de limba engleză,
- ◆ 81% dețin o certificare națională. Cele mai des întâlnite sunt certificările de auditor financiar, expert contabil, auditor în domeniul calității,
- ◆ 91% nu dețin nicio certificare internațională,
- ◆ 56% sunt membri în organisme profesionale naționale,
- ◆ 90% 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.



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

Personal conducere		2020	2021	2022	Variație medie anuală
Experiență în auditul intern	sub 1 an	4%	5%	3%	-1 pp
	1-3 ani	6%	11%	6%	-0 pp
	3-5 ani	12%	7%	11%	-1 pp
	peste 5 ani	78%	77%	80%	+1 pp
Studiile de specialitate	economice	87%	85%	85%	-1 pp
	juridice	11%	13%	13%	+1 pp
	tehnice	9%	8%	9%	-0 pp
	medicale	0%	0%	0%	-0 pp
	alte	8%	7%	7%	-1 pp
Limba străină vorbită	engleză	80%	72%	79%	-0 pp
	franceză	36%	37%	35%	-0 pp
	germană	4%	5%	5%	+0 pp
	spaniolă	3%	3%	3%	-0 pp
	alte limbi vorbite	8%	6%	6%	-1 pp
Certificări naționale deținute	auditor financiar	14%	10%	11%	-1 pp
	auditor de calitate	14%	10%	13%	-1 pp
	expert contabil	24%	21%	25%	+0 pp
	consultant fiscal	6%	4%	5%	-0 pp
	alte certificări naționale	30%	24%	28%	-1 pp
Certificări internaționale deținute	CIA	3%	1%	3%	-0 pp
	ACCA	1%	0%	1%	-0 pp
	CISA	0%	0%	0%	+0 pp
	CRMA	1%	0%	1%	-0 pp
	CSA	0%	0%	0%	-0 pp
	CGAP	1%	0%	1%	-0 pp
Membru în organisme profesionale naționale	AAIR	10%	7%	8%	-1 pp
	CAFR	13%	10%	11%	-1 pp
	CECCAR	23%	23%	24%	+0 pp
	alte organisme naționale	13%	9%	13%	-0 pp
Membru în organisme profesionale internaționale	IIA	7%	8%	8%	+0 pp
	alte organisme internaționale	1%	1%	2%	+1 pp

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

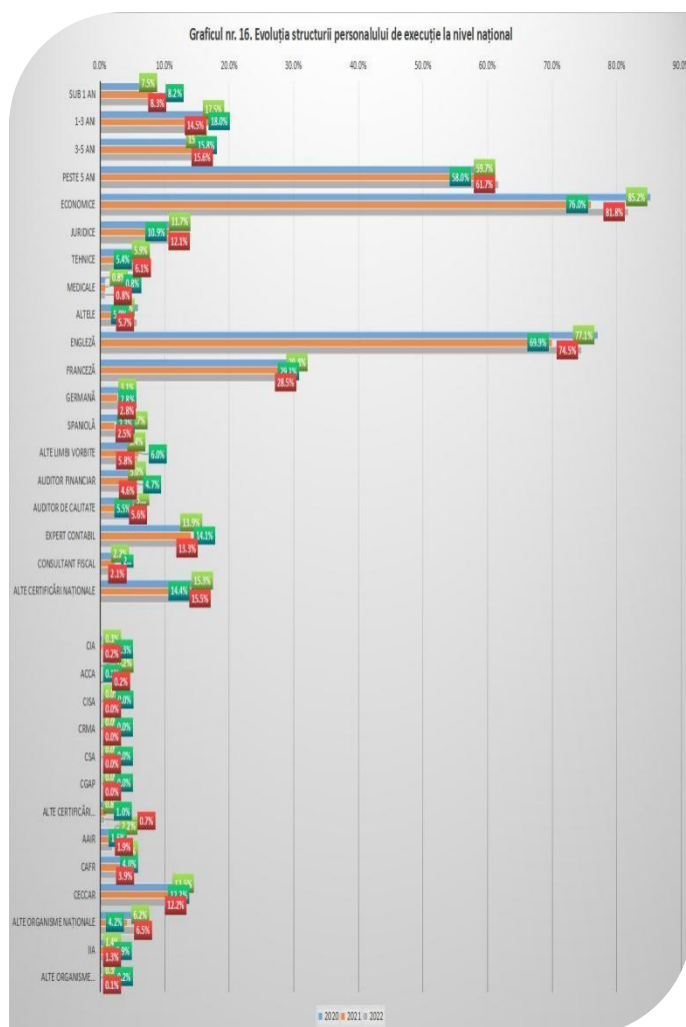
- vechime peste 5 ani în audit public intern;
- studii economice;
- vorbitor de limba engleză;
- deține o certificare națională: auditor financiar, expert contabil, auditor în domeniul calității;
- nu deține certificare internațională;
- este membru al unei organizații profesionale naționale;
- nu este membru al unei 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.

### 6.4.2. Structura personalului de execuție

În funcție de aceste criterii, structura personalului de execuție, format din 2.545 de persoane care exercită atribuții de audit public intern, se prezintă astfel:

- ◆ 62% au experiență de peste 5 ani în domeniu;
- ◆ 82% au studii economice;
- ◆ 75% au cunoștințe de limba engleză;
- ◆ 59% dintre auditorii interni nu dețin nicio certificare națională (auditor financiar, expert contabil, auditor în domeniul calității etc);
- ◆ 99% dintre auditorii interni nu dețin nicio



certificare internațională;

- ♦ 75% dintre auditorii interni nu s-au înscris în nicio asociație profesională națională (CAFR, CECCAR etc);

- ♦ 99% din auditorii interni nu s-au înscris în nicio asociație profesională internațională 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 auditorului public intern din administrația publică din România:

- vechime peste 5 ani în audit public intern;
- studii economice;
- vorbitor de limba engleză;
- nu deține nicio certificare națională sau internațională;
- nu este membru al vreunei organizații profesionale naționale sau 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 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.

### 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 2.785 de posturi ocupate care exercită atribuții de audit public

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

Personal de execuție		2020	2021	2022	Variație medie anuală
Experiență în auditul intern	sub 1 an	7.5%	8.2%	8.3%	+0.4 pp
	1-3 ani	17.5%	18.0%	14.5%	-1.5 pp
	3-5 ani	15.3%	15.8%	15.6%	+0.1 pp
	peste 5 ani	59.7%	58.0%	61.7%	+1.0 pp
Studiile de specialitate	economice	85.2%	76.0%	81.8%	-1.7 pp
	juridice	11.7%	10.9%	12.1%	+0.2 pp
	tehnice	5.9%	5.4%	6.1%	+0.1 pp
	medicale	0.8%	0.8%	0.8%	-0.0 pp
	altele	5.9%	5.0%	5.7%	-0.1 pp
Limba străină vorbită	engleză	77.1%	69.9%	74.5%	-1.3 pp
	franceză	29.8%	29.1%	28.5%	-0.6 pp
	germană	3.1%	2.8%	2.8%	-0.2 pp
	spaniolă	2.7%	2.3%	2.5%	-0.1 pp
	alte limbi vorbite	5.4%	6.0%	5.8%	+0.2 pp
Certificări naționale deținute	auditor financiar	5.0%	4.7%	4.6%	-0.2 pp
	auditor de calitate	5.9%	5.5%	5.6%	-0.2 pp
	expert contabil	13.9%	14.1%	13.3%	-0.3 pp
	consultant fiscal	2.2%	2.2%	2.1%	-0.0 pp
	alte certificări naționale	15.3%	14.4%	15.5%	+0.1 pp
Certificări internaționale deținute	CIA	0.3%	0.3%	0.2%	-0.1 pp
	ACCA	0.2%	0.1%	0.2%	-0.0 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	0.8%	1.0%	0.7%	-0.1 pp
Membru în organisme profesionale naționale	AAIR	2.2%	1.6%	1.9%	-0.1 pp
	CAFR	4.0%	4.0%	3.9%	-0.0 pp
	CECCAR	12.5%	12.2%	12.2%	-0.2 pp
	alte organisme naționale	6.2%	4.2%	6.5%	+0.1 pp
Membru în organisme profesionale internaționale	IIA	1.4%	0.9%	1.3%	-0.0 pp
	alte organisme internaționale	0.3%	0.2%	0.1%	-0.1 pp

intern, un număr de 2.728 de persoane au participat la diferite forme de pregătire profesională, ceea ce reprezintă un grad de participare de circa 98%. În urma acestor participări, s-au acumulat, în medie, 17 zile de pregătire pentru fiecare persoană participantă.

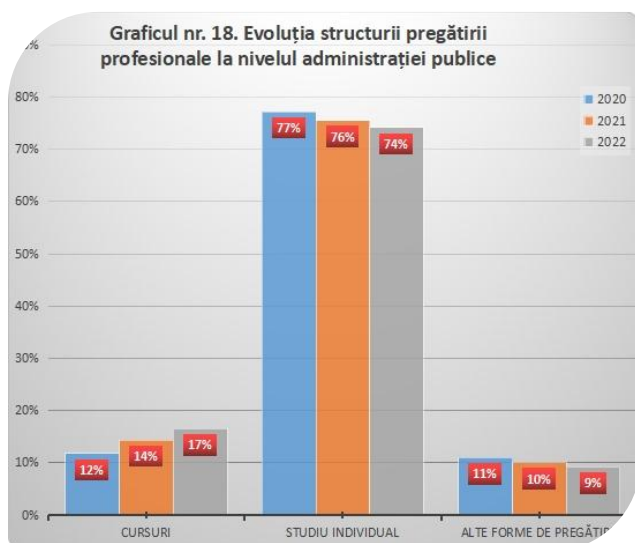
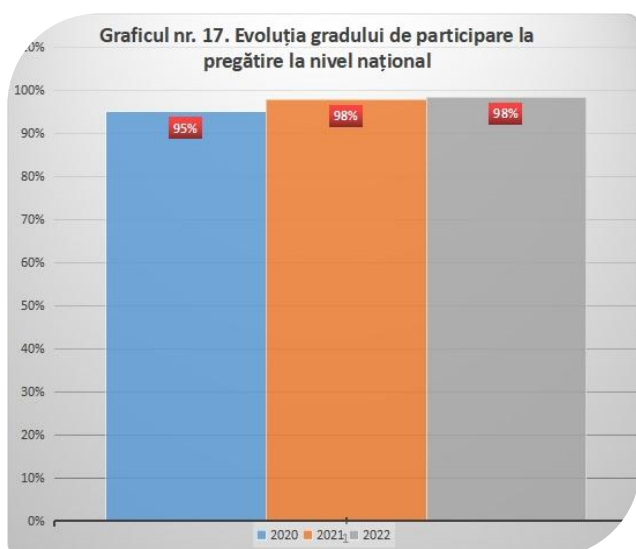
În ceea ce privește structura pregătirii profesionale realizată în anul 2022, acesta se prezintă astfel:

- ♦ 17% cursuri de instruire;
- ♦ 74% studiu individual;
- ♦ 9% alte forme de pregătire (conferințe, seminarii, workshopuri etc.).

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

	2020	2021	2022	Variație medie anuală
Gradul de participare la pregătire	95%	98%	98%	1,67%
Ponderea cursurilor de pregătire	12%	14%	17%	2,39%
Ponderea studiului individual	77%	76%	74%	-1,52%
Ponderea altor forme de pregătire	11%	10%	9%	-0,87%

Din datele de mai sus se observă faptul că, studiul 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.

## 7. Planificarea activității de audit public 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 până în prezent 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).

Perioada de 3 ani a fost modificată prin O.G. nr 29/2022. Astfel, art.15 din Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare, prevede faptul că, *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.* Prin excepție de la prevederile de mai sus, *la elaborarea planului multianual, conducătorul entității sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern.*

### 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.

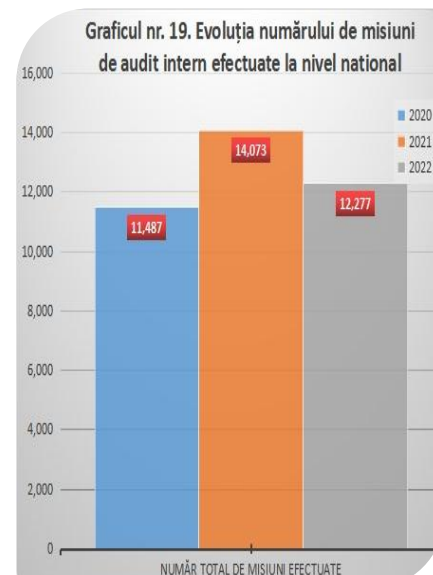
Având în vedere faptul că, riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica

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.



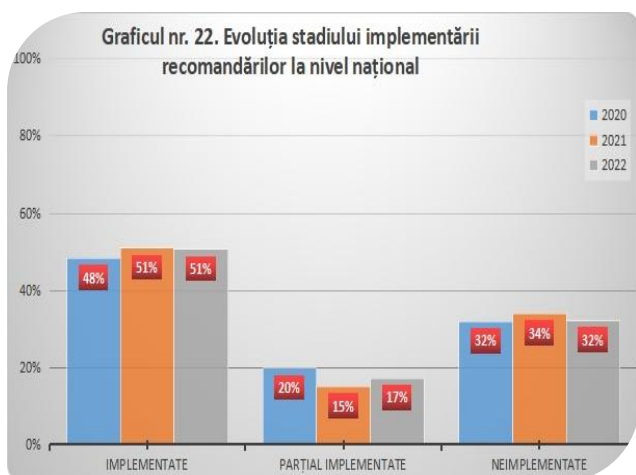
lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

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

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, în cadrul activității de planificare anuală, din calculul resurselor disponibile, rezultă imposibilitatea acoperirii sferei auditabile în termen de 3 ani, respectiv 4 ani conform prevederilor Legii nr. 672/2022 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 public intern în administrația publică

În cursul anului 2022 au fost realizate în total un număr de 12.277 misiuni de audit public intern. Dintre acestea, 9.837 misiuni au fost misiuni de asigurare, 2.362 au fost misiuni de consiliere și 78 au fost misiuni de evaluare.

În cadrul misiunilor de asigurare, cele 10 domenii ale auditului intern specificate în raportul anual (bugetar, financiar-contabil, achiziții publice, resurse umane, IT, juridic, fonduri comunitare, funcții specifice, SCIM și alte domenii) au fost abordate de 15.805 de 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 domeniului 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 acestora.

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.

Menționăm faptul că, în anul 2022 au fost realizate un număr de 509 misiuni ad-hoc.

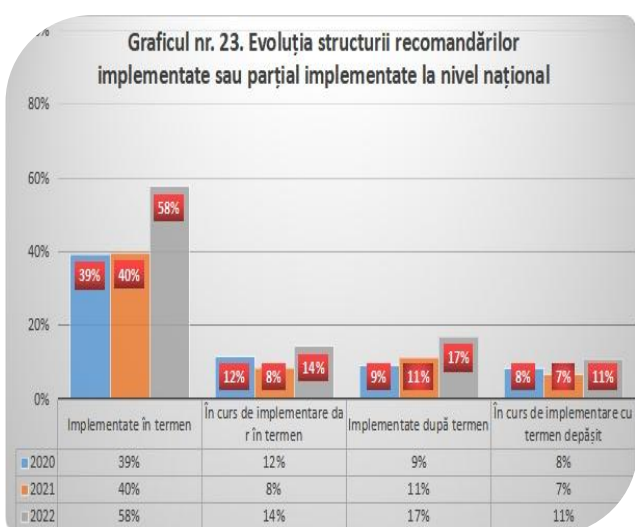
### Tendințe la nivelul administrației publice privind numărul de misiuni de audit public intern efectuate

	2020	2021	2022	Tendință Anuală medie
Număr total de misiuni efectuate	11.487	14.073	12,277	395
Număr de misiuni de asigurare efectuate	9.177	11.868	9,837	330
Număr de misiuni de consiliere efectuate	2.191	2.102	2,362	85.5
Număr misiuni de evaluare	119	103	78	-20.5
Număr de misiuni ad-hoc efectuate	691	636	509	-91



## 9. Urmărirea implementării recomandărilor

Urmărirea implementării recomandărilor se realizează la nivelul structurilor de audit public intern. UCAAPI consideră activitatea de urmărire a implementării 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 au fost urmărite un număr de 118.554 recomandări care se regăsesc în următoarele stadii de implementare:

- ♦ 60.056 recomandări implementate (51%);
- ♦ 20.385 recomandări parțial implementate (17%);
- ♦ 38.113 recomandări neimplementate (32%).

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 80.441, la nivelul administrației publice există următoarea situație:

- ♦ 46.401 recomandări implementate în termen (58%);
- ♦ 11.564 recomandări aflate în curs de implementare, dar în termen (14%);

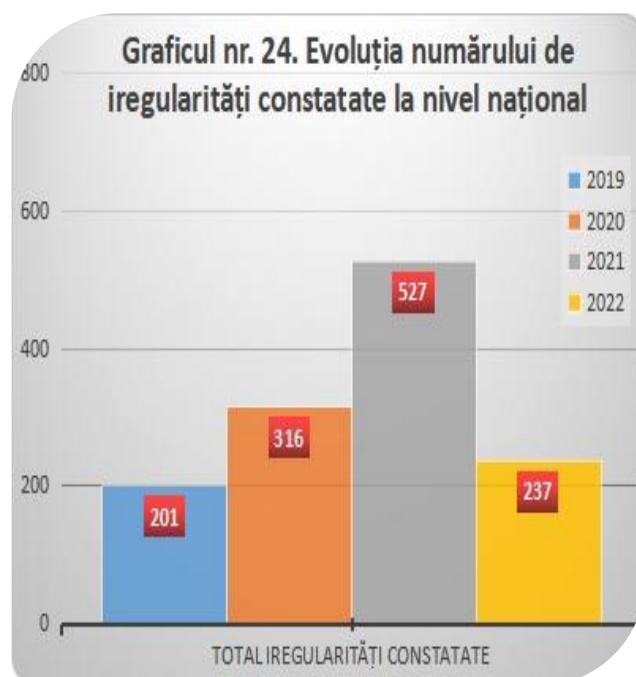
- ♦ 13.655 recomandări implementate după termenul stabilit (17%);
- ♦ 8.821 recomandări aflate în curs de implementare, dar cu termenul depășit (11%).

## 10. Raportarea recomandărilor neînsușite

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

## 11. Raportarea iregularităților

În anul 2022, în administrația publică, au fost raportate un număr de 237 iregularități, majoritatea în domeniul funcțiilor specifice, financiar contabil și cel al achizițiilor publice.



## Tendențe privind iregularitățile în administrația publică

	2019	2020	2021	2022
Număr de iregularități constatate	201	316	527	237
-domeniul bugetar	7	24	39	13
-domeniul financiar contabil	63	80	116	40
-domeniul achizițiilor publice	39	29	48	13
-domeniul resurselor umane	7	28	20	40
-domeniul IT	2	7	4	8
-domeniul juridic	2	7	23	11
-domeniul fondurilor comunitare	33	4	1	0
-domeniul funcțiilor specifice	17	78	155	85
-domeniul SCIM	14	7	29	11
-alte domenii	17	52	92	16

### 12. Elaborarea raportului financiar

Raportul financiar reprezintă raportul cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea structurii de audit public intern în sistem de cooperare.

Marea majoritate a structurilor au comunicat UCAAPI informații financiare. (73% au comunicat, 27 % nu au comunicat)

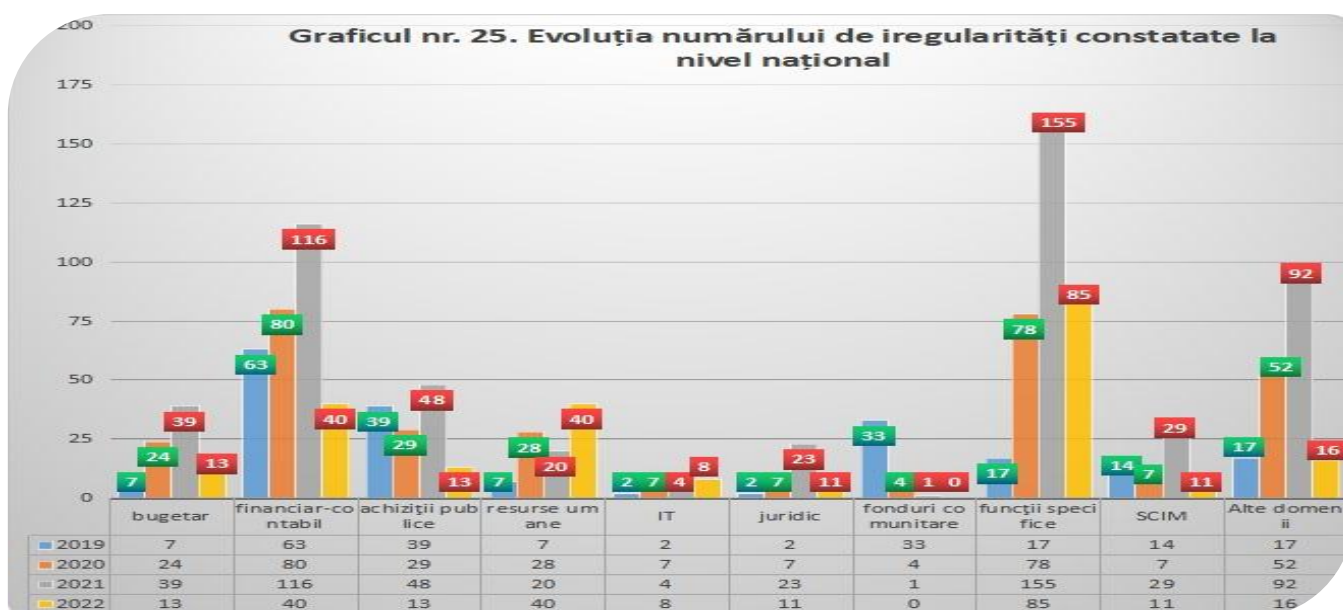
### 13. Realizarea de către DGRFP-uri a atribuțiilor delegate de către UCAAPI

Prin OMFP nr. 768/2003, UCAAPI a delegat către DGRFP-uri îndeplinirea următoarelor atribuții la nivel regional:

- ♦ Avizarea normelor metodologice la ordonatorii principali de credite;
- ♦ Avizarea numirii / revocării șefilor structurilor de audit public intern de la nivelul ordonatorilor principali de credite;
- ♦ Verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și inițierea de măsuri corective în cooperare cu ordonatorul principal de credite.

Din acest punct de vedere, prin rapoartele anuale aferente anului 2022 s-a solicitat DGRFP-urilor raportarea cu privire la îndeplinirea acestor atribuții, rezultând următoarea situație:

- ♦ au fost avizate normele metodologice la un număr de 5 de ordonatori principali de credite;
- ♦ au fost acordate un număr de 8 avize privind numirea/revocarea șefilor structurilor de audit public intern;
- ♦ au fost realizate 17 misiuni de evaluare privind respectarea normelor și a Codului de conduită. Referitor la acestea din urmă, s-a solicitat DGRFP-urilor să raporteze numărul de entități evaluate în ultimii 5 ani, rezultând faptul că, în această perioadă au fost evaluate 70 de entități din totalul de 269.



Cu alte cuvinte, gradul de acoperire al sferei entităților ce trebuie evaluate integral la fiecare 5 ani este de circa 26%.

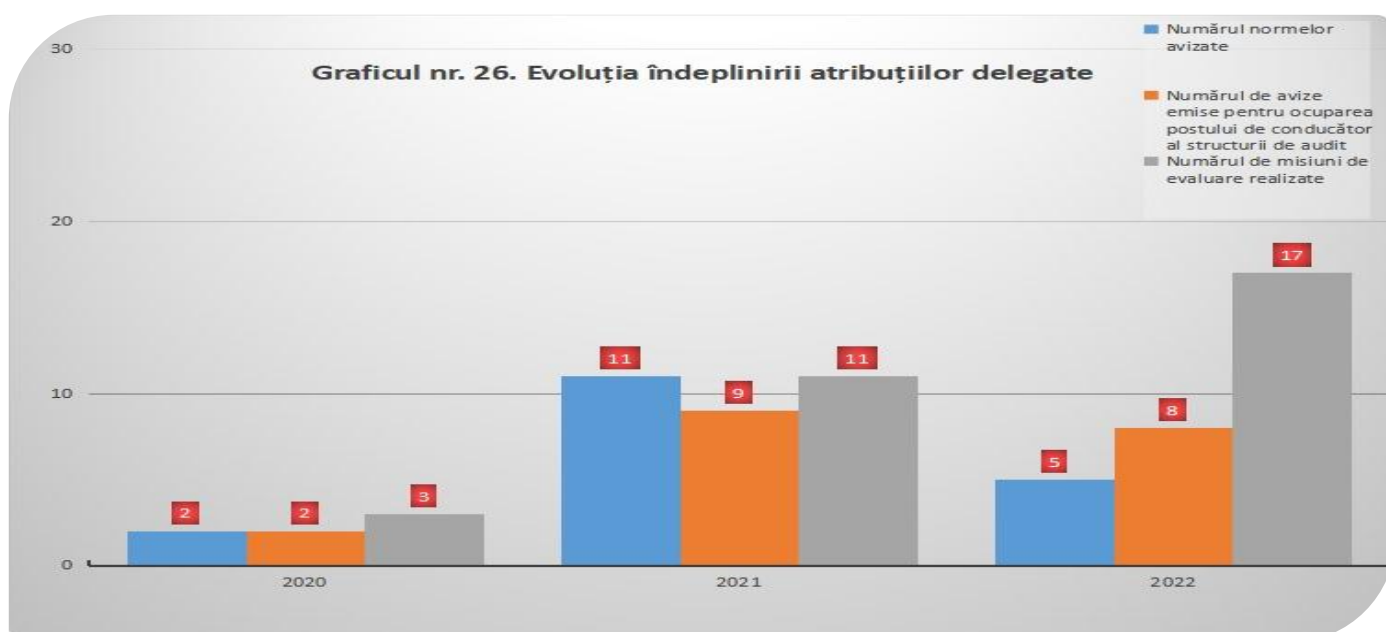
### Tendențe la nivel național privind îndeplinirea atribuțiilor delegate

	2020	2021	2022	Tendență
Numărul normelor avizate	2	11	5	1,50
Numărul de avize emise pentru ocuparea postului de conducător al structurii de audit	2	9	8	3,00
Numărul de misiuni de evaluare realizate	3	11	17	7,00

### 14. Înființarea comitetelor de audit public intern

Conform prevederilor legale, un număr de 22 entități publice au obligația înființării comitetelor de audit public intern.

Dintre acestea, la finele anului 2022 un număr de 10 entități au înființat aceste comitete, 11 entități nu au înființat comitetul iar pentru 1 entitate nu se pot da informații, având în vedere că nu se prelucrează datele din raport.



\*\*\*

## PARTEA II-a - ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ DE UCAAPI ÎN ANUL 2022

### 15. Atribuții și responsabilități

Atribuțiile UCAAPI sunt stabilite în conformitate cu prevederile art. 8 din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare* și de legislația secundară, respectiv HG nr. 1086/2013, HG nr. 1259/2012, HG nr. 1183/2012, OG nr. 29/2022 și HG nr. 554/2014.

Atribuția generală a UCAAPI este de gestionare a procesului de organizare, monitorizare și dezvoltare strategică a auditului public intern la nivel național.

În acest sens, printre principalele atribuții ale UCAAPI se regăsesc următoarele:

- **reglementează la nivel național activitatea de audit public intern**, promovând proiecte de acte normative în domeniu și urmărind aplicarea unei **strategii și metodologii unitare** în domeniul auditului intern pentru toate entitățile publice;

- **coordonează sistemul de recrutare** în domeniul auditului intern, sistemul de **formare profesională** continuă a auditorilor interni din sectorul public, precum și **sistemul de atestare a structurilor asociative** ale autorităților publice locale;

- **dezvoltă sistemul de raportare** a rezultatelor activității de audit public intern și **elaborează raportul anual**, precum și sinteze, pe baza rapoartelor primite, inclusiv de la compartimentele de audit public intern organizate la nivelul structurilor asociative;

- verifică respectarea de către compartimentele de audit public intern, inclusiv de către cele organizate la nivelul

structurilor asociative, a normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, evaluează activitatea acestora și poate iniția măsurile corective necesare;

- îndrumă entitățile publice locale și structurile asociative în implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern;

- verifică, în calitate de Autoritate de Audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Norvegian, pentru perioada de programare 2014-2021 (aproximativ 500 mil. Euro) atât conformitatea și funcționalitatea sistemelor de management și control create de către autoritățile naționale, cât și eligibilitatea cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate din aceste surse.

Atribuțiile UCAAPI ca Autoritate de Audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Norvegian sunt stabilite prin Regulamentele privind implementarea acestor mecanisme.

Potrivit statului de funcții UCAAPI este dimensionată la un număr de 21 posturi aprobate, însă, în anul 2022 și-a desfășurat activitatea cu un număr de 19 posturi ocupate, celelalte posturi fiind vacante.



## 16. Organizarea funcțională

UCAAPI este organizată pe servicii de specialitate, astfel:

### A. Serviciul evaluare, raportare anuală și metodologie este structurat astfel:

#### A.1. Biroul pentru strategie și metodologie generală

Definește și dezvoltă strategia și cadrul normativ în domeniul auditului public intern, elaborează și dezvoltă instrumente specifice de audit public intern utile auditorilor interni din sectorul public (metodologii, ghiduri, îndrumare, instrucțiuni etc.), coordonează sistemul de recrutare și formare profesională a auditorilor interni din sectorul public și sistemul de atestare a structurilor asociative ale autorităților publice locale, asigură funcția de audit public intern la entitățile publice centrale care au bugetul anual anterior cu cheltuieli mai mici de 5 mil. lei.

#### A.2. Compartimentul coordonare, evaluare și raportare

Coordonează compartimentele de audit public intern organizate în cadrul entităților publice în implementarea și dezvoltarea funcției de audit public intern, evaluează modul de respectare a reglementărilor în domeniul auditului public intern de către compartimentele de audit public intern din entitățile publice/structurile asociative, procesul de implementare a recomandărilor și progresele înregistrate, asigură elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivel național.

## B. Serviciul operațional de audit public intern

Îndeplinește potrivit Acordurilor și Memorandumurilor de înțelegere încheiate funcția de Autoritate de Audit pentru programele finanțate prin Mecanismul Financiar Spațiul Economic European 2014-2021 și Mecanismul Financiar Norvegian 2014-2021. Planifică și realizează misiuni de audit de interes național cu implicații multisectoriale și evaluează progresele înregistrate în integrarea controlului financiar preventiv în sfera răspunderii manageriale.

Pe lângă UCAAPI este înființat și funcționează Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI), organism cu caracter consultativ, care acționează în vederea definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit public intern în sectorul public. CAPI cuprinde 11 membri, din diverse sectoare de activitate, nominalizate expres de art. 5, alin. (2) din *Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare*. În prezent, CAPI funcționează cu 7 membri, numiți prin ordin al ministrului finanțelor.



## 17. Rezultatele activității desfășurate

În concordanță cu prevederile art. 8 din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*, UCAAPI a desfășurat în anul 2022 următoarele activități:

## 17.1. Misiuni de audit în calitate de Autoritate de Audit

În conformitate cu prevederile Memorandumurilor de înțelegere privind implementarea Mecanismelor Financiare Spațiul Economic European și Norvegian 2014-2021, UCAAPI a fost desemnată să exercite rolul de Autoritate de Audit în cadrul acestor mecanisme.

În acest sens, în anul 2022 UCAAPI a realizat următoarele misiuni de audit și alte activități în calitate de Autoritate de Audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Norvegian:

### A. Misiuni de audit

- 9 misiuni de audit de sistem pentru evaluarea sistemelor de management și control de la nivelul Punctului Național de Contact, Autorității de Certificare/ Autorității pentru Nereguli și Operatorilor de Program pentru Programele: *Educație, burse, ucenicie și Antreprenoriatul tinerilor, Cercetare, Provocări în sănătatea publică la nivel european, Dezvoltare locală, reducerea sărăciei și creșterea incluziunii romilor, Justiție, Afaceri interne și Antreprenoriat cultural, patrimoniul cultural și schimb cultural;*

- 7 misiuni de audit de operațiuni pentru verificarea cheltuielilor declarate în cadrul programelor: *Educație, burse, ucenicie și Antreprenoriatul tinerilor, Cercetare, Provocări în sănătatea publică la nivel european, Dezvoltare locală, reducerea sărăciei și creșterea incluziunii romilor, Justiție, Afaceri interne și Antreprenoriat cultural, patrimoniul cultural și schimb cultural.*

### B. Alte activități specifice SOAPI în calitate de Autoritate de Audit

- urmărirea implementării unui număr de 117 recomandări formulate în cadrul celor 18 misiuni de audit public intern efectuate în perioada anterioară la 8 entități publice;

- elaborarea raportului anual de audit și a opiniei de audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Norvegian 2014-2021.



## 17.2. Misiuni de evaluare/îndrumare

În implementarea activității, UCAAPI a desfășurat conform Planului de activitate, misiuni de evaluare a activității de audit public intern la entitățile publice, astfel:

- *5 misiuni de evaluare planificate* la nivelul: Regiei Autonome Monetăria Statului, Ministerului Muncii și Solidarității Sociale, Ministerului Economiei, Ministerului Antreprenoriatului și Turismului, Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Gepiu - Remetea și Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Biharia Sălard. Aceste misiuni au avut drept scop exprimarea unei opinii independente și obiective cu privire la modul de organizare a activității de audit public intern. La entitățile publice care asigură funcția de audit în sistem de cooperare s-a urmărit și analiza modului de efectuare a planificării multianuale și anuale.

Precizăm că, echipele de evaluare din cadrul UCAAPI, în funcție de constatările efectuate și problemele identificate au clarificat și au prezentat detaliat acțiunile necesare pentru realizarea activităților aferente obiectivelor stabilite și au formulat un număr de 45 recomandări pentru îmbunătățirea activităților.

- *1 misiune de evaluare ad-hoc* la Direcția de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Finanțelor, în baza petiției înregistrate la sub nr. 663.640/10.03.2022

și a documentației transmise. Urmare acestei misiuni au fost formulate un număr de 9 recomandări.



### 17.3. Asigurarea funcției de audit public intern pentru entitățile cu bugete sub 5 mil. lei

În baza atribuției stabilită de art. 11. lit. e) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Finanțelor prin UCAAPI a încheiat protocoale de colaborare pentru asigurarea funcției de audit public intern cu 3 entități publice centrale, la care conducătorii exercită funcția de ordonatori principali de credite, gestionează anual bugete mai mici de 5 mil. lei și nu au înființată activitatea de audit public intern, respectiv:

- a) Institutul de Drept Public și Științe Administrative al României;
- b) Consiliul de Monitorizare a implementării Convenției privind drepturile persoanelor cu dizabilități;
- c) Registrul Urbaniștilor din România.

În anul 2022, UCAAPI a derulat la Registrul Urbaniștilor din România misiunea de audit cu tema „Evaluarea activităților suport prin externalizare”.

Institutul de Drept Public și Științe Administrative al României pentru misiunea planificată a solicitat decalarea acesteia pentru anul 2023, iar Consiliul de Monitorizare a implementării Convenției privind drepturile persoanelor cu dizabilități a informat cu privire la

depășirea plafonului de 5 mil. lei și a solicitat încetarea protocolului de colaborare, urmând să înființeze compartiment propriu de audit public intern.

### 17.4. Urmărirea implementării recomandărilor

Scopul desfășurării acestei activități a fost de a urmări și monitoriza gradul de implementare a recomandărilor formulate de UCAAPI, atât prin rapoartele de audit și evaluare din ani precedenți, cât și prin rapoartele de audit/evaluare întocmite în anul 2022 ale căror recomandări au avut ca termen de implementare semestrul I, precum și de a urmări progresul înregistrat în îmbunătățirea calității activității de audit public intern la entitățile evaluate.

Astfel, în cursul anului 2022, s-a urmărit și monitorizat gradul de implementare a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern anterioare pentru:

- 18 entități publice centrale (ARACIS, MCIN, ORNISS, CNSC, ME, CES, Senatul României, ANSVSA, MIPE, MAE, MJ, MAI, SRTv, AAAS, MF, RA Monetăria Statului, MMSS, ME),
- 22 structuri asociative (Filialele Județene Buzău, Mehedinți, Timiș, Brăila, Bistrița Năsăud, Bacău, Argeș (Primăria Câmpulung) ale ACoR, Asociația Microregională FELCSIK, ADI Câmpia Transilvană, ADI Câmpia Transilvaniei, Asociația de Audit Târnava, ADI Ieroneș, ADI Zona Reghin, ADI Zagăr-Viișoara, ADI Valea Regilor, ADI Moldova, ADI AUDIT Mehedinți, ADI Cibinium, API Consult Botoșani, ADI Biharia-Sălard, ADI Gepiu-Remetea), precum și la DGRFP Brașov, București, Craiova, Galați și Ploiești, Consiliul Județean Hunedoara.

În cadrul acestei activități s-a urmărit implementarea unui număr de 340 recomandări. Urmare evaluărilor efectuate au rezultat următoarele: 146 recomandări au fost implementate, 49 recomandări au fost parțial implementate, 140 recomandări

nu au fost implementate, iar 5 recomandări au fost închise, urmare faptului că nu au mai avut obiect.

### 17.5. Raportarea activității de audit public intern.

UCAAPI a elaborat *Raportul privind activitatea de audit public intern în sectorul public pe anul 2022*, precum și *Raportul privind activitatea desfășurată de Comitetul pentru Audit Public Intern în anul 2022*.

*Raportul privind activitatea de audit public intern în sectorul public pe anul 2022* prezintă stadiul implementării auditului intern în administrația publică, contribuția acestuia la îmbunătățirea activității entităților publice și principalele direcții și modalități de acțiune pentru creșterea calității activității de audit public intern. Informațiile conținute sunt rezultatul colectării și prelucrării datelor din:

- 60 rapoarte privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților publice centrale, inclusiv de la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestora;
- 8 rapoarte centralizatoare de la nivelul Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul administrației publice locale;
- 56 rapoarte privind activitatea de audit public intern realizată în sistem de cooperare.

De asemenea, UCAAPI a asigurat dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit public intern pentru anul 2022, prin elaborarea formatului cadru al raportului de activitate și a anexelor la acesta, publicat pe site-ul MF.

### 17.6. Avizarea șefilor/ coordonatorilor compartimentelor de audit public intern

Activitatea de avizare a conducătorului/ coordonatorului compartimentului de audit public intern/ auditorilor interni unde nu se

poate înființa comisia de atestare din motive obiective, a constat în analiza documentațiilor primite, organizarea și desfășurarea interviurilor, notarea probelor și, în funcție de rezultatele obținute, eliberarea avizelor.

Astfel, în anul 2022 au fost depuse 19 dosare prin care s-a solicitat obținerea avizului (din care 10 pentru funcții de conducere și 9 pentru funcții de execuție). Rezultatele, urmare procedurii derulate, au fost:

Tipul avizului	Tipul funcției		TOTAL
	Funcție de conducere	Funcție de execuție	AVIZE
Aviz favorabil	6	7	13
Aviz nefavorabil	4	0	4
Fără aviz	0	2	2
Total cereri	10	9	19

### 17.7. Elaborarea și actualizarea cadrului metodologic general specific

În cursul anului 2022, UCAAPI a procedat la elaborarea și transmiterea spre aprobare a Proiectului de Ordonanță a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare și Nota de fundamentare (OG nr. 29/2022).

De asemenea, a elaborat și a transmis spre aprobare Proiectul de Ordin al Ministrului Finanțelor pentru încetarea calității de membru în CAPI a domnului Florian Bercea (OMF nr. 138/2022).

### 17.8. Activități specifice de metodologie și strategie generală

#### A. Planificarea activității de audit public intern

UCAAPI, în anul 2022 și-a desfășurat activitatea pe baza Planului anual de activitate, aprobat de conducerea ministerului.



Planul anual de activitate a fost structurat pe 3 secțiuni, respectiv activități desfășurate în calitate de Autoritate de Audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Norwegian 2014-2021, activități de coordonare, raportare și evaluare a activității de audit public intern desfășurată în cadrul entităților publice și activități de metodologie și strategie generală.

În cursul anului 2022, Planul de activitate a fost modificat de mai multe ori, factorii declanșatori fiind modificarea priorității în realizarea activităților, limitarea resurselor umane disponibile la nivelul direcției datorită fluctuației personalului, precum și menținerea restricțiilor impuse ca urmare a pandemiei pentru prima parte a anului.

### **B.Dezvoltarea de instrumente specifice de audit.**

În cursul anului 2022, au fost elaborate următoarele instrumente de audit public intern:

- *Precizări privind derularea misiunii de audit public intern „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023”;*
- *Precizări privind obținerea avizului în vederea numirii în funcția de conducător al compartimentului de audit public intern;*
- *Informare cu privire la elaborarea Raportului privind activitatea de audit public intern pe anul 2022, în conformitate cu prevederile articolului 8, litera g) din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

### **C.Asigurarea pregătirii profesionale a auditorilor interni din sectorul public**

Coordonarea sistemului de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public s-a realizat potrivit Programului de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public pentru anul 2022.

Precizăm că susținerea temelor de curs cuprinse în programul de pregătire s-a realizat în totalitate cu lectori din cadrul UCAAPI.

Potrivit Programului de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public pentru anul 2022, au fost organizate și desfășurate următoarele seminarii:

#### **a) pentru auditorii interni din cadrul administrației publice centrale și locale**

Tema	Locația	Perioada	Participanți
Derularea activității de audit public intern prin prisma planificării și metodologiei specifice	București	26.05.2022	25
	București	22.09.2022	34
	București	08.12.2022	34
	București	15.12.2022	23

#### **b) pentru auditorii interni din cadrul DGRFP -urilor (atribuții delegate)**

Tema	Locația	Perioada	Participanți
Întâlniri tehnice privind modul de realizare în practică a atribuțiilor delegate UCAAPI	Brașov	05-06.05.2022	27

#### **c) pentru auditorii interni din cadrul structurilor asociative**

Tema	Locația	Perioada	Participanți
Derularea activității de audit public intern	ACOR Sibiu,	18.01.2022	17
	ACOR Oradea	03.03.2022	15
	ACOR Mehedinți	18-19.05.2022	40
	ACOR Vrancea	26-29.09.2022	65
Îndrumarea auditorilor interni din cadrul ACOR Alba - derularea unei misiuni de audit public intern	Alba Iulia	17.03.2022	23

### **D.Avizarea Normelor metodologice specifice.**

Având în vedere atribuțiile stabilite prin cadrul normativ, UCAAPI avizează normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern pentru compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice centrale la care se exercită funcția de

ordonator principal de credite și pentru compartimentele de audit public intern constituite la nivelul structurilor asociative ale autorităților publice locale care asigură funcția de audit public intern în sistem cooperare.

În anul 2022, UCAAPI a primit un număr de 7 proiecte de norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern, dar acestea au fost restituite cu propuneri de modificare și completare.

#### **E. Avizarea Cartei auditului intern.**

Potrivit atribuțiilor stabilite prin cadrul normativ, UCAAPI avizează Carta auditului intern elaborată de compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice centrale și locale la care se exercită funcția de ordonator principal de credite, precum și pentru compartimentele de audit public intern constituite la nivelul structurilor asociative ale autorităților publice locale care asigură funcția de audit public intern în sistem de cooperare.

În anul 2022, UCAAPI a primit un număr de 9 proiecte de Carta auditului intern (Primărie Oraș Căvnic Maramureș, MMAP, MCID, ACoR Timiș, MTS), au fost avizate 2 documente, iar celelalte au fost restituite cu propuneri de modificare și completare.

#### **F. Furnizarea de consultanță și asistență de specialitate compartimentelor de audit public intern.**

Activitatea de consultanță și asistența de specialitate asigurată de UCAAPI compartimentelor de audit public intern din sectorul public, s-a realizat în general online și telefonic, pe probleme legate în principal de aplicarea metodologiei de audit public intern, avizarea numirii/destituirii șefului compartimentului de audit public intern, avizarea numirii/revocării auditorilor publici interni, implementarea în practică a prevederilor OG nr 29/2022 pentru modificarea și

completarea Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, a fost asigurată îndrumarea și asistența de specialitate cu privire la implementarea sistemului de cooperare în asigurarea funcției de audit public intern pentru entitățile publice locale și pentru compartimentele de audit public intern din cadrul structurilor asociative.



#### **G. Formularea de răspunsuri la adrese/petiții/scrisori.**

UCAAPI asigură interpretarea unitară a reglementărilor legale în domeniul auditului intern și formularea în termen a răspunsului la petițiile, scrisorile și adresele de corespondență interne și externe.

Prin adresele și scrisorile primite s-au solicitat informații, clarificări, puncte de vedere, în general, cu privire la organizarea și desfășurarea activității de audit public intern, procesul de atestare a auditorilor publici interni, realizarea misiunilor de audit public intern și cu incidență în domeniul de activitate al ministerului. În acest sens, la nivelul direcției au fost primite, emise și soluționate aproximativ peste 500 de lucrări (scrisori, puncte de vedere, diverse solicitări, adrese inițiate etc.).

De asemenea, au fost primite, analizate și soluționate un număr de 45 petiții. Dintre acestea un număr de 6 petiții au fost redirectionate în vederea soluționării către

alte compartimente de audit public intern, conform competențelor.

Aspectele semnalate, în general, s-au referit la nerespectarea de către auditorii interni a metodologiei specifice auditului public intern.

#### **H. Asigurarea secretariatului tehnic al CAPI.**

Pentru buna desfășurare a activității CAPI, organism cu caracter consultativ, constituit pe lângă UCAAPI, în cursul anului 2022, UCAAPI a asigurat secretariatul tehnic pentru cele 5 ședințe organizate.

În cadrul ședințelor, membrii CAPI au analizat și dezbătut materialele elaborate de UCAAPI aflate pe ordinea de zi, potrivit competențelor stabilite.

Pentru fiecare ședință CAPI s-au redactat procesele-verbale ale ședințelor, s-au elaborat sintezele ședințelor, avizele și opiniile emise, precum și alte materiale rezultate în urma dezbaterilor ce au avut loc.

Precizăm că toate documentele și materialele elaborate de UCAAPI și supuse dezbaterii CAPI au fost avizate sau au primit opinie favorabilă.

**I. Alte activități de audit public intern cu caracter general.** În conformitate cu atribuțiile stabilite, UCAAPI a mai desfășurat în cursul anului 2022 o serie de activități cu caracter general, în domeniile: control intern (chestionar autoevaluare, raport semestrial/anual privind stadiul implementării sistemului de control intern, registrul riscurilor etc.), integritate și anticorupție (plan de acțiuni, raport privind stadiul implementării strategiei naționale anticorupție), resurse umane, avizare proceduri de sistem etc.

**J. Proiecte implementate la nivelul direcției - Proiect „Sprijin pentru Autoritatea de Audit în gestionarea Mecanismului Financiar al Spațiului**

#### **Economic European și Mecanismul Financiar Norvegian 2014-2021”**

Proiectul se derulează cu finanțare din Mecanismele Financiare SEE 2014-2021 și MF Norvegian 2014-2021 și se implementează în perioada 19.09.2018 - 31.08.2025.

În cursul anului 2022 s-a asigurat finanțarea cheltuielilor necesare desfășurării activității ca Autoritate de Audit și managementul proiectului.

#### **18. Concluzii**

Activitățile menționate în prezentul raport de activitate au fost desfășurate de UCAAPI cu resursele disponibile existente.

Din punct de vedere al resurselor umane, UCAAPI este subdimensionată în sensul că numărul posturilor alocate este insuficient pentru realizarea în totalitate a atribuțiilor stabilite potrivit art. 8 din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele care rezultă din legislația secundară (HG nr. 1086/2013, HG nr. 1183/2012, HG nr. 235/2003, HG nr. 554/2014), precum și din Regulamentele privind implementarea Mecanismelor Financiare Spațiul Economic European și Norvegian).

În anul 2023, UCAAPI ținând cont de atribuțiile stabilite potrivit art. 8 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare și resursele umane disponibile la nivelul direcției, are ca activități planificate, conform planului de activitate, următoarele:

- *exercitarea atribuțiilor în calitate de autoritate de audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Norvegian;*

- *analiza și fundamentarea de propuneri în vederea actualizării metodologiei specifice auditului public intern;*

- elaborarea și actualizarea unor instrumente specifice auditului intern pentru a asigura aplicarea unitară a metodologiei specifice domeniului auditului intern;

- elaborarea raportului privind activitatea de audit public intern desfășurată în sectorul public în anul 2022;

- evaluarea activității de audit public intern desfășurată în cadrul entităților publice și propunerea, împreună cu conducătorii entităților publice respective, de soluții în vederea corectării deficiențelor existente;

- asigurarea funcției de audit public intern pentru entitățile publice centrale care au încheiat protocoale de colaborare cu Ministerul Finanțelor pentru asigurarea funcției de audit public intern.



\*\*\*

### PARTEA III-A - ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ DE COMITETUL DE AUDIT PUBLIC INTERN ÎN ANUL 2022

#### 19. Cadrul general

##### **Rolul Comitetului pentru Audit Public Intern**

Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI) este un organism cu caracter consultativ care funcționează pe lângă UCAAPI, în scopul definirii strategiei și îmbunătățirii

activității de audit public intern în sectorul public.

##### **Structura Comitetului pentru Audit Public Intern**

CAPI cuprinde 11 membri, care sunt definiți expres la art. 5, alin. (2) din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:*

- ✓ Președintele Camerei Auditorilor Financieri din România;
- ✓ Profesori universitari cu specialitate în domeniul auditului public intern - 2 persoane
- ✓ Specialiști cu înaltă calificare în domeniul auditului public intern - 3 persoane;
- ✓ Directorul UCAAPI;
- ✓ Experți din alte domenii de activitate, respectiv în contabilitate publică și juridic - 2 persoane;
- ✓ Reprezentant din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale - 1 persoană;
- ✓ Reprezentant al Curții de Conturi a României - 1 persoană.

În anul 2022 CAPI a funcționat cu 7 membri față de un total de 11 membri, așa cum prevede art. 5, alin (2) din *Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:*

- ✓ dl. Horia Ion Neamțu, profesor universitar, președinte al CAPI;
- ✓ dna. Alberta Gisberto, membru, profesor universitar cu specialitate în domeniul auditului public intern;
- ✓ dna. Mioara Diaconescu, membru, director UCAAPI;
- ✓ dl. Adrian Popescu, membru, președintele Camerei Auditorilor Financieri din România;

- ✓ dl. Daniel Botea, membru, expert în domeniul juridic;
- ✓ dl. Marius Tomoială, membru, specialist în domeniul auditului public intern;
- ✓ dl. Emil Drăghici, membru, reprezentant din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale.

### **Responsabilitățile Comitetului pentru Audit Public Intern**

În vederea realizării scopului pentru care a fost constituit și a obiectivelor care concură la realizarea misiunii sale, CAPI asigură îndeplinirea următoarelor atribuții:

- ✓ dezbate planurile strategice de dezvoltare în domeniul auditului public intern și emite o opinie asupra direcțiilor de dezvoltare a acestuia;
- ✓ dezbate și emite o opinie asupra actelor normative elaborate de UCAAPI în domeniul auditului public intern;
- ✓ dezbate și avizează raportul anual privind activitatea de audit public intern și îl prezintă Guvernului;
- ✓ avizează planul misiunilor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- ✓ dezbate și emite o opinie asupra rapoartelor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- ✓ analizează importanța recomandărilor formulate de auditorii interni în cazul divergențelor de opinii dintre conducătorul entității publice și auditorii interni și emite o opinie asupra consecințelor neimplementării recomandărilor formulate de aceștia;
- ✓ analizează acordurile de cooperare între auditul intern și auditul extern referitor la definirea conceptelor și la

utilizarea standardelor în domeniu, schimbul de rezultate din activitatea propriu-zisă de audit, precum și pregătirea profesională comună a auditorilor;

- ✓ avizează numirea și revocarea directorului UCAAPI.

CAPI își desfășoară activitatea pe baza propriului Regulament de organizare și funcționare.



## **20. Organizarea și desfășurarea ședințelor**

În cursul anului 2022, membrii CAPI au organizat și desfășurat un număr de 5 ședințe de lucru. Prezența la aceste ședințe fiind după cum urmează:

Nr. crt.	Data organizării ședinței	Nr. membrii CAPI	Nr. membrii CAPI prezenți	Asigurat cvorum Da/Nu
1.	10.03.2022	7	7	Da
2.	10.04.2022	7	7	Da
3.	01.07.2022	7	7	Da
4.	14.11.2022	7	7	Da
5.	23.11.2022	7	7	Da

Precizăm că, ședințele de lucru ale CAPI s-au desfășurat atât prin participarea fizică a membrilor, cât și online, folosind platforma Cisco WEBEX.

În cadrul ședințelor de lucru ale CAPI a fost asigurat cvorumul de ședință necesar, iar avizele și opiniile formulate au fost luate cu votul în unanimitate al membrilor prezenți.

Activitatea desfășurată de membrii CAPI în cadrul ședințelor organizate, potrivit ordinii de zi stabilite pentru fiecare ședință, se prezintă astfel:

## 20.1. Ședința din data de 10.03.2022

### 20.1.1. Proiect de Ordonanță a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare și Nota de fundamentare

Prin proiectul de act normativ au fost reglementate aspecte cu privire la:

-definirea unor termeni specifici („buget derulat”, „cadru organizatoric și funcțional al activității de audit public intern”, „recomandări acceptate”, „recomandări neacceptate”, „recomandări însușite”, „recomandări neînsușite”;

-introducerea în CAPI a unui reprezentant al Curții de Conturi;

-stabilirea modalității de înființare a comitetelor de audit public intern și de asigurare a funcției de audit public intern pe bază de protocol de către UCAAPI;

-introducerea unui nou tip de audit - auditul tehnologiilor informaționale;

-analiza și exprimarea unei opinii de către membrii comitetului de audit public intern asupra consecințelor neimplementării recomandărilor raportate de auditorii interni ca neînsușite de către conducătorul entității publice;

-înființarea compartimentelor de audit public intern în subordinea directă a conducătorului entității sau a organului de conducere colectivă, după caz;

-dimensionarea compartimentului de audit public intern;

-informarea UCAAPI și a CCR de către conducătorii entităților publice cu privire la intenția de reducere a numărului de posturi

de auditori interni sau desființare a compartimentului de audit public intern;

-obligația structurilor de audit public intern de a audita cel puțin o dată la 4 ani toate activitățile desfășurate de entitatea publică și posibilitatea prelungirii acestui termen, cu cel mult un an, cu acordul conducătorului entității;

-luarea în considerație a solicitărilor și recomandărilor formulate de CCR la planificarea multianuală și anuală a activității de audit public intern;

-elaborarea de către structurile de audit public intern a unei metodologii privind desfășurarea misiunilor de audit ad-hoc și cuprinderea acestora în normele metodologice specifice;

-stabilirea obiectivelor misiunii de audit public intern în funcție de rezultatul evaluării riscurilor și a controlului intern;

-stabilirea unui termen pentru conducătorul entității de avizare a rapoartelor de audit public intern și de motivare a acestora atunci când nu-și însușește în parte sau în totalitate recomandările formulate prin acesta;

-atestarea structurilor asociative ale administrației publice locale în vederea asigurării activității de audit public intern în sistem de cooperare, a criteriilor de obținere a certificatului de atestare și a termenului de depunere a documentației în vederea obținerii certificatului de atestare;

-dimensionarea compartimentelor de audit public intern în sistem de cooperare;

-elaborarea anuală de către compartimentele de audit public intern a unui plan de pregătire profesională a auditorilor publici interni;

-introducerea de amenzi pentru neelaborarea raportului de activitate și pentru neavizarea raportului misiunii de audit public intern;

-inclusiunea reprezentanților CCR de a aplica amenzi la Legea 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-elaborarea metodologiei de atestare a structurilor asociative ale administrației publice locale în vederea asigurării funcției de audit public intern în sistem de cooperare și a modalității de aprobare a acesteia.

Membrii CAPI au analizat și dezbătut documentul și au formulat unele sugestii de formă privind reformularea unor texte pentru asigurarea clarității și înțelegerii mai bune, precum și unele propuneri punctuale, respectiv:

-pentru asigurarea clarității, reformularea unor termeni „cadru organizatoric și funcțional al activității de audit public intern” și „recomandări neînsușite”;

- reformularea textului propus cu privire la analiza și exprimarea opiniei de către membrii comitetului de audit public intern asupra consecințelor neimplementării recomandărilor raportate de auditorii interni ca neînsușite de către conducătorul entității publice;

-revizuirea textului propus cu privire la obligația structurilor de audit public intern de a audita, cel puțin o dată la 4 ani toate activitățile desfășurate de entitatea publică;

-reformularea textului propus referitor la termenul în care se avizează raportul de audit public intern de către conducătorul entității publice.

Documentul a fost supus la vot și avizat în unanimitate de voturi, fiind emisă o opinie favorabilă nr. 449752/10.03.2022.

### 20.1.2. Proiectului Raportului privind activitatea desfășurată de Comitetul pentru Audit Public Intern în anul 2021

Documentul elaborat prezintă activitatea desfășurată de CAPI în anul 2021 urmare ședințelor organizate și desfășurate. Astfel, din conținutul documentului rezultă că în anul 2021 au fost organizate 5 ședințe de lucru și pentru toate ședințele a fost asigurat cvorumul necesar desfășurării acestora.

În cadrul ședințelor de lucru organizate au fost analizate și dezbătute un număr de 13 documente/materiale, referitoare la probleme de specialitate din domeniul auditului intern, instrumente de lucru elaborate, neînsușirea de recomandări de către conducătorul entității publice etc.

Dintre principalele materiale/ documente aflate pe ordinea de zi a ședințelor și dezbătute exemplificăm:

- Raportul privind activitatea desfășurată de CAPI în anul 2020;

- Precizări privind numirea/destituirea șefilor compartimentelor de audit public intern;

- Raportul privind activitatea de audit public intern desfășurată în sectorul public din România în anul 2020;

- Recomandările raportate de auditorii interni din cadrul unor entități din administrația publică locală ca fiind neînsușite de conducerea entității;

- Normele privind asigurarea funcției de audit public intern la entitățile publice centrale cu care Ministerul Finanțelor a încheiat protocoale de colaborare;

- Planul multianual de activitate 2022-2024 și Planul de activitate al UCAAPI pe anul 2022;

- Model raport anual privind activitatea desfășurată de comitetele de audit public

intern înființate în cadrul entităților publice;

- Precizări privind informarea UCAAPI sau a organului ierarhic superior cu privire la recomandările neînsușite de conducătorul entității publice;

Toate documentele/materialele aflate pe ordinile de zi ale ședințelor au necesitat analiza, acordarea avizului, exprimarea opiniei sau aprobarea CAPI.

Membrii CAPI au analizat și dezbătut Raportul privind activitatea desfășurată de Comitetul pentru Audit Public Intern, pe anul 2021, au apreciat modul de sintetizare a informațiilor din conținutul acestora și au menționat că activitatea desfășurată pe parcursul anului 2021 s-a realizat în conformitate cu atribuțiile stabilite prin Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În cadrul dezbaterii au formulat unele sugestii punctuale de reformulare a unor texte în vederea asigurării clarității și înțelegerii mai bune.

Raportul a fost aprobat cu unanimitate de voturi, de către membrii CAPI prezenți.

### **20.1.3 Proiectului Raportului privind activitatea desfășurată de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern în anul 2021**

Documentul elaborat prezintă situația organizării și desfășurării activității de audit public intern din sectorul public din România în anul 2021.

Documentul este structurat pe 5 secțiuni, care conțin informații cu privire la:

-în prima secțiune sunt prezentate aspecte cu privire la rolul și responsabilitatea UCAAPI în procesul de monitorizare a activității de audit public intern la nivel național;

-la secțiunea a doua sunt descrise atribuțiile și responsabilitățile UCAAPI rezultate din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-la secțiunea a treia este prezentat modul de organizare și funcționare a UCAAPI;

-în cadrul secțiunii a patra sunt descrise rezultatele activității desfășurate de UCAAPI în anul 2022, atât în calitate de Autoritate de Audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Norwegian, cât și în calitate de responsabilă de activitatea de audit public intern la nivel național;

-în cadrul ultimei secțiuni de concluzii sunt descrise, în funcție de problemele identificate, principalele activități ce vor fi avute în vedere de UCAAPI în anul 2022.

Membrii CAPI au analizat și dezbătut proiectul de Raport privind activitatea desfășurată de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, în anul 2021 și au apreciat conținutul acestuia și modul de sintetizare a informațiilor, precum și activitatea desfășurată de UCAAPI cu resursele existente.

În cadrul dezbaterii au formulat unele sugestii punctuale de reformulare a unor texte în vederea asigurării unei clarități și înțelegeri mai bune.

După dezbateri au emis o opinie favorabilă cu unanimitate de voturi.

## **20.2. Ședința din data de 10.04.2022**

### **20.2.1. Proiectul de Hotărâri de Guvern pentru modificarea și completarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 554/2014 și Nota de fundamentare**

Prin Proiectul de Hotărâre a Guvernului pentru modificarea și completarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern, aprobate prin



Hotărârea Guvernului nr. 554/2014, se propune reglementarea unor aspecte cu privire la:

- modalitatea de comunicare dintre membrii CAI și conducerea entității publice centrale;
- definirea termenului de „buget derulat”;
- modalitatea de informare a entităților publice centrale în vederea nominalizării de auditori interni pentru a face parte, ca membri, în CAI, precum și a termenului de transmitere a propunerilor;
- documentele ce trebuie depuse de către persoanele desemnate pentru a face parte ca membri din CAI și modalitatea de analiză a acestora;
- obligația membrilor CAI de a informa dacă se află în situația de încetare a calității de membru;
- formatul standard al raportului privind activitatea desfășurată de membri CAI și obligația anexării acestuia la raportul anual privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entității;
- documentele emise de CAI.

Membrii CAPI au analizat și dezbătut documentul și au formulat unele observații punctuale, respectiv:

- reformularea textului propus la pct. 1 referitor la comunicarea comitetului de audit public intern cu conducerea entității publice;
- revizuirea expresiei de „buget derulat” folosită în elaborarea textului definit la pct. 2;
- reformularea textului propus la pct. 6 referitor la obligația membrilor comitetului de audit public intern de a informa cu privire la situațiile de imposibilitate de exercitare a atribuțiilor, în termen de 10 zile de la apariția acestora;

- revizuirea textului propus la pct. 9 referitor la opiniile, avizele și hotărârile emise de comitetul de audit public intern;

- reformularea textului propus la pct. 10 referitor la interdicția de a divulga date, fapte sau situații de care au luat la cunoștință pentru îndeplinirea responsabilităților lor în cadrul comitetului.

În final, materialul a fost supus la vot și aprobat cu unanimitate de voturi, fiind emisă opinia favorabilă nr. 449.759/14.04.2022.

### 20.2.2. Precizări privind obținerea avizului în vederea numirii în funcția de conducător al compartimentului de audit public intern

Documentul elaborat prezintă procedura ce trebuie parcursă în vederea avizării numirii/destituirii șefilor compartimentelor de audit public intern.

Documentul este orientativ pentru auditorii interni și prezintă informațiile structurate pe 3 secțiuni, respectiv:

- Capitolul 1 - cuprinde informații referitoare la constituirea documentației de avizare și cerințele ce trebuie îndeplinite de fiecare dintre documentele depuse, precum și informații referitoare la modalitatea de depunere și transmitere a documentației;
- Capitolul 2 - cuprinde informații referitoare la derularea procesului de avizare, respectiv primirea documentației de avizare, constituirea comisiei de avizare și responsabilitățile membrilor acesteia, inclusiv pentru secretarul comisiei, analiza preliminară a documentației de avizare, evaluarea și notarea documentației de avizare, organizarea interviului;
- Capitolul 3 - cuprinde informații referitoare la eliberarea avizului;
- Capitolul 4 - cuprinde informații referitoare la arhivarea documentației de avizare.

Documentul conține și o serie de anexe unde sunt prezentate modele de documente utilizate în derularea procedurii de eliberare a avizului necesar pentru numirea /destituirea șefului compartimentului de audit public intern.

Membrii CAPI au analizat și dezbătut documentul în cadrul ședinței și au formulat unele sugestii punctuale de modificare de formă ale unor paragrafe din conținutul documentului.

În final, documentul a fost supus la vot și aprobat cu unanimitate de voturi, fiind emisă opinia favorabilă nr. 449753/14.04.2022.

### **20.2.3. Activități administrative - Alegerea vicepreședintelui CAPI.**

În cadrul ședinței a fost supusă dezbaterii propunerea formulată de președintele CAPI, cu privire la alegerea vicepreședintelui CAPI.

Membrii CAPI au analizat propunerea și au ales un nou vicepreședinte al CAPI. Alegerea fiind realizată cu unanimitate de voturi.

## **20.3. Ședința din data de 01.07.2022**

### **20.3.1. Proiectul Raportului privind activitatea de audit public intern din România pentru anul 2021**

Documentul întocmit prezintă situația organizării și desfășurării activității de audit public intern din în sectorul public din România în anul 2021.

Documentul este structurat pe trei părți și este însoțit de 2 anexe, respectiv:

- Anexa 1 Raport privind activitatea de audit public intern desfășurată în anul 2021 în administrația publică centrală din România;
- Anexa 2 Raport privind activitatea de audit public intern desfășurată în anul 2021 în administrația publică locală din România;

Structura informațiilor cuprinse în Raportul privind activitatea de audit public intern în sectorul public din România în anul 2021, se prezintă astfel:

- Partea I - conține informații referitoare la situația actuală a auditului public intern din România, respectiv înființarea și funcționarea structurilor de audit public intern, funcționarea auditului public intern, independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor, asigurarea cadrului metodologic și procedural, asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern, asigurarea resurselor umane, planificarea activității de audit public intern, derularea misiunilor de audit public intern, urmărirea implementării recomandărilor, raportarea recomandărilor neînsușite, raportarea iregularităților, realizarea de către DRGFP-uri a atribuțiilor delegate, înființarea Comitetelor de audit public intern.

- Partea a II-a - conține informații referitoare la activitatea desfășurată de UCAAPI în anul 2021, inclusiv în calitate de Autoritate de Audit pentru Mecanismele Financiare Spațiul Economic European și Mecanismul Financiar Norvegian 2014-2021;

- Partea a III-a - conține informații cu privire la activitatea desfășurată de Comitetul pentru Audit Public Intern, în anul 2021, în cadrul ședințelor de lucru organizate.

Informațiile colectate pentru elaborarea raportului vor fi utilizate de UCAAPI în scopul consolidării implementării auditului public intern.

Membrii CAPI au analizat și dezbătut documentul și au formulat sugestii și aprecieri punctuale ale unor texte, fiind menționate propunerile de modificare formulate și textul aferent.

Membrii CAPI au apreciat că documentul reflectă o imagine de ansamblu cu privire

la activitatea de audit public intern desfășurată în anul 2021 în sectorul public din România și oferă informații suficiente pe baza cărora să se poată stabili direcții de acțiune viitoare;

De asemenea, s-a menționat că având în vedere informațiile din cuprinsul documentului se constată că UCAAPI, în anul 2021, a avut un rol proactiv acționând și luând măsuri în scopul creșterii gradului de implementare al auditului intern în entitățile publice;

În final, proiectul de Raport privind activitatea de audit public intern din România pentru anul 2021 a fost supus la vot și aprobat cu unanimitate de voturi, fiind emis avizul nr. 449.755/01.07.2022.

#### 20.4. Ședința din data de 14.11.2022

##### 20.4.1. Analiza recomandărilor raportate ca neînsușite de către conducătorul unei entități publice locale, urmare derulării misiunii de audit public intern cu tema „Modul de organizare și desfășurare a activităților la nivelul Direcției Administrație și Relații Publice”, finalizată prin Raportul de audit public intern înregistrat sub nr. 29194/18.07.2022

Prin Nota 32564/10.08.2022 UCAAPI a fost informată cu privire la faptul că, conducerea unei entități publice locale nu și-a însușit cele 16 recomandări formulate de auditorii interni urmare derulării misiunii de audit public intern cu tema „Modul de organizare și desfășurare a activității la nivelul Direcției Administrație și Relații Publice” (Raport audit public intern înregistrat sub nr. 29194/18.07.2022).

Conform procedurilor existente, UCAAPI a analizat documentele primite și a solicitat completarea documentației primite. Conducerea entității a transmis documentele solicitate.

Ulterior, primirii documentelor solicitate, prin adresa nr. 38684/26.09.2022 șeful serviciului audit public intern din cadrul aceleiași entități publice a informat UCAAPI cu privire la aceleași recomandări neînsușite de către conducerea entității menționate mai sus (Raport de audit public intern înregistrat sub nr. 29.194/18.07.2022).

Membrii CAPI au analizat și dezbătut documentația primită și au concluzionat următoarele:

- pentru 5 recomandări formulate prin raportul misiunii de audit public intern nu se pot propune având în vedere faptul că recomandările în cauză au fost implementate de structura auditată pe timpul derulării misiunii de audit public intern.

- pentru 3 recomandări formulate prin Raportul misiunii de audit public intern, au apreciat că implementarea acestora poate aduce un plus de valoare entității. Totuși, prin modul de formulare recomandările în cauză sunt incomplete, având în vedere faptul că s-a propus elaborarea unor proceduri, dar nu și aprobarea și diseminarea lor către persoanele responsabile, pentru a produce efecte.

- pentru 8 recomandări formulate prin raportul misiunii de audit public intern, au apreciat că nu se pot pronunța asupra consecințelor neimplementării lor. Situația generată de faptul că, recomandările sunt neclare, nu sunt corelate cu constatările și cauzele identificate, o cauză a fost stabilită pentru mai multe constatări cu naturi diferite, cauzele menționate au caracter general fără evidențierea controalelor interne care nu există sau nu funcționează, recomandările conduc doar la eliminarea situației existente, nu și la eliminarea cauzelor, nu există temei justificativ pentru formularea unor recomandări.

În final s-a propus și aprobat, cu unanimitate de voturi, ca pe baza concluziilor formulate să se elaboreze un proiect de răspuns către petent care să fie dezbătut și semnat în ședința următoare.

#### **20.4.2. Analiza recomandărilor raportate ca neînsușite de către conducătorul unei entități publice locale, urmare unei misiuni de audit efectuată de către structura de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior, finalizată prin Raportul de audit public intern înregistrat sub nr. 14157/22.08.2022**

Prin adresa 16184/26.09.2022 UCAAPI a fost informată cu privire la faptul că, conducerea unei entități publice locale nu și-a însușit recomandările formulate de auditorii interni prin raportul de audit public intern nr. 14157/22.08.2022.

Conform procedurilor existente, UCAAPI a analizat documentele primite și a concluzionat că recomandările formulate prin Raportul de audit public intern înregistrat sub nr. 14157/22.08.2022 nu se încadrează în categoria recomandărilor neînsușite, întrucât raportul a fost avizat de către conducătorul entității.

În acest sens, UCAAPI a formulat un proiect de răspuns către conducerea entității prin care informează că recomandările raportate nu reprezintă recomandări neînsușite și că acestea trebuie implementate, document pe care l-a supus analizei CAPI.

Membrii CAPI au analizat și dezbătut documentația pusă la dispoziție și au concluzionat că UCAAPI analizat și procedat adecvat cu privire la aspectul semnalat, iar răspunsul formulat este complet.

#### **20.5. Ședința din data de 23.11.2022**

##### **20.5.1. Proiectul Planului activitate al Unității Centrale de Armonizare pentru**

#### **Auditul Public Intern pentru anul 2023 și referatul de justificare**

Planul anual de activitate al UCAAPI, pentru anul 2023, a fost elaborat în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a fost structurat pe 2 secțiuni, astfel:

a) Secțiunea I - „Misiuni de audit și alte activități specifice în calitate de Autoritate de Audit”, cuprinde activitățile desfășurate în calitate de Autoritate de Audit pentru programele finanțate din MF SEE și MF Norwegian 2014-2021.

b) Secțiunea II - „Activități specifice de coordonare, evaluare, raportare anuală și metodologie”, care cuprinde:

b1) Activități de coordonare, evaluare, raportare anuală, respectiv misiuni de evaluare/ consiliere, elaborarea raportului anual privind activitatea de audit public intern din România pe anul 2022, alte activități specifice;

b2) Activități specifice de metodologie și strategie generală, respectiv actualizarea cadrului normativ specific activității de audit public intern, elaborarea de instrumente specifice auditului public intern, avizarea normelor metodologice și a Cartei auditului intern specifice entităților publice, asigurarea funcției de audit public intern la entitățile publice centrale cu care MF a încheiat protocoale de colaborare, dezvoltarea sistemului de control intern la nivelul direcției, elaborarea rapoartelor de activitate, alte activități specifice.

Membrii CAPI au analizat și dezbătut documentul și au formulat unele aprecieri și sugestii punctuale privind modificări de formă a documentului, cu care reprezentanții UCAAPI au fost de acord.

În final, planul de activitate al UCAAPI pe anul 2023 și Referatul de justificare au fost supuse la vot și aprobate cu unanimitate

de voturi, fiind emis Avizul nr. 449758/23.11.2022.

**20.5.2. Formulare și aprobare proiect răspuns privind consecințele neimplementării recomandărilor raportate ca neînsușite de către conducătorul unei entități publice locale, urmare derulării misiunii de audit public intern cu tema „Modul de organizare și desfășurare a activităților la nivelul Direcției Urbanism și Amenajarea Teritoriului”, finalizată prin Raportul de audit public intern înregistrat sub nr. 28580/13.07.2022**

Prin Nota 32416/10.08.2022 UCAAPI a fost informată de conducerea unei entități publice locale cu privire la faptul că nu și-a însușit recomandările formulate de auditorii interni urmare derulării misiunii de audit public intern cu tema „Modul de organizare și desfășurare a activității la nivelul Direcției Urbanism și Amenajarea Teritoriului” (Raport audit public intern înregistrat sub nr. 28580/13.07.2022).

Conform procedurilor existente, UCAAPI a analizat documentele primite și a solicitat completarea documentației primite. Conducerea entității a transmis documentele solicitate.

Ulterior, primirii documentelor solicitate, prin adresa nr. 38682/26.09.2022 șeful serviciului audit public intern din cadrul aceleiași entități publice a informat UCAAPI cu privire la aceleași recomandări neînsușite de către conducerea entității menționate mai sus (Raport de audit public intern înregistrat sub nr. 28580/13.07.2022).

Membrii CAPI au analizat și dezbătut documentația primită și au emis un proiect de răspuns către petent.

Proiectul de răspuns a fost supus votului membrilor CAPI prezenți și aprobat în totalitate, după care prin grija

secretariatului UCAAPI acesta a fost transmis petentului.

**20.5.3. Formulare și aprobare proiect de răspuns privind consecințele neimplementării recomandărilor raportate ca neînsușite de către conducătorul unei entități publice locale, urmare a derulării misiunii de audit public intern cu tema „Modul de organizare și desfășurare a activităților la nivelul Direcției Administrație și Relații Publice”, finalizată prin Raportul de audit public intern înregistrat sub nr. 29194/18.07.2022**

Prin Nota 32564/10.08.2022 UCAAPI a fost informată de conducerea unei entități publice locale cu privire la faptul că nu și-a însușit recomandările formulate de auditorii interni urmare derulării misiunii de audit public intern cu tema „Modul de organizare și desfășurare a activității la nivelul Direcției Administrație și Relații Publice” (Raport audit public intern înregistrat sub nr. 29194/18.07.2022).

Documentația a fost suspusă dezbaterii CAPI în ședința anterioară, iar urmare dezbaterii s-a stabilit a se emite un proiect de răspuns către petent în funcție de concluziile care au fost stabilite în cadrul ședinței.

Membrii CAPI au elaborat proiectul de răspuns către petent. Acesta a fost analizat de către toți membrii CAPI prezenți la ședință.

După finalizarea proiectului de răspuns, a fost supus votului membrilor CAPI și aprobat în totalitate, după care prin grija secretariatului UCAAPI acesta a fost transmis petentului.

## **21. Concluzii**

Având în vedere responsabilitățile legale care îi revin, CAPI s-a implicat cu responsabilitate pe parcursul anului 2022 în

abordarea problemelor privind auditul public intern cu care se confruntă UCAAPI.

Dialogul permanent dintre CAPI și UCAAPI a contribuit la construirea unei colaborări funcționale continue care a permis informarea CAPI în privința potențialelor greutăți sau restricții ce ar putea afecta activitatea UCAAPI, iar răspunsul membrilor comitetului a fost prompt și eficient.

În cadrul ședințelor CAPI, discuțiile s-au axat pe probleme de specialitate din domeniul auditului intern, pe dezbaterile materialelor/documentelor aflate pe ordinea de zi a ședințelor, precum și alte probleme punctuale care au necesitat clarificări.

Astfel, toate documentele/materialele elaborate de către UCAAPI, aflate pe

ordinea de zi a ședințelor au necesitat analiză și dezbateri și emiterea unui aviz, formularea unei opinii sau emiterea unui punct de vedere de către membrii CAPI.

Toate avizele și opiniile au fost favorabile, exprimate în unanimitate de voturi, neexistând situații de refuz de emitere a avizului sau a opiniei.

UCAAPI, în etapa de finalizare a documentelor și materialelor, care au făcut obiectul dezbaterii în CAPI, a ținut cont de propunerile și observațiile formulate de membrii CAPI, dându-le acestora un plus de profesionalism și obiectivitate.

### **Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern:**

**Mioara DIACONESCU, Director UCAAPI**

**Dragoș NICULAE, Șef SERAM**

**Ion CROITORU, Șef Birou SMG**

**Costin PIUARU-ISAR, Șef SOAPI**

**Monica PREDA, auditor superior**

**Crina Loredana MANOLE, auditor superior**

**Monica FĂTU, auditor superior**