

CAI Nr-5/27.01.2025



Către,

**DIRECTOR GENERAL,**

**CS I, Conf. univ., dr. ing. Claudiu - Sorin Dragomir**

Prin prezenta vă punem la dispoziție Raportul anual privind activitatea de audit public intern pe anul 2024, spre avizare, însoțit de anexe.

Vă mulțumim,

Cu deosebită considerație,

**Șef Compartiment Audit Intern,  
ec. Mioara Șufer**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Mioara Șufer'.

CAI Nr. 5/27.01.2025

INCD URBAN - INCERC	
INTRARE	Nr. 603
IESIRE	
Ziua 05	Luna 02 Anul 2025

Către,

**DIRECTOR GENERAL,**

**CS I, Conf. univ., dr. ing. Claudiu - Sorin Dragomir**

Prin prezenta vă punem la dispoziție Raportul anual privind activitatea de audit public intern pe anul 2024, spre avizare, însoțit de anexe.

Vă mulțumim,

Cu deosebită considerație,

**Șef Compartiment Audit Intern,  
ec. Mioara Șufer**



Compartiment Audit Intern  
Nr. 10/06.02.2025

Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării	
REGISTRATURA GENERALĂ	
INTRARE	Nr. 193406
IEȘIRE	
Ziua 06	Luna 02 Anul 2025

**Către,**

**Ministerul Educației și Cercetării**  
**Serviciul de Audit Public Intern**

*În atenția domnului Stroie Octavian,*  
*Coordonator Serviciul de Audit Public Intern*

Prin prezenta vă punem la dispoziție Carta Auditului Public Intern actualizată în 2024 , aplicabilă în cadrul INCD URBAN-INCERC, Planul anual de audit intern pe anul 2025 și Planul multianual de audit intern pentru perioada 2025 – 2027, spre avizare.

Vă mulțumesc,

Cu deosebită considerație,

**Șef Compartiment Audit Intern,**  
**ec. Mioara Șufer**



Compartiment Audit Intern

Nr. 4... Data 27.06.2025

**APROBAT,**

**DIRECTOR GENERAL,**

**CS I, Conf.univ.dr.ing. Claudiu Sorin DRAGOMIR**



**RAPORT**

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024  
desfășurată la nivelul INCERC URBAN-INCERC**

**CUPRINS**

<b>CAPITOLUL 1</b>	
<b>INFORMAȚII GENERALE</b>	<b>3</b>
1.1. Identificarea instituției	3
1.2. Scopul raportului	4
1.3. Perioada de raportare	5
1.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	5
1.5. Documentele analizate	5
1.6. Baza legală de elaborare a raportului	6
1.7. Transmiterea raportului	6
<b>CAPITOLUL 2</b>	
<b>ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN</b>	<b>7</b>
2.1. Organizarea Compartimentului de audit intern	7
2.2. Adecvarea formei de organizare și dimensionarea Compartimentului de audit intern la necesitățile entităților publice	8
2.3. Statutul și Independența auditului intern	8
2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural	10
2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	12
2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern	17
2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni	21
<b>CAPITOLUL 3.</b>	<b>23</b>
<b>PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN</b>	
3.1. Planificarea activității de audit intern	23
3.2. Realizarea misiunilor de audit intern	26
<b>CAPITOLUL 4.</b>	<b>36</b>
<b>URMĂRIREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR</b>	
4.1. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii	38
4.2. Raportarea recomandărilor neînsușite	38
4.3. Realizarea misiunilor de consiliere	38
4.4. Realizarea altor acțiuni	38
4.5. Realizarea misiunilor ad-hoc	38
4.6. Alte probleme	38
<b>CAPITOLUL 5.</b>	<b>38</b>
<b>CONCLUZII</b>	
<b>CAPITOLUL 6.</b>	<b>42</b>
<b>PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN</b>	
Listă ANEXE	44

**CAPITOLUL 1.****INFORMAȚII GENERALE****1.1. Identificarea instituției**

**Denumirea instituției:** Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Construcții, Urbanism și Dezvoltare Teritorială Durabilă URBAN-INCERC

**Adresa completă de corespondență:** Șos. Pantelimon nr.266, sector 2, București, C.P. 021652.

**Conducătorul instituției:** Director General, CS I, Conf.univ. dr. ing. Claudiu –Sorin Dragomir.

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern, la nivelul INCD URBAN-INCERC.

Conducerea compartimentului de audit public intern este asigurată de către ec. Mioara Șufer cu următoarele date de contact :

- Telefon: 0722. 476. 867
- E-mail: [mioara.sufer@gmail.com](mailto:mioara.sufer@gmail.com)

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Construcții, Urbanism și Dezvoltare Teritorială Durabilă URBAN-INCERC s-a înființat și funcționează în baza HG nr. 1398/2009, a HG.nr. 13/2017, privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației și Cercetării, precum și a Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, ca Institut Național de Cercetare-Dezvoltare, persoană juridică română, în coordonarea Ministerului Educației și Cercetării.

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Construcții, Urbanism și Dezvoltare Teritorială Durabilă URBAN-INCERC, denumit în continuare INCD URBAN-INCERC, s-a înființat prin comasarea prin fuziune a Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare în Construcții și Economia Construcțiilor - INCERC București cu Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Urbanism și Amenajarea Teritoriului - URBANPROIECT București și cu Centrul Național de Cercetare-Dezvoltare și Documentare pentru Construcții, Arhitectură, Urbanism și Amenajarea Teritoriului – CDCAS.

INCD URBAN-INCERC are sediul în municipiul București, șos. Pantelimon nr. 266, sectorul 2, dispune de spații în imobilul din municipiul București, str. Nicolae Filipescu nr. 53-55, sectorul 2, și deține imobilele situate în municipiul Cluj-Napoca, str. Florești nr. 117,

județul Cluj, în municipiul Iași, str. A. Șesan nr. 37 și str. Gheorghe Asachi nr. 3-5, județul Iași, în municipiul Constanța, bd. Mamaia nr. 300, județul Constanța, în orașul Câmpina, str. I. H. Rădulescu, f.n. (lângă Stația Meteorologică), județul Prahova, precum și în municipiul Timișoara, str. Traian Lalescu nr. 2, județul Timiș.

Referitor la bugetul derulat în anul 2024, din informațiile transmise de Compartimentul Financiar-Contabilitate, execuția bugetară a INCD URBAN-INCERC se prezintă astfel:

- Venituri totale estimate în sumă de: 16.666.000 lei;
- Cheltuieli totale estimate în sumă de: 16.574.000 lei;
- Valoarea fondurilor europene nerambursabile gestionate - venit estimat în valoare de 679.000 lei;
- Număr total de salariați: 108
- Număr de auditori în cadrul Compartimentului de audit intern: 2.

În cadrul INCD URBAN-INCERC, activitatea de audit public intern este organizată la nivel de compartiment, organigrama având prevăzute un număr de două posturi, unul de conducere și unul de execuție.

Compartimentul de audit intern este o structură care funcționează în subordinea directă a Directorului General al INCD URBAN-INCERC, exercitând o funcție distinctă și independentă de celelalte activități ale institutului.

Rolul și scopul activității de audit intern este de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile institutului.

Activitatea de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, s-a caracterizat în anul 2024, prin continuarea procesului de consolidare a funcției de audit. Aceasta s-a asigurat prin atenția acordată, calității planificării și derulării misiunilor de audit intern. Pârghia principală cu ajutorul căreia activitatea de audit intern s-a îmbunătățit și consolidat, a reprezentat-o dezvoltarea sistemului de control intern/managerial la nivelul institutului.

## **1.2 Scopul raportului**

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul institutului pe anul 2024, precum și de a prezenta progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate de auditori și contribuția acestora la realizarea obiectivelor institutului.



Raportul este destinat atât conducerii institutului care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și Serviciului de audit public intern, din cadrul Ministerului Educației și Cercetării și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

### **1.3. Perioada de raportare**

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC la data de 31.12.2024.

De asemenea este prezentată, activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, în cursul anului 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI, în cadrul formatului standard al raportului anual de audit aferent anului 2024.

### **1.4 Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora:**

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul Compartimentului de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, iar persoanele implicate în acest proces sunt:

**Mioara Șufer – Șef Compartiment Audit Intern – economist**

Telefon: 0722. 476. 867

E-mail: [mioara.sufer@gmail.com](mailto:mioara.sufer@gmail.com)

**Ion Cristina – economist**

### **1.5 Documentele analizate:**

La baza elaborării raportului de activitate pe anul 2024, au stat la bază următoarele documente:

a) Documente referitoare la planificarea activității de audit

Planul multianual 2022 -2024 și Planul anual de audit intern pe anul 2024 aprobate de Directorul General al INCD URBAN-INCERC și avizate de către Compartimentul de audit intern din cadrul Ministerului Cercetării, Inovării și Digitalizării.

b) Raportul de activitate pe anul 2024, a fost elaborat pe baza următoarelor documente:

- Regulamentul de Organizare și Funcționare al INCD URBAN-INCERC;
- Regulamentul de ordine interioară;
- Organigrama;
- Regulamentul propriu de organizare și funcționare al Compartimentului Audit Intern, aprobat de Directorul General al institutului;



- Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern;
- Carta auditului public intern;
- Codul de etică;
- Planul de audit intern pentru anul 2024 cu nr. 6570/25.10.2023
- Planul de audit intern modificat pentru anul 2024 cu nr. 18/07.03.2024
- Statul de funcții;
- Normele metodologice proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

c) Raportul misiunii de audit intern privind: Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor Sucursalei Timișoara.

### **1.6 Baza legală de elaborare a raportului:**

Activitatea de audit intern la INCERC URBAN-INCERC se desfășoară în conformitate cu următoarele prevederi legale:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și actualizările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr.1398/2009 pentru înființarea, organizarea și funcționarea Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare în Construcții, Urbanism și Dezvoltare Teritorială Durabilă URBAN-INCERC;
- Hotărârea Guvernului nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Norme metodologice proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- Carta auditului public intern.

### **1.7 Transmiterea raportului:**

Raportul este elaborat în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și actualizările ulterioare, a Hotărârii Guvernului nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și

va fi înaintat la Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, conform prevederilor legale în vigoare, până la data de 31.01.2025.

Raportul este elaborat de către Compartimentul de audit intern al INCD URBAN – INCERC, supervizat de Șef Compartiment și aprobat de către Directorul General al institutului, fiind apoi transmis structurii de specialitate, din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, la Serviciul de Audit Public Intern, în format letric, prin poștă, respectiv în format electronic.

## **CAPITOLUL 2.**

### **ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN**

#### **2.1. Organizarea Compartimentului de audit intern**

##### **2.1.1. Structura organizatorică.**

La nivelul INCD URBAN-INCERC, activitatea de audit intern este organizată sub formă de Compartiment de audit public intern în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată cu modificările și completările ulterioare. Prin statul de funcții, al institutului, compartimentul este prevăzut cu două posturi, un post de conducere și un post de execuție.

Conform organigramei, Compartimentul de audit intern este organizat și funcționează în subordinea directă a Directorului General al institutului, exercitând o funcție distinctă și independentă de celelalte activități ale institutului. La nivelul institutului, auditul intern funcționează la nivel de compartiment, în cadrul căruia sunt aprobate două posturi, un post de conducere și un post de execuție, ambele ocupate.

Conform ultimei organigrame aprobate în anul 2019, postul de conducere este ocupat în continuare din anul 2017, de către **ec. Mioara Șufer – Șef Compartiment Audit Intern**. În conformitate cu dispozițiile Legii nr. 672/2002 (actualizată) și a HG nr. 1086/2013, art. 2.3 și art. 4 privind Normele generale de exercitare a activității de audit public intern, Serviciul de audit public intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, **a acordat aviz favorabil d-nei Mioara Șufer cu calificativul Foarte bine**, pentru a fi numită în funcția de Șef Compartiment Audit Intern la INCD URBAN-INCERC.

În baza Deciziei Directorului General, postul de execuție este ocupat de către doamna Ion Cristina - economist.

Pe parcursul anului 2024, nu au intervenit modificări în structura organizatorică a Compartimentului de audit intern atât din punct de vedere al formei cât și al numărului de posturi.

## **2.2. Adecvarea formei de organizare și dimensionarea Compartimentului de audit intern la necesitățile entităților publice**

Structura de audit intern constituită în cadrul institutului a fost organizată în conformitate cu prevederile legale, distinct de celelalte structuri de control intern, fiind poziționată în subordinea directă a Directorului General, asigurându-se accesul direct și raportarea activității la acest nivel, precum și independența funcțională, necesară unei evaluări obiective, a disfuncțiilor constatate.

INCD URBAN-INCERC are organizată și exercită activitatea de audit printr-o structură proprie, organizată sub formă de compartiment. Structura proprie de audit intern este funcțională.

Activitatea Compartimentului de audit intern din cadrul institutului în anul 2024, s-a desfășurat conform Planului anual de audit și a Planului multianual de audit, iar misiunile de audit au fost selectate în funcție de evaluarea riscului asociat activităților auditate.

De asemenea, s-a urmărit, respectarea periodicității în auditare a unei activități, cel puțin o dată la 3 ani, conform legislației în vigoare și a Normelor metodologice proprii, avizate de Serviciul de Audit Public Intern al Ministerului Educației și Cercetării.

## **2.3. Statutul și Independența auditului intern**

### **2.3.1. Independența organizatorică a Compartimentului de audit intern**

Compartimentul de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC își desfășoară activitatea în directă subordonare a Directorului General al institutului, conform organigramei, asigurându-se astfel independența organizatorică necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Independența organizatorică a Compartimentului de audit intern este asigurată prin neimplicarea auditorilor interni în activități supuse auditării.

Planificarea și realizarea misiunilor sunt stabilite de către auditori și aprobate de către Directorul General.

Comunicarea Șefului Compartimentului de audit intern cu conducerea institutului este foarte bună și se realizează atât formal, prin adrese scrise, rapoarte, utilizate în mod curent, cât și informal, prin întâlniri periodice cu Directorul General al institutului.

Compartimentul de audit intern este subordonat direct celui mai înalt nivel al conducerii, asigurându-se astfel independența și obiectivitatea necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări reale, corecte și complete a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Prin atribuțiile pe care le îndeplinește, Compartimentul de audit intern exercită o funcție distinctă și independentă în cadrul institutului, nefiind implicat în elaborarea procedurilor de control sau în exercitarea unor activități supuse auditului intern.

Poziția în realitate a Compartimentului de audit public intern din institut corespunde cu cea din organigramă. Compartimentul funcționează în subordinea directă a Directorului General, activitatea de audit din cadrul institutului este funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să ajute institutul să își îndeplinească obiectivele.

În cadrul INCD URBAN-INCERC, nu au existat cazuri de numire/ destituire a Șefului Compartimentului de audit intern, în cursul anului 2024 și nici cazuri de numire/ revocare a auditorilor interni.

În cursul anului 2024, auditorii interni nu au avut probleme de comunicare, cu conducerea institutului.

### **2.3.2. Independența și Obiectivitatea auditorilor interni**

Activitatea de audit public intern nu este supusă ingerințelor externe, începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea efectivă a acestora.

În cadrul institutului, auditorii interni au un statut special, care este menționat în cadrul normelor dereglementare specifice și în conținutul Cartei auditului intern, ceea ce îi conferă un grad adecvat de independență funcțională.

La sfârșitul anului 2024, Compartimentul de audit intern, a actualizat Carta auditului intern aplicabilă în cadrul INCD URBAN-INCERC. Carta auditului intern actualizată în 2024, a fost aprobată de către Directorul General al institutului și urmează ca la începutul anului 2025, să fie transmisă spre avizare Serviciului de audit public intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării.

Activitatea de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC nu a fost evaluată în cursul anului 2024 de către Serviciul de audit public intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării.

Independența auditorilor interni se declară cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, prin elaborarea și semnarea unei declarații de independență, conform procedurilor specifice de audit intern.

Pe parcursul anului 2024, auditorii interni au avut o atitudine imparțială, fără prejudecăți și nu au fost implicați în conflicte de interese. În cursul anului de raportare, nu au fost constatate probleme de incompatibilitate în urma completării declarațiilor de independență.

Atribuțiile fiecărui auditor au fost îndeplinite în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice.

Auditorii interni din cadrul INCD URBAN-INCERC au experiență și dovedesc o pregătire profesională corespunzătoare, conform cu cerințele postului, dovedesc competență în aplicarea normelor, procedurilor și tehnicilor de audit, au suficiente cunoștințe pentru a identifica elementele de iregularitate și fraudă, pe care însă nu le investighează. Au capacitatea de a se exprima scris sau oral și de a expune obiectivele, constatările și recomandările fiecărei misiuni de audit public intern. Compartimentul de audit public intern dispune de toată competența și experiența necesară realizării misiunilor de audit.

## **2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural**

### **2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern**

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 aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

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

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se



emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context, gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc, ținta este 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest procent.

#### **Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern**

La nivelul Compartimentului de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, au fost identificate 7 activități principale. Potrivit reglementărilor legale în vigoare, s-a stabilit că aceste 7 activități sunt procedurabile. Au fost emise 7 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de 100%, așa cum rezultă din anexa nr. 6. Toate cele 7 proceduri au fost verificate, aprobate, codificate și înregistrate la Comisia de monitorizare a sistemului de control intern managerial, putând fi accesate pe site-ul institutului.

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Planificarea activității de audit public intern (Planul anual și multianual de audit);
- Intervenția la fața locului în misiunile de asigurare;
- Urmărirea recomandărilor;
- Elaborarea Raportului de audit intern;
- Codul privind conduita etică a auditorilor interni din cadrul INCD URBAN-INCERC;
- Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului de audit intern;
- Elaborare Program de asigurare și îmbunătățire a calității.

Activitatea din cadrul Compartimentului de audit intern s-a desfășurat în anul 2024, în baza legislației specifice privind auditul public intern și anume - Legea nr. 672/2002, republicată, Normele Metodologice privind exercitarea auditului public intern, Carta auditului intern.

Activitatea de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC se realizează în baza unui cadru normativ și procedural, reglementat, prin punerea în lucru a unui set de documente standardizate, în vederea realizării unor evaluări obiective și asigurării realizării activității de audit intern la parametri înalți de calitate.

Pentru desfășurarea activității de audit intern, în conformitate cu legislația în vigoare, se are în vedere reactualizarea Normelor Metodologice privind exercitarea auditului public intern.

#### **2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern**

La nivelul Compartimentului de audit public intern sunt cunoscute și respectate de către auditori, prevederile Codului privind conduita etică a auditorilor interni.

Compartimentul de Audit public intern al INCD URBAN-INCERC a elaborat și a fost aprobat de conducerea institutului, Codul etic propriu structurii de audit public intern, la nivel de institut.

Codul privind conduita etică a auditorilor interni reprezintă ansamblul de principii și reguli de conduită care guvernează activitatea acestora.

Scopul codului privind conduita etică a auditorului intern este crearea cadrului etic necesar desfășurării profesiei de auditor intern, astfel încât, acesta să își îndeplinească cu profesionalism loialitate, corectitudine și în mod conștiincios îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii institutului.

Codul privind conduita etică a auditorilor interni cuprinde regulile pe care auditorii interni le cunosc și le respectă în exercitarea atribuțiilor.

Carta auditului intern cuprinde un capitol în care sunt enumerate reguli de conduită profesională, care guvernează activitatea auditorilor interni în exercitarea atribuțiilor.

Codul privind conduita etică a auditorului intern se aplică, iar auditorii interni asigură și urmăresc respectarea acestuia pe tot parcursul activității de audit intern. Astfel, sunt respectate regulile și principiile care trebuie să guverneze activitatea auditorului intern. În cursul anului 2024, nu au survenit probleme cu privire la respectarea normelor de conduită etică de către auditorii interni din institut.

## **2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern**

### **2.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern**

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

Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității Activității de Audit Intern trebuie să garanteze că, activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorilor interni și să contribuie la îmbunătățirea activității de audit public intern.



Un Program de Asigurare și Îmbunătățire a Calității deplin funcțional, exercită o monitorizare permanentă a activității de audit intern și o autoevaluare periodică a acesteia, pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

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

Compartimentul de audit intern a elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) în anul 2024, aprobat de Directorul General al institutului în data de 05.02.2024, conceput astfel încât să ajute activitatea de audit intern să aducă un plus de valoare și să îmbunătățească activitatea institutului, dar și să ofere o asigurare că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu Standardele, normele, instrucțiunile și cu Codul privind conduita etică a auditorului intern.

Planul de acțiune este instrumentul de punere în lucru a Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern și este structurat pe: obiective, acțiuni, indicatori de performanță, termene, responsabilități și observații.

Elaborarea Programului de Asigurare a Calității activității de audit intern s-a realizat prin respectarea prevederilor legale în vigoare, a criteriilor semnificative identificate în structura de audit și a complexității misiunilor care se derulează în anul respectiv.

Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern are ca scop menținerea și promovarea continuă a calității activității de audit la nivelul Compartimentului de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, să dea o asigurare rezonabilă că auditul intern funcționează conform regulilor privind organizarea și exercitarea auditului intern și codului de etică.

Acest program permite o evaluare a:

- conformității cu baza legală în vigoare;
- contribuției auditului intern la procesele de guvernare, management al riscurilor și controlul instituției;
- acoperirii integrale a sferei auditabile;
- respectării legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;

- riscurilor care afectează funcționarea auditului intern.

### **Obiectivele Programului de asigurare și îmbunătățire a calității**

În cadrul Compartimentului de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, prin implementarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității s-a urmărit atingerea următoarelor obiective:

- creșterea calității misiunilor de audit, a documentației în vederea îmbunătățirii activităților, proceselor și operațiunilor desfășurate în cadrul INCD URBAN-INCERC;
- realizarea atribuțiilor stabilite în concordanță cu misiunea institutului, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență;
- protejarea bunurilor, informațiilor și fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, abuzului sau fraudei;
- respectarea legii, a regulamentelor interne și a deciziilor conducerii institutului;
- dezvoltarea și întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și difuzare a datelor și informațiilor financiare și de conducere, precum și a unor sisteme și proceduri de informare publică adecvată prin rapoarte publice;
- furnizarea unei asigurări suplimentare asupra faptului că activitatea este desfășurată în conformitate cu legislația aplicabilă și Codul de conduită etică;
- respectarea standardelor de audit, a normelor metodologice, a codului etic și a procedurilor specifice în toate etapele desfășurării auditului intern;
- îmbunătățirea calității auditului intern, creșterea eficacității și aportului valoric al acestei activități la îndeplinirea obiectivelor structurilor auditate;
- perfecționarea pregătirii profesionale a personalului din cadrul Compartimentului de audit intern.

### **Principalii indicatori de rezultat/performață**

Pentru activitatea de elaborare a planului anual de audit intern:

- elaborarea, aprobarea și transmiterea spre avizare a planului de audit, la termenele stabilite prin normele metodologice ;
- selectarea misiunilor de audit prin evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități și a celorlalte elemente de fundamentare prevăzute de normele metodologice;
- auditarea cel puțin o dată la 3 ani a activităților prevăzute de normele metodologice;
- întocmirea referatului de justificare;

- gradul de realizare în condiții de calitate a misiunilor;
- programarea activităților de audit, astfel încât să se asigure valorificarea superioară a timpului afectat misiunii de audit;
- documentarea constatărilor și interpretarea corectă a acestora, pentru a aprecia influența deciziilor luate asupra proceselor examinate și formularea concluziilor;
- comunicarea continuă cu șefii structurilor auditate și respectarea regulilor de lucru între auditori și auditați, prevăzute de Codul etic;
- recomandările formulate de auditori să fie pertinente și credibile, iar la îndeplinirea acestora să asigure corectarea disfuncțiilor identificate și un plus de valoare managementului și activităților auditate;
- ținerea unei evidențe clare a recomandărilor formulate și a nivelului de îndeplinire a acestora;
- elaborarea, aprobarea și transmiterea Raportului anual al activității de audit public intern la termenele stabilite , prin normele metodologice;
- elaborarea și transmiterea chestionarului de evaluare către structurile auditate;
- asigurarea perfecționării pregătirii profesionale a auditorilor pe probleme specifice auditului intern;
- asigurarea îmbunătățirii activităților desfășurate în cadrul institutului;
- gradul de implementare în termen a recomandărilor formulate de auditori.

Prin activitatea desfășurată în cursul anului 2024, auditorii au avut în vedere realizarea obiectivelor și cerințelor minime privind asigurarea și îmbunătățirea calității activităților specifice stabilite prin Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit.

Obiectivele stabilite în Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul INCD URBAN-INCERC pe anul 2024, au fost îndeplinite în totalitate având în vedere faptul că, misiunile de audit planificate s-au realizat 100%. Datele sintetice sunt prezentate în Anexa nr. 7.

## **2.5.2. Evaluarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității**

### **2.5.2.1. Realizarea evaluării interne**

#### **a) Evaluări realizate de Șeful Compartimentului**

Evaluarea internă presupune efectuarea de controale permanente, prin care Șeful Compartimentului de audit examinează eficacitatea normelor de audit intern, verifică dacă procedurile de asigurare a calității misiunilor de audit intern sunt aplicate în

mod satisfăcător, garantând calitatea Rapoartelor de audit public intern. În acest context, supervizarea realizării misiunii de audit intern permite depistarea deficiențelor, inițierea îmbunătățirilor necesare unei derulări corespunzătoare a viitoarelor misiuni de audit intern și perfecționarea activităților de pregătire profesională.

Supervizarea misiunilor de audit din cadrul INCD URBAN-INCERC a fost asigurată de către Șeful Compartimentului de audit intern.

**b) Evaluări realizate de managementul institutului**

Activitatea de audit intern a fost evaluată în anul 2024 de către Directorul General al institutului, care a apreciat că aceasta s-a desfășurat în conformitate cu Planul anual de audit public intern aprobat și avizat de Serviciul de audit intern din cadrul Ministerului Cercetării, Inovării și Digitalizării, în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern, ajutând institutul să își îndeplinească obiectivele.

Managementul institutului evaluează activitatea de audit odată cu prezentarea și aprobarea Rapoartelor de audit elaborate în cursul anului, dar și cu ocazia prezentării și aprobării Raportului anual de audit intern pe anul 2024.

**c) Alte evaluări interne**

Evaluarea misiunilor de audit intern a fost realizată de către conducătorii structurilor auditate, cărora li s-a înaintat un chestionar de evaluare prin care li s-au solicitat să prezinte o apreciere asupra desfășurării misiunilor de audit intern și a modului de implicare a auditorilor interni pe parcursul misiunii. Evaluarea misiunii de audit intern este formalizată printr-un chestionar de apreciere a opiniei privind desfășurarea misiunii de audit prin care conducătorii structurilor auditate au apreciat că, a existat o bună comunicare pe parcursul derulării misiunii de audit, auditorii au avut un comportament adecvat și profesional, au fost prezentate constatări și recomandări când au fost identificate probleme iar recomandările transmise au contribuit la îmbunătățirea activităților auditate.

Sistemul de control intern managerial, la nivelul Compartimentului de audit, este **conform** cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

**d) Evaluări externe**

Complementar Programului de asigurare și îmbunătățire a calității, calitatea de auditor intern se poate îmbunătăți prin evaluări externe. Aceste evaluări trebuie efectuate, la fiecare 5 ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și a Standardelor Internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern, din punct de vedere al conformității cu definiția auditului public intern, cu cerințele Codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

De asemenea, menționăm că, în ultimii 3 ani, nu au avut loc evaluări externe ale activității de audit public intern, însă, în anul 2022 și 2023, Serviciul de audit din cadrul Ministerului coordonator a recomandat efectuarea unor misiuni de audit și totodată a solicitat Rapoartele anuale de audit public intern.

În cursul anului 2024, nu au avut loc evaluări externe asupra activității de audit intern desfășurate în cadrul INCD URBAN – INCERC.

**e) Abateri și sancțiuni**

În cursul anului 2024, nu au fost constatate abateri cu privire la activitatea desfășurată de auditorii interni și, în concluzie, nu au fost aplicate sancțiuni.

**2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern**

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta cooperativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit intern.

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

**2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2024**

La nivelul INCD URBAN-INCERC, la data de 31.12.2024, structura de audit public intern are alocate, două posturi.

În conformitate cu statul de funcțiuni și organigrama INCD URBAN-INCERC, la data de 31.12.2024, Compartimentul de audit intern are prevăzute un număr de două posturi,



unul de conducere și unul de execuție, ambele ocupate. Din analiza datelor cuprinse în Anexa nr. 4, la data de 31.12.2024, gradul de ocupare al posturilor din Compartimentul de audit intern a fost de 100%.

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important din următoarele considerente:

Art. 2 (7) din cadrul Legii nr.672/2002, republicată specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim două posturi cu normă întreagă. Prin urmare, orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă.

Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare, orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.

#### **2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2024**

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

O instituție 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 compartimentului).

##### **Referitor la funcțiile de conducere**

La nivelul INCD URBAN-INCERC, la data de 01 ianuarie 2024, funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern este ocupată de dna. Mioara Șufer. Pe parcursul anului 2024 nu au existat fluctuații de personal.

##### **Referitor la funcțiile de execuție**

La nivelul INCD URBAN-INCERC, la data de 01 ianuarie 2024, funcția de execuție în cadrul structurii de audit public intern este ocupată de dna. Ion Cristina.

Pe parcursul anului 2024 nu au existat fluctuații de personal.

În perioada de referință, în cadrul Compartimentului de audit intern al INCERC URBAN-INCERC, nu au existat fluctuații ale personalului de conducere și execuție astfel:

- un post de conducere, este ocupat permanent din anul 2017;
- un post de execuție, este ocupat permanent din anul 2017.

### **2.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31.12.2024**

La analiza structurii personalului, au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale deținute.

Toate aceste elemente alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resurselor umane, factori extrem de importanți în derularea activității de audit public intern.

#### **Structura și dinamica auditorilor interni după categoria de încadrare:**

Compartimentul are ocupate două posturi, (unul de conducere și unul de execuție), salariați cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată.

#### **Structura și dinamica auditorilor interni după studiile de specialitate:**

Personalul din cadrul Compartimentului, are o experiență de peste 7 ani în activitatea de audit public intern, având studii economice universitare și post-universitare și cursuri de perfecționare, pentru ocupația de auditor intern.

Din datele cuprinse în Anexa 6, se poate constata faptul că, la nivelul Compartimentului de audit intern din cadrul INCERC URBAN-INCERC, personalul are pregătire economică, auditorii interni au studii superioare economice de specialitate, după cum urmează:

- Șeful de Compartiment: Economist, licențiat în științe economice - Științe Aprofundate – Master; este cunoscător al limbii engleze, italiană, franceză și a efectuat mai multe cursuri de perfecționare profesională: Managementul Proiectelor, Relații Publice și Comunicare, Școala de Administrație și Politici Publice, Verificator de Proiect, Manager de Proiect, Managementul Organizației Școlare, Manager Marketing, Formare de consilieri și asistent suport pentru implementarea strategiei de descentralizare în instituțiile de învățământ preuniversitar, Proprietate intelectuală, Certificat de Absolvire pentru ocupația de auditor intern în sectorul public.



- Postul de execuție: Economist, licențiat în științe economice. Certificat de Absolvire pentru ocupația de auditor intern în sectorul public.

Nivelul profesional al auditorilor interni este corespunzător pentru îndeplinirea responsabilităților ce le revin, posedă cunoștințe, calități și abilități corespunzătoare pentru realizarea misiunilor de audit intern.

La nivelul institutului cu resursa de personal existentă în cadrul Compartimentului Audit Intern, s-a acoperit 100% din sfera auditabilă. S-a respectat Planul multianual de audit pentru anii 2022- 2024. Gradul de realizare a misiunilor este de 100%.

#### **2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii Compartimentului de audit intern**

Conform art.3 (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entității pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial. S-a urmărit respectarea periodicității în auditarea unei activități cel puțin o dată la 3 ani, conform legislației în vigoare și a Normelor metodologice proprii.

Structura de audit intern din cadrul institutului și-a propus auditarea activităților importante cu riscuri mari și medii identificate la nivelul acestuia într-o perioadă de 3 ani, așa cum reiese din Planul multianual aprobat de Directorul General al institutului.

Planificarea și realizarea misiunilor sunt stabilite de către auditori, și aprobate de către Directorul General al institutului.

La nivelul institutului, având în vedere resursa de personal existentă, respectiv un număr de 2 posturi ocupate, care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile, într-o perioadă de 3 ani, structura de audit public intern, are nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori publici interni ocupate, fapt ce se îndeplinește la nivelul institutului.

## **2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni**

### **2.7.1 Planificarea pregătirii profesionale continue a auditorilor interni**

Pregătirea profesională continuă este esențială în munca de audit intern. De gradul și modul de realizare a activității de pregătire profesională a auditorilor publici interni depinde calitatea activității de audit intern.

Programul de pregătire și perfecționare profesională a auditorilor interni, se elaborează anual, în baza nevoilor de pregătire identificate, și a resurselor financiare disponibile.

Pregătirea profesională continuă s-a realizat pe baza Planului anual de pregătire profesională, elaborat prin alocarea unui fond de timp de minim 15 zile.

Perfecționarea personalului este un program planificat de creștere cantitativă și calitativă a volumului de aptitudini, cunoștințe și competențe prin învățare, în scopul obținerii unui nivel superior de performanță în activitatea desfășurată.

Gradul de participare la pregătirea profesională a auditorilor interni din cadrul Compartimentului de audit intern a fost de 100%.

Strategia Compartimentului de audit intern în domeniul pregătirii profesionale este de a adapta permanent nevoile de instruire ale auditorilor interni la nevoile și realitățile economice și financiare din cadrul institutului.

Auditorii interni au respectat prevederile Legii nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern, cu privire la formarea profesională continuă realizată în cadrul unei perioade de minim 15 zile lucrătoare pe an.

### **2.7.2 Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni**

În cursul anului 2024, la INCD URBAN-INCERC, pregătirea profesională a auditorilor interni s-a realizat în exclusivitate prin studiu individual, înaintea fiecărei misiuni de audit privind legislația în domeniu.

#### **Participarea la cursuri de instruire:**

În anul 2024, auditorii interni nu au participat la cursuri de instruire organizate de formatori sau prestatori externi;

#### **Studiul individual:**

Se realizează prin pregătirea la locul de muncă, aceasta fiind recunoscută ca una dintre cele mai eficiente forme de învățare. Acest tip de pregătire implică mult studiu individual (lectură, cercetare) în legătură cu tematicile abordate la fiecare misiune de audit permițând aprofundarea unor detalii privind tematica abordată. Acesta s-a realizat în funcție de

obiectivele fiecărei misiuni de audit și a cuprins activități de informare, documentare, dar și studierea legislației în vigoare. Pentru anul 2024, s-a elaborat un Program de pregătire profesională a auditorilor interni, astfel încât să fie respectată, cel puțin, cerința realizării numărului minim de 15 zile de pregătire pentru fiecare auditor, conform legislației în vigoare. Auditorii interni din INCERC URBAN-INCERC, au respectat prevederile Legii nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern, cu privire la formarea profesională continuă, realizată în cadrul unei perioade de minim 15 zile lucrătoare pe an.

**Mijloace de informare utilizate în anul 2024:**

- studierea legislației, normelor și standardelor naționale și internaționale de audit intern;
- studierea legislației specifice domeniilor auditabile, în cadrul proceselor de pregătire a misiunilor și însușirea aspectelor definitorii pentru domeniu;
- studierea revistelor și publicațiilor de specialitate;
- studierea reglementărilor specifice auditului public intern și însușirea modificărilor survenite.

Pregătirea profesională a personalului Compartimentului de audit intern s-a efectuat, în funcție de sumele alocate prin bugetul de venituri și cheltuieli al institutului, prin participarea la cursuri de instruire și perfecționare organizate de persoane juridice acreditate să desfășoare activități de formare și specializare profesională, studiu individual.

Atingerea obiectivelor propuse prin programul de perfecționare profesională s-a realizat prin studiu individual al documentației aferente, fiecărei teme din program.

**2.7.3 Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni:**

Nr. crt.	Indicatori	2024
1.	Numărul de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care :	2
1.1.	Cursuri de instruire	-
1.2.	Alte forme	-
2.	Număr total de zile de pregătire profesională, din care :	30
2.1.	Cursuri de instruire	-

2.2.	Studiu individual	15
2.3.	Alte forme	-
3.	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale (3=2/1)	15

**2.7.4. Dificultăți și oportunități** – nu a fost cazul.

### CAPITOLUL 3.

#### PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

##### 3.1. Planificarea activității de audit intern

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

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual.

Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

##### 3.1.1. Planificarea multianuală

###### a) Structura planului multianual

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

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

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

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor

criterii de analiză a riscurilor bine definite cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

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

- complexitatea activității;
- perioada de la ultimul audit;
- implementarea sistemului de control intern managerial;
- impactul legislativ.

La nivelul INCD URBAN-INCERC a fost elaborată o Procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de structurile, proiectele și activitățile din cadrul institutului, de solicitările conducătorului institutului și a organului ierarhic coordonator- Ministerul Educației și Cercetării.

Compartimentul de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC a elaborat Planul Multianual pe perioada 2022-2024, aprobat de conducerea institutului și a cuprins toate activitățile în conformitate cu Legea nr. 672/2002, republicată, privind auditul intern.

Planul Multianual de audit conține pe fiecare misiune de audit în parte, scopul acțiunii, obiectivele acțiunii de auditare, activitatea sau operațiunea supusă auditului, structura organizatorică la care se va desfășura acțiunea de auditare, perioada supusă auditării și numărul de auditori implicați în acțiunea de auditare.

Prin Planul multianual de audit public intern, sunt cuprinse toate activitățile desfășurate de institut, urmărindu-se respectarea cerinței privind auditarea acestora la 3 ani.

În structura Planului multianual, se regăsesc misiuni de asigurare în procent de 100%.

Identificarea activităților auditate a avut în vedere prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată, articolul 15, punctul (2) și HG. Nr. 1086/2013.

#### **b) Tipul și natura misiunii planificate**

Misiunile planificate în Planul Multianual, au fost de regularitate.

#### **c) Fundamentarea misiunilor incluse în planul multianual**

S-au avut în vedere:

- criteriile semnal/sugestiile conducătorului institutului;



- recomandările Serviciului de Audit Public Intern, din cadrul organismului coordonator.

Compartimentul de audit intern a elaborat Planul Multianual pe un orizont de 3 ani, pentru perioada 2022-2024 și a fost aprobat de Directorul General al institutului, sub nr.181 din data de 24.11.2021, cu respectarea prevederilor Legii nr. 672/2002, republicată, inclusiv în ceea ce privește identificarea activităților auditabile, la baza căruia au stat etapele de fundamentare materializate în următoarele: identificarea potențialelor riscuri asociate precum și a zonelor vulnerabile ale sistemului de control atașat, stabilirea priorităților pentru activitățile ce vor fi auditate în fiecare an, începând cu activitățile care au generat cel mai mare punctaj din analiza riscurilor. În structura Planului multianual se regăsesc misiuni de asigurare de 100%.

Compartimentul de audit public intern a elaborat la sfârșitul anului 2024, Planul Multianual de audit intern pentru perioada 2025-2027, aprobat de Directorul General al institutului, cu numărul 6256 din data de 25.10.2024.

Toate misiunile s-au desfășurat având o echipă formată din 2 auditori, nu au fost utilizate resurse umane externe.

### **3.1.2. Planificarea anuală**

#### **a) Structura Planului anual de audit intern**

În cadrul INCD URBAN-INCERC, activitatea de audit s-a desfășurat în baza Planului de audit intern.

Planul anual de audit intern pentru anul 2024, respectă structura prevăzută în Normele metodologice privind exercitarea auditului public intern.

Planul anual de audit conține, pe fiecare misiune de audit în parte, structura auditată, domeniul auditabil, scopul acțiunii, obiectivele misiunii de auditare, activitatea supusă auditului, structura organizatorică la care se va desfășura acțiunea de auditare, tipul misiunii, tema misiunii, perioada supusă auditării și numărul de auditori implicați în activitatea de auditare.

Obiectivele acțiunii de auditare sunt de a evalua eficiența și eficacitatea controalelor interne asupra operațiunilor/structurilor auditate. Durata acțiunii de auditare s-a stabilit prin calculul fondului de timp disponibil.

Cuprinderea în plan a misiunilor, s-a realizat în funcție de următoarele elemente:

- respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- criteriile semnal, sugestiile Directorului General al institutului, respectiv deficiențe constatate anterior, în rapoartele de audit.

Planul anual de audit intern a fost realizat în totalitate, cu respectarea termenelor de finalizare a misiunilor. Gradul de realizare a planului anual de audit a fost de 100%.

Întreaga activitate desfășurată în anul 2024, s-a realizat, conform Planului de audit intern și nu au existat misiuni ad-hoc.

Elaborarea Planurilor anuale se realizează în general, prin extragerea misiunilor de audit din cadrul Planurilor multianuale și ierarhizarea acestora în funcție de priorități.

### **3.2. Realizarea misiunilor de audit intern**

Pe parcursul anului 2024, Compartimentul de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, conform Planului anual de audit, a efectuat misiunea de audit numită: "Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor Sucursalei Timișoara".

#### **Misiunea de audit "Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor Sucursalei Timișoara"**

Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern au fost: de a da asigurări asupra modului de desfășurarea activității din cadrul Sucursalei INCERC Timișoara, în vederea susținerii intereselor institutului, a modului în care funcționează acesta, identificarea zonelor în care acestea nu sunt funcționale, în conformitate cu cadrul legislativ și normativ precum și modul de evaluare și tratare al riscurilor ce afectează/pot afecta activitățile sucursalei.

Misiunea de audit public intern de regularitate s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1086/2013 și Normelor metodologice specifice activității de audit intern la nivel INCD URBAN-INCERC.

Misiunea de audit a fost cuprinsă în Planul multianual 2022-2024, aprobat de Directorul General al institutului și avizat de Biroul de audit public intern, din cadrul Ministerului Cercetării, Inovării și Digitalizării, cu nr. 181/24.11.2021 precum și în Planul de audit intern pe anul 2024, cu nr. 6570/25.10.2023 și s-e derulat pe baza Ordinului de serviciu aprobat cu nr. 3354/ 05.06.2024 și a Notificării nr. 3355/05.06.2024.



**Constatările și recomandările auditului intern**

INCD URBAN-INCERC Sucursala INCERC Timișoara are sediul în str. Traian Lalescu nr.2, jud. Timiș.

**Sucursala Timișoara** s-a înființat în anul 1950 ca Filială a Institutului de Cercetări și Studii pentru Construcții (ICSC), la inițiativa profesorului emerit ing. Constantin Avram. În cadrul INCERC – Filiala Timișoara s-a desfășurat o fructuoasă activitate de cercetare în diverse domenii ale construcțiilor.

În cadrul structurii actuale, Sucursala INCERC Timișoara acoperă majoritatea domeniilor de activitate de cercetare specifice sectorului construcțiilor, fiind recunoscută atât în țară, cât și la nivel internațional, ca elaborator tradițional al reglementărilor tehnice în construcții.

Sucursala INCERC Timișoara își propune dezvoltarea și consolidarea unor domenii de competență ridicată, axate pe direcțiile prioritare de cercetare ale Uniunii Europene și pe necesitățile naționale de dezvoltare, pe baza expertizei cercetătorilor și a infrastructurii de cercetare existente, în acord cu profilul Laboratorului INCERC de Cercetare Aplicată și Încercări în Construcții.

Din discuțiile purtate, sucursala își propune creșterea capacității de cercetare, dezvoltare, inovare în domeniile: Produse inovative, cu caracteristici funcționale adaptive, obținute prin valorificarea deșeurilor, ca parte a domeniului Eco-nanotehnologii și materiale avansate, Calitatea aerului din mediul interior construit, ca parte a domeniului energie, mediu și schimbări climatice și Etichetarea ecologică a produselor pentru construcții.

Sucursala INCERC Timișoara își propune de asemeni creșterea vizibilității prin participarea activă a cercetătorilor la manifestări științifice.

În domeniul resurselor umane, Sucursala INCERC Timișoara își propune consolidarea echipelor de cercetare aferente domeniilor: Tehnologia și durabilitatea betoanelor și mortarelor, Ingineria geotehnică și fundații, performanță energetică, acustica construcțiilor, Calitatea aerului din mediul interior construit, Securitatea la incendii, prin atragerea de tineri cercetători doctoranzi, ca urmare a necesităților identificate la conceperea proiectelor de cercetare, în prezent aflate în curs de desfășurare, va perfecționa personalul existent și va crea un climat de lucru interactiv, bazat pe încredere și relaționare interpersonal.

Totodată, Sucursala INCERC Timișoara va urmări dezvoltarea de parteneriate cu instituții cu profil de cercetare-dezvoltare, instituții de învățământ superior și parteneri industriali din domeniile comune de activitate, prin constituirea de echipe de cercetare inter-, multi- și trans-disciplinare și dezvoltarea continuă a cercetării aplicative, prin atragerea agenților economici cu potențial de finanțare și valorificare a rezultatelor cercetării, în vederea realizării în mod eficient a transferului tehnologic.

Principalele obiective urmărite de conducerea Sucursalei INCERC Timișoara, referitoare la activitatea de cercetare- dezvoltare- inovare, sunt:

- desfășurarea activității cu respectarea cerințelor ISO 56002:2019, SR 13572:2016;
- respectarea viziunii, politicii în domeniul inovării și a strategiei conducerii INCD URBAN-INCERC referitoare la direcțiile de cercetare, dezvoltare și inovare;
- angajamentul pentru implementarea Sistemului Intern de Control Managerial și pentru îmbunătățirea continuă a acestuia în activitatea de cercetare, dezvoltare și inovare desfășurată de personalul din sucursală;
- promovarea abordării pe bază de proces și a gândirii pe bază de risc;
- asigurarea resurselor materiale, financiare și de personal pentru buna desfășurare a activității de cercetare, dezvoltare și inovare;
- conștientizarea personalului de importanța implementării Sistemului Intern de Control Managerial;
- asigurarea unor condiții bune de lucru, a unui mediu atractiv și motivant pentru angajați, propice muncii creative;
- dezvoltarea activităților științifice, de cercetare, dezvoltare și inovare, incluzând activitatea de încercări ca bază a cercetării aplicative.

Cerințele SMIn trebuie să fie respectate de tot personalul din sucursală, care sunt instruiți în mod continuu și înțeleg că, aplicarea acestuia duce la creșterea eficienței și eficacității în toate procesele desfășurate în activitatea de cercetare, dezvoltare și inovare.

#### **Situația actuală în activitatea și competența Sucursalei**

În perioada februarie 2023 - decembrie 2023, în funcționarea sistemului de management al sucursalei, au survenit următoarele categorii de modificări:

Se menține în continuare domeniul declarat de activitate al Sucursalei INCERC Timișoara, al laboratorului care se numește Laborator INCERC de Cercetare Aplicată și Încercări în Construcții, conform structurii organizatorice, anexa la ordinul Ministerului

Cecetării, Inovării și Digitalizării nr. 466 din 06.09.2021.

Sucursala deține înregistrări ale verificării asigurării calității rezultatelor încercărilor, intern prin fișe de comparare a rezultatelor încercărilor (prin repetabilitate, reproductibilitate sau incertitudine de măsură). Au fost efectuate chestionare de evaluare directă asistată de experți, în timpul evaluărilor externe RENAR sau a auditurilor interne efectuate de auditorii din cadrul INCD URBAN - INCERC.

În ceea ce privește gradul de realizare a obiectivelor Sistemului de management al calității, s-a constatat că în raport cu Obiectivele și măsurile de îmbunătățire prevăzute pentru anul 2024, în perioada analizată, obiectivele propuse au fost realizate astfel:

- Menținerea competenței laboratorului privind acreditarea RENAR prin îndeplinirea și respectarea cerințelor SR EN ISO/IEC 17025:2018;
- Menținerea calității în activitatea de încercări a laboratorului prin achiziția standardelor actualizate și asigurarea tranziției la ediția nouă;
- Îmbunătățirea calității rezultatelor încercărilor prin creșterea performanței echipamentelor;
- Formarea competențelor din activitatea încercărilor la personalul nou angajat, cerute în activitatea de încercări de laborator produse pentru construcții.

Din concluziile analizei sistemului de management pe anul 2024, a reieșit ca oportunitate de îmbunătățire și dezvoltare necesitatea angajării în continuare a unor specialiști prin care să se reducă deficitul de forță de muncă specializată din cadrul Sucursalei, în raport cu cererea de servicii de cercetare, încercare, certificare și agrementare tehnică.

Sucursala INCERC Timișoara, a asigurat de asemenea actualizarea documentelor Sistemului de management specifice (planuri și programe revizuite, inteligență artificială, instruire interne și externe, etc.), difuzarea și instruirea personalului (Program de pregătire și perfecționare a personalului).

În perioada analizată, Sucursala INCERC Timișoara nu a înregistrat reclamații privind activitatea de încercări/cercetare, înregistrate în Registrul reclamații/apeluri.

În cursul anului 2023, prin Programul de pregătire și perfecționare a personalului, s-au asigurat activități interne de instruire.

În cadrul Sucursalei INCERC Timișoara, este în vigoare Lista furnizorilor evaluați și acceptați, conținând furnizori de standarde, de servicii, de instruire, furnizori de

echipamente, furnizori de încercări inter laboratoare, de materiale consumabile și furnizori de asigurare de răspundere civilă profesională.

Obiectivele stabilite de conducerea Sucursalei INCERC Timișoara din cadrul INCD URBAN-INCERC, referitoare la activitatea de inovare, sunt:

- Obținerea certificării SRAC prin îndeplinirea cerințelor ISO 56002:2019, SR 13572:2016, prin implementarea documentației Sistemului Intern de Control Managerial;
- Menținerea, îmbunătățirea și dezvoltarea competenței personalului implicat în desfășurarea activității de inovare prin instruirii interne și externe, participarea la manifestări științifice organizate de institut sau externe;
- Dezvoltarea bazei materiale ca suport pentru activitatea de inovare prin achiziționarea de echipamente de ultimă generație în domeniul Calitatea aerului din mediul interior construit și Eficiență energetică;
- Îmbunătățirea cunoașterii prin accesul personalului de cercetare la baze de date externe.

În cadrul Sucursalei INCERC Timișoara, personalul cu atribuții în domeniul cercetării și inovării se împarte în: personal cu studii superioare (doctori, doctoranzi, cercetători științifici, ingineri) și personal auxiliar cu studii medii ce asigură suportul pentru efectuarea cercetărilor experimentale ce stau la baza cercetării și inovării (muncitori calificați). Alături de personalul din cercetare, există personal administrativ, încadrat în cadrul Compartimentului Financiar - Administrativ din sucursală.

Având în vedere faptul că, dimensionarea sucursalei stabilită prin Statul de Funcții în concordanță cu volumul și complexitatea activităților, în urma analizei statului de funcții și a organigramei, echipa de audit a constatat faptul că, la Secția de Cercetare, Dezvoltare Inovare Construcții, din cele 17 posturi alocate sucursalei, doar 7 posturi sunt ocupate. Sunt vacante 5 posturi de cercetător științific, 1 post de asistent cercetare-științifică, 1 post lăcătuș mecanic. Este vacant și postul de Șef Secție, atribuțiile fiind preluate de către un Cercetător Științific III. Laboratorul INCERC de Cercetare Aplicată și Încercări în Construcții are vacante următoarele posturi: 1 post CSIII, 1 post de inginer, 1 post de tehnician și un post de laborant. Postul de Șef Laborator este vacant, iar atribuțiile au fost preluate de către Asistent Cercetare Științifică.

Compartimentul Financiar-Administrativ are ocupat un post de secretar economic, un post de economist, iar postul de Șef Compartiment este vacant, dar atribuțiile acestui

post au fost preluate de Secretarul economic. La 31.12.2023, Sucursala Timișoara avea ocupate 9 posturi.

**Consecință:** insuficiența resursei umane și supraîncărcarea personalului, cu atribuții aferente posturilor vacante, pot avea repercusiuni negative asupra desfășurării activității sucursalei.

**Recomandare:** evaluarea și acoperirea necesarului de personal, din cadrul sucursalei, prin scoaterea la concurs a posturilor vacante necesare, în scopul îndeplinirii activităților în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

Pentru anul 2024, echipa de audit a constatat că, au fost stabilite și alte obiective, măsuri de îmbunătățire a activității, cum ar fi :

- Identificarea pericolelor și evaluarea riscurilor la care poate fi supus personalul din cadrul sucursalei prin realizarea unui plan de acțiune pentru minimizarea riscurilor asociate domeniului de activitate. Acesta este un obiectiv care va fi atins de către fiecare responsabil de încercări în parte;
- Monitorizarea calității rezultatelor încercărilor, obiectiv realizat prin efectuarea de încercări în perioada analizată, conform Planului de asigurarea calității rezultatelor încercărilor;
- Atingerea performanței de mediu prin managementul deșeurilor și reciclare selectivă;
- Obținerea de noi clienți și păstrarea clienților actuali pentru activitatea de încercare și pentru alte activități care au la bază încercări de laborator.

Echipamentele care necesită etalonare sunt etichetate pentru a indica valabilitatea etalonării și includ data când a fost realizată ultima etalonare și data la care trebuie refăcută etalonarea.

În vederea asigurării rezultatelor valide pentru încercările efectuate în cadrul sucursalei, echipa de audit a constatat că este realizat controlul permanent al condițiilor de mediu și că aici există instalații de climatizare amplasate în spațiile de lucru din cadrul laboratorului (păstrare, condiționare probe și laboratoare).

Laboratorul monitorizează, controlează și înregistrează condițiile de mediu prin intermediul personalului executant care efectuează încercarea sau prin responsabilii de încercare.



Echipa de audit a constatat că, laboratorul are în dotare echipamente de măsurare și/sau încercare conforme cerințelor din standardele de încercări și dispune de încăperi corespunzătoare pentru execuția în bune condiții a încercărilor.

Conducerea și personalul demonstrează o atitudine constructivă, existând preocuparea de a anticipa și înlătura problemele.

În vederea monitorizării lucrărilor realizate în cadrul Sucursalei Timișoara, cu privire la serviciile oferite clienților se transmit chestionare de evaluare a satisfacției clienților, distribuite în cadrul contractelor, care sunt analizate periodic și la analiza de management efectuată anual. Rezultatul analizei chestionarelor primite de la clienți a evidențiat următoarele:

- toți clienții care au fost de acord să completeze acest chestionar au fost foarte mulțumiți de calitatea lucrărilor efectuate în cadrul Sucursalei Timișoara, de colaborarea cu INCD URBAN – INCERC, de termenul de răspuns la cererile de ofertă, de experiența în efectuarea încercărilor și de flexibilitatea în modificarea/derularea comenzilor/contractelor;
- în ceea ce privește prețurile practicate de laboratorul Sucursalei Timișoara, aprecierile clienților sunt prezentate în figura 1.

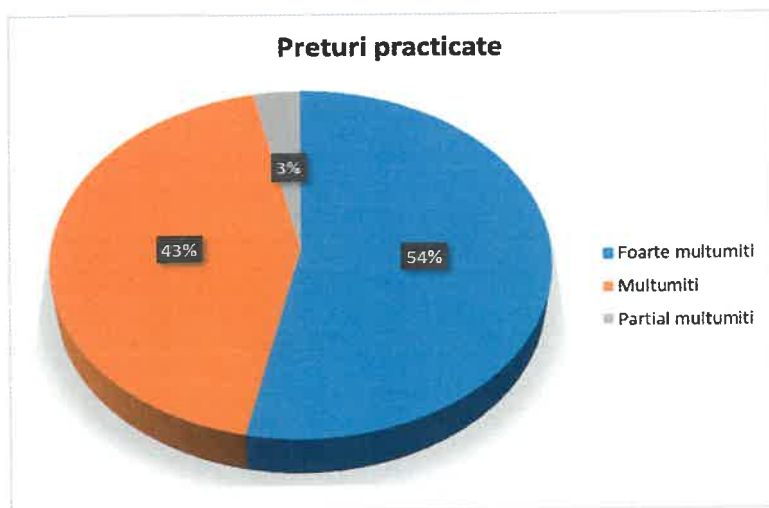


Fig. 1 Aprecierea clienților conform chestionarelor de satisfacție

Dintre motivele menționate în chestionarele primite de la clienți, în ceea ce privește opțiunea pentru a contracta lucrările de încercare cu institutul nostru, se regăsesc:

- Colaborare anterioară foarte bună;

*[Handwritten signature]*

- Calitatea bună a lucrărilor efectuate.

În perioada analizată nu s-a înregistrat nici o reclamație în ceea ce privește activitatea de încercări desfășurată în cadrul Sucursalei INCERC Timișoara.

La nivelul sucursalei, echipa de audit a constatat că s-au stabilit riscurile care pot apărea în activitatea curentă, pentru fiecare tip de activitate desfășurată. Au fost analizate posibilitățile de apariție a altor riscuri nesemnalate până în prezent, cauzele și circumstanțele apariției lor, precum și consecințele materializării lor.

Întregul personal este orientat permanent pentru realizarea de servicii la cel mai înalt nivel oferite clienților. Pe parcursul derulării contractelor, clienții au fost informați permanent despre modul de derulare a contractelor.

#### **RECOMANDĂRI:**

- Menținerea competenței sucursalei, asigurarea cerințelor cu referențialul acreditării și reacreditarea RENAR;
- Creșterea performanțelor profesionale ale personalului implicat în activitatea de cercetare-dezvoltare și încercări de laborator în domeniul produse pentru construcții;
- Angajare de personal conform necesităților (inginer specialitatea CCIA și inginer specialitatea instalații pentru construcții) și instruire a acestora;
- Formare profesională continuă/ instruirii externe (master/doctorat, calificări de specialitate, etc);
- Identificarea fondurilor necesare pentru realizarea verificărilor externe propuse pe anul 2024 asupra echipamentelor de încercare;
- Stabilirea de măsuri concrete în vederea promovării și diseminării cât mai eficiente a rezultatelor cercetării realizate de Sucursala INCERC Timișoara la nivel național și internațional;
- Evaluarea și acoperirea necesarului de personal din cadrul sucursalei prin scoaterea la concurs a posturilor vacante necesare, în scopul îndeplinirii activităților în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;
- Dezvoltarea de parteneriate cu instituții cu profile de cercetare-dezvoltare, cu instituții de învățământ superior și parteneri industriali din domeniile comune de activitate;



- Asigurarea resurselor materiale, financiare și de personal, pentru buna desfășurare a activității de cercetare, dezvoltare și inovare;
- Menținerea certificării SRAC prin îndeplinirea cerințelor ISO 56002:2019, SR 13572:2016 prin implementarea documentației Sistemului Intern de Control Managerial, pentru inovare;
- Dezvoltarea bazei materiale ca suport pentru activitatea de inovare prin achiziționarea de echipamente de ultimă generație în domeniul Calitatea aerului din mediul interior construit și Eficiență energetică;
- Obiective și măsuri de îmbunătățire a Sistemului Intern de Control Managerial.

Echipele de auditori interni au evaluat activitățile desfășurate în cadrul Sucursalei INCERC Timișoara, care au făcut obiectul misiunii de audit intern, utilizând o grilă cu trei nivele:

- ❖ **Critic** – nu există preocupări din partea managementului pentru implementarea unor acțiuni/instrumente de control necesare desfășurării activităților în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;
- ❖ **De îmbunătățit** – se îndeplinesc cerințele minime din cadrul normativ, există preocupări ale managementului pentru implementarea sistemului de management prin obiective, asigurarea unei pregătiri profesionale corespunzătoare a personalului ;
- ❖ **Funcțional** – există o strategie în domeniul planificării și execuției bugetare care are în vedere obiectivele generale ale entității și obiectivele specifice ale activităților auditate. Echipele de audit pe baza analizelor și evaluărilor efectuate, apreciază activitățile auditate conform grilei prezentate în continuare :

**Opinia auditorilor interni cu privire la gradul de realizare a activităților auditate este prezentată astfel :**

Nr. crt.	Activitatea auditată	Funcțional	De îmbunătățit	Critic
1.	Evaluarea respectării prevederilor legale privind activitatea desfășurată de Sucursala Timișoara	x		
2.	Evaluarea întocmirii și derulării contractelor	x		
3.	Evaluarea procedurilor de lucru		x	
4.	Contractele de închiriere	x		
5.	Evaluarea obiectivelor și activităților	x		
6.	Conducerea activității financiar-administrative	x		
7.	Aprecierea gradului de conformitate a sistemului de		x	

	control intern-managerial cu standardele de control intern managerial, în raport cu numărul de standarde implementate			
8.	Conducerea contabilității și acordarea vizei CFP	x		
9.	Organizarea recrutării personalului		x	

Evaluarea are la bază analiza activităților desfășurate în cadrul sucursalei și buneii practici în domeniu, discuțiile care au avut loc cu reprezentanții structurii auditate cu ocazia ședinței de închidere, cu privire la recomandările echipei de auditori, apreciate de participanți ca fiind realiste și fezabile, posibile de implementat în practică.

În consecință, apreciem că implementarea recomandărilor formulate de echipa de auditori va avea ca efect îmbunătățirea economicității, eficienței și eficacității activităților din cadrul Sucursalei INCERC Timișoara.

În cadrul misiunii de audit intern derulată în cursul anului 2024 nu au fost constatate **iregularități**.

Menționăm și faptul că la nivelul Sucursalei INCERC Timișoara nu au existat recomandări **neînsușite** de către conducător.

#### **CAPITOLUL 4.**

##### **URMĂRIREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRIILOR**

Activitatea de **urmărire a implementării recomandărilor**, reprezintă una din obligațiile Compartimentului de audit public intern.

Urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit intern se face conform procedurii elaborate la nivelul compartimentului.

Urmărirea implementării recomandărilor reprezintă etapa finală din cadrul unei misiuni de audit intern și se realizează astfel:

- prin întocmirea Planului de acțiune și Calendarul implementării recomandărilor de către structurile auditate și transmiterea acestuia Compartimentului de audit public intern;
- prin întocmirea pe baza informărilor primite de la structurile auditate conform Planului de acțiune, a Situației privind stadiul implementării recomandărilor formulate în Rapoartele de audit public intern.

În cursul anului 2024, au fost emise rapoarte de audit și au fost întocmite planuri de acțiune și calendare de implementare a recomandărilor.

Au fost constatate riscuri noi, s-au făcut recomandări pentru eliminarea sau atenuarea efectelor lor, care vor avea consecințe în sensul creșterii siguranței și a eficienței activității în cadrul institutului. Compartimentul de audit intern monitorizează atent și verifică dacă măsurile propuse sunt implementate.

Obiectivul urmăririi recomandărilor este de a asigura că recomandările reprezentate în Raportul de audit public intern, sunt implementate în mod eficace, și la termenele stabilite.

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

Structurile auditate informează Compartimentul de audit public intern asupra modului de implementare a recomandărilor stabilite prin planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor. În acest sens, transmite auditorilor un document formalizat cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor.

În cursul anului 2024, au fost urmărite un număr de 30 de recomandări.

Urmărirea stadiului de implementare a recomandărilor s-a realizat de către auditorii interni, prin completarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor, pe baza informațiilor primite de la structurile auditate. Fișele de urmărire a recomandărilor sunt actualizate în raport cu informările structurii auditate privind stadiul de implementare a recomandărilor.

În cursul anului 2024, nu au existat recomandări formulate și neînsușite de conducerea structurii auditate.

Prin urmărirea implementării recomandărilor, se evaluează activitatea de audit intern, se constată fezabilitatea recomandărilor formulate și se asigură că riscurile identificate sunt ținute sub control.

Comunicarea stadiului de implementare a recomandărilor se face prin corespondență intra-instituțională, între structura auditată și Compartimentul de audit public intern.

Toate recomandările formulate cu ocazia efectuării misiunii de audit intern, au fost însușite de către structura auditată, gradul de implementare a recomandărilor urmărite în anul 2024, fiind de 70%, diferența reprezentând recomandări aflate în curs de implementare, conform termenelor stabilite.

Indicatori	Implementate	Parțial Implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2024, din care:	- 10 recomandări cu caracter permanent - 15 recomandări în curs de implementare - 5 implementate.	-	-
Misiuni de audit privind procesul bugetar	-	-	-
Misiuni de audit privind activitățile financiar -contabile	-	-	-
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-	-	-
Misiuni de audit intern privind resursele umane	-	-	-
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind sistemul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind activitatea juridică	-	-	-
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	-	-	-
<b>TOTAL</b>	30 recomandări	-	-

#### 4.1 Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii - Nu a fost cazul.

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunii de audit intern realizate în anul 2024, din care:	-
Misiuni de audit privind procesul bugetar	-
Misiuni de audit privind activitățile financiar -contabile	-
Misiuni de audit privind achizițiile publice	-
Misiuni de audit intern privind resursele umane	-
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	-
Misiuni de audit privind sistemul IT	-

Misiuni de audit privind activitatea juridică	-
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	-

**4.2. Raportarea recomandărilor neînsușite – Nu a fost cazul.**

**4.3. Realizarea misiunilor de consiliere**

La nivelul institutului în anul 2024, nu au fost planificate și nici efectuate misiuni de consiliere, însă echipa de auditori a asigurat consilierea informală a personalului ori de câte ori au existat solicitări.

**4.4. Realizarea altor acțiuni –Nu a fost cazul.**

**4.5. Realizarea misiunilor ad-hoc – Nu a fost cazul.**

**4.6. Alte probleme – Nu a fost cazul**

## **CAPITOLUL 5.**

### **CONCLUZII**

#### **Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul INCD URBAN-INCERC**

Prin activitatea de audit intern desfășurată în cadrul INCD URBAN-INCERC, s-a realizat o îmbunătățire a activității structurilor auditate, având în principal în atenție respectarea prevederilor legale în vigoare și a hotărârilor elaborate de către organele de conducere din cadrul institutului.

Misiunea de audit intern realizată în 2024, prin intermediul recomandărilor formulate și implementate, au asigurat o mai bună înțelegere a recomandărilor, contribuind astfel la îmbunătățirea performanțelor respectivei structuri și implicit la adăugarea de valoare în cadrul entității auditate.

Compartimentul de audit intern, prin intermediul raportului de audit, elaborat în anul 2024, raport analizat și aprobat de Directorul General al institutului, a formulat asigurări privind conformitatea, cu legislația în vigoare, cu standardele de control intern și cu Normele metodologice.

La nivelul institutului, se manifestă un interes constant, pentru ajustarea actului de conducere la cerințele standardelor de control intern/managerial. A fost creat un cadru organizat privind monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării SCIM. Prin activitățile desfășurate de Comisia de monitorizare, s-a asigurat implicarea în



procesul de implementare a sistemului de control intern managerial, a managementului de cel mai înalt nivel din institut.

În anul 2024, Șeful Compartimentului Audit Intern, a participat la ședințele Comisiei de monitorizare în calitate de invitat, asigurând o funcție de consiliere privind pregătirea procesului de autoevaluare, a sistemului de control intern managerial.

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit realizate, auditul intern oferă managementului asigurări cu privire la conformitatea și funcționalitatea controlului intern implementat la nivelul activităților auditate.

În anul 2024, prin misiunea de audit intern realizată, auditorii interni din cadrul Compartimentului de audit intern al INCD URBAN-INCERC, au urmărit consolidarea controlului intern managerial.

La nivelul INCD URBAN-INCERC București, auditul intern reprezintă o funcție importantă pentru echipa managerială, fiind permanent susținut în realizarea obiectivelor sale.

Activitatea de audit intern este o activitate complexă, care presupune o bună pregătire generală, a necesitat relații permanente cu conducerea institutului și structura auditată.

Calitatea Raportului de audit intern a constituit unul din obiectivele principale ale activității Compartimentului de audit intern, deoarece acest document reprezintă esența muncii de audit intern, reflectând totodată capacitatea profesională a auditorilor interni.

Activitatea de audit intern este sprijinită de conducerea institutului, care apreciază calitatea asigurării și consilierii oferite de către auditori.

Perceperea corectă de către întreg personalul institutului, a rolului de consultanță și asigurare al auditului intern, ca fiind un ajutor care evaluează, monitorizează și supervizează funcționalitatea sistemului de management și control intern, a fost demonstrată prin implementarea recomandărilor auditorilor stabilite în rapoartele de audit.

Misiunea de audit intern desfășurată în anul 2024, finalizată prin Raport de audit a asigurat creșterea gradului de control deținut asupra operațiunilor ce se desfășoară în cadrul Sucursalei Timișoara.

Prin activitatea de audit desfășurată în cadrul institutului, s-a realizat o îmbunătățire a activității structurii auditate, având în principal în atenție, respectarea prevederilor legale în vigoare.

Recomandările formulate de către echipa de audit din cadrul institutului, au avut ca bază legală, legislația în vigoare și hotărârile adoptate.

Perceperea corectă de către întreg personalul institutului, a rolului de consultanță și asigurare al auditului intern, ca fiind un ajutor care evaluează, monitorizează și supervizează funcționalitatea sistemului de management și control intern, a fost demonstrată prin implementarea recomandărilor auditorilor stabilite în rapoartele de audit și a soluțiilor stabilite prin consultanța oferită.

Auditorii interni consideră că activitatea de audit intern, trebuie susținută cu tot efortul, de persoanele cu putere de decizie care trebuie să perceapă auditul intern, ca un ajutor, un sprijin competent și interdependent, și nu ca pe un " No control."

Auditorii interni pentru a-și face cunoscut rolul, obiectivele și metodologia, au utilizat două forme de comunicare: transmiterea Cartei auditului public intern, înainte de începerea fiecărei misiuni de audit, precum și realizarea de întâlniri directe cu reprezentanții structurilor auditate, la fiecare misiune de audit.

În vederea realizării unor misiuni de calitate, Compartimentul de audit intern din cadrul institutului, desfășoară o activitate permanentă de îmbunătățire a capacității profesionale și a cunoștințelor în domeniul auditului prin studiu individual.

La nivelul INCD URBAN-INCERC, există o comunicare permanentă între auditul intern și managementul institutului. Aceasta se desfășoară pe tot parcursul derulării misiunilor de audit. Există un interes permanent, din partea managementului institutului, în legătură cu modul de desfășurare a misiunilor de audit, cu constatările și recomandările formulate. Există de asemenea, interes pentru implementarea recomandărilor, astfel încât misiunile de audit să îmbunătățească managementul institutului. Auditul intern a contribuit la îmbunătățirea proceselor de management al riscurilor, de control și deci de guvernare, prin formularea de recomandări adecvate, cu ocazia derulării misiunilor de audit.

Din analiza activității de audit intern desfășurată în cadrul INCD URBAN-INCERC, așa cum a fost prezentată în capitolele prezentului raport, rezultă următoarele:

**Puncte tari:**

- înființarea auditului public intern la nivelul INCD URBAN-INCERC, funcția de audit public intern este organizată la nivel de compartiment;

- funcționarea auditului public intern la nivelul INCD URBAN-INCERC, structura de audit public intern înființată este și funcțională;
- perceperea auditului intern de către managementul entității ca pe o resursă valoroasă pe care o are la dispoziție;
- punerea unui accent deosebit pe activitatea de îndrumare prin intermediul recomandărilor formulate și prin intermediul ședințelor de lucru;
- funcționarea în bune condiții a structurii de audit;
- emiterea și comunicarea Raportului anual de activitate către conducerea INCD URBAN-INCERC și Ministerul Educației și Cercetării;
- elaborarea / actualizarea Cartei auditului public intern;
- asigurarea independenței structurii de audit prin subordonarea directă a acesteia și raportarea activității Directorului General al institutului;
- asigurarea obiectivității auditorilor interni prin neimplicarea acestora în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă și prin întocmirea declarației de independență;
- elaborarea/actualizarea procedurilor privind activitatea de audit public intern;
- elaborarea/actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit;
- experiența personalului în activitatea de audit public intern de peste 7 ani;
- rata 0 de fluctuație a personalului;
- planificarea anuală și multianuală a activității de audit intern;
- realizarea Planului anual în procent de 100%;
- elaborarea rapoartelor misiunilor de audit;
- formularea de recomandări fezabile în rapoartele de audit;
- transmiterea spre aprobare conducerii entității a rapoartelor misiunilor de audit public intern;
- supervizarea misiunilor de audit public intern;
- urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit public intern;
- comunicarea permanentă cu conducerea institutului.

**Puncte slabe:** auditorii interni nu au participat la cursuri de pregătire profesională.

**CAPITOLUL 6.****PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN**

Propunerile pentru îmbunătățirea activității de audit public intern se constituie pe două paliere :

**1. Palierul conservării punctelor tari ale funcției de audit public intern:**

- a) menținerea punctelor tari ale funcției de audit public intern prin acordarea aceluiași grad de importanță și în cursul anului 2025, tuturor aspectelor care s-au constituit în puncte forte ale funcției de audit;
- b) consolidarea punctelor tari ale funcției de audit public intern prin creșterea gradului de adecvare a activității Compartimentului de audit intern, la specificul funcționării INCD URBAN-INCERC și de corelare cu necesitățile managementului în domeniile managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

**2. Palierul îmbunătățirii punctelor slabe ale funcției de audit public intern:**

- participarea la programe de formare profesională, având în vedere domeniile auditabile și răspunzând cerințelor Legii nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2025, conducerea INCD URBAN-INCERC, împreună cu Șeful Compartimentului Audit Intern vor întreprinde toate demersurile pentru ca activitatea de audit intern să se desfășoare astfel încât să se atingă obiectivele generale stabilite de managementul institutului, să asigure și să aducă modificările și/sau completările necesare pentru adecvarea cadrului metodologic și procedural, în conformitate cu legislația specifică în vigoare, să adauge valoare și să îmbunătățească eficiența și eficacitatea activităților desfășurate în cadrul institutului. Asigurarea independenței și obiectivității auditorilor interni prin neimplicarea acestora în activitățile auditabile.

Pentru îmbunătățirea activității de audit public intern, auditorii interni trebuie să-și continue pregătirea profesională prin participarea la schimburi de experiență și cursuri de perfecționare/ specializare susținute de către specialiști din sfera auditului intern conform Legii nr. 672/2002, modificată.

Mediatizarea rolului și importanței auditului, accentuându-se latura preventivă a acestuia.

Îmbunătățirea nivelului de salarizare pentru auditorii interni, care nu beneficiază nici de spor de complexitate sau spor de audit.

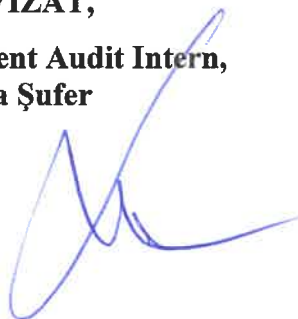
Realizarea unei comunicări cât mai bune între Compartimentul de audit public intern și personalul auditat.

**Plan de măsuri:**

O mai bună colaborare cu structurile funcționale ale institutului, cu care interacționăm, pentru eliminarea întârzierii în prezentarea documentelor solicitate la termenele stabilite.

Prezentul Raport de audit intern include un număr de 16 anexe și a fost întocmit în 2 exemplare originale, unul pentru a fi transmis la Ministerul Educației și Cercetării – Serviciul de Audit Public Intern și un exemplar pentru Compartimentul de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC.

**SUPERVIZAT,**  
**Șef Compartiment Audit Intern,**  
**ec. Mioara Șufer**





**INCD URBAN-INCERC**

**Compartimentul de audit public intern**

**Raport anual de activitate aferent anului 2024**

**Listă ANEXE**

- Anexa 1 – Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 2 – Comunicarea Raportului anual de activitate afferent anului 2024;
- Anexa 3 - Independența structurii de audit public intern;
- Anexa 4 - Obiectivitatea auditorilor interni;
- Anexa 5 - Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul INCD URBAN-INCERC, la 31 decembrie 2024;
- Anexa 6 – Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 7 - Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 8 - Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 9 – Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 10 – Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 11 – Structura personalului de conducere la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 12 – Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 13 – Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 14 – Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 15 – Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024;
- Anexa 16 – Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024.



Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 1

Numar curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	ÎNFIIŢAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN								FUNCŢIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN				
			Entitatea a înființat auditul public intern prin:			Structurile proprii de audit intern sunt iorganizate sub formă de:					Structură proprie înființată care:		Funcția de audit intern furnizată de organul ierarhic		Nefuncțională din cauza neînființării
			Structură proprie	Organul ierarhic superior	Auditul nu este înființat	Direcție Generală	Direcție	Serviciu	Birou	Compartiment	Funcționează	Nu funcționează	Funcționează	Nu funcționează	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Ordonatorul principal de credite	INCD URBAN-INCERC	X	/	/	/	/	/	/	x	x	/	x	/	/
<b>Total ordonator principal de credite</b>			1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	1	0	0
<b>ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI ÎN SUBORDINEA, AFLATE ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE</b>															
1			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
<b>Total unități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite</b>			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
<b>Total general</b>			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

ec. Ion Cristina



Șef Compartiment Audit Intern,  
ec. Mioara Șufer



Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2024

ANEXA 2

Nr. crt.	Categoriile de entităţi	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcţionează?		Entitatea a înfiinţat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a înfiinţat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcţionează, a emis raport anual?	
			DA	NU			DA	NU
1	Ordonatorul principal de credite	INCĐ URBAN-INCERC	X	/	/	/	X	/
	Total ordonator principal de credite		1	0	0	0	1	0
<b>ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂŢI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE</b>								
1	Total unităţi subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite		/	/	/	/	/	/
	Total general		/	/	/	/	/	/

ec. Ion Cristina



Şef Compartiment Audit Intern,  
ec. Mioara Şufer



Independența structurii de audit public intern

Anexa 3

Nr. crt.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?				Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?				Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?					
			DA	NU	DA	NU	Fără informații	Obs.	DA	NU	Fără informații	Obs.	DA	NU	Fără informații	Obs.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Ordonatorul principal de credite	INCD URBAN-INCERC	X	/	X	/	/		/		X					X		
	Total ordonator principal de credite		1	0	1	0	0		0	0	1	0		0	0	1	0	
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLETE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																		
	Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

ec. Ion Cristina



Șef Compartiment  
Audit Intern,  
ec. Mioara Șufer



## Obiectivitatea auditorilor interni

Anexa 4

Nr. crt.	Categoriile de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de		Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităţilor auditabile?			Declaraţia de independenţă este completată?				
			DA	NU	DA	NU	Fără informaţii	Obs.	DA	NU	Fără informaţii	Obs.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Ordonatorul principal de credite	INCD URBAN-INCERC	x	/	x	/	/	/	X	/	/	/
	Total ordonator principal de credite		1	0	1	0	0		1	0	0	
<b>ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂŢI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE</b>												
1		[denumirea entităţii publice]	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
	Total unităţi subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite		/	/	/	/	/		/	/	/	/

ec. Ion Cristina



**Şef Compartiment Audit Intern,**  
**ec. Mioara Şufer**





**Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul INCĐ URBAN-INCERC, la 31 decembrie 2024**

**Anexa 5**

Nr.crt.	Categori de entități	Denumire entitate publică	Inscrierea de audit intern funcțională a emi raport anual de activitate?		OIS și-le dat acordul ca entitatea subordonată să-și emi norme proprii?		Stadiul normelor proprii specifice						Oba.			
			DA	NU	DA	NU	8	9.	10	11	12	13		14		
			4	5	6	7	8 BIS	Data și nr. acordului	Restituția de UCAAP/OS cu servași pentru meciul/incompleții	Restituția de UCAAP/OS cu servași pentru meciul/incompleții	Avizata de către UCAAP/OS până la data de 31 decembrie	Data și nr. avizului		FSA (informații)		
1	Ordonator principal de credite	INCĐ URBAN-INCERC	X	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	15
	<b>Total ordonator principal de credite</b>		<b>1</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFILATE ÎN SUBORDINĂ, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE</b>																
1	Total unități subordonate, afiliate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite	[denumirea entității publice]	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

ec. Ion Cristina

*Ion Cristina*

**Șef Compartiment Audit Intern,**  
ec. Miara Șufer

*Miara Șufer*

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCĐ URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 6

Nr. crt.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de activități ale structurii de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile	Pondere activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emiteri a procedurilor (%)	Obs.
			DA	NU						
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10=9/7 x 100	11
1	Ordonatorul principal de credite	INCĐ URBAN -INCERC	X	/	10	10	100%	10	100%	/
	Total ordonator principal de credite		1	0	4	4	100%	2	50%	/
<b>ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE</b>										
1		[denumirea entității publice]	/	/	/	/	/	/	/	/
<b>Total unități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite</b>										
			/	/	/	/	/	/	/	/

ec. Ion Cristina



Șef Compartiment Audit Intern,  
ec. Mioara Șufer



Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCĐ URBAN-INCERC , la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 7

Nr. crt.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		PAIC a fost emis				PAIC a fost actualizat în anul de raportare				Observații
			DA	NU	DA	NU	Data emiterii	Fără informații	DA	NU	Data ultimei actualizări	Fără informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Ordonatorul principal de credite	INCĐ URBAN-INCERC	x	/	x	/	februarie 2024	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite			1	0	1	0		0	0	0	0	0	
<b>ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE</b>													
1	denumirea entității publice		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total unități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total general			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

ec. Ion Cristina



Șef Compartiment Audit Intern,  
ec. Micoara Șufer



Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCĐ URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 8

Nr. crt.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		In anul de raportare structura de audit intern a fost evaluată de							Structura de audit intern a fost evaluată, de una dintre structurile menționate în coloanele 6-9, în ultimii 4 ani anteriori			Observații
			DA	NU	Organul ierarhic superior	Curtea de Conturi a României	UCAAPI	Alte entități	A fost evaluată	Fara informații	DA	NU	Fara informații		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	Ordonatorul principal de credite	INCĐ URBAN-INCERC	X	/	/	/	/	/	/	/	X	/	/	/	
Total ordonator principal de credite			1	0		0	0	0	1	0	0	1	0		
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE															
1		[denumirea entității publice]	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
Total unități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
Total general			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	

ec. Ion Cristina



Șef Compartiment Audit Intern,  
ec. Mioara Șufer



Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC , la data de 31 decembrie 2024

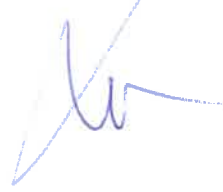
ANEXA 9

Număr curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul de posturi aferente structurii de audit intern														Entitate cu un singur post alocat	Entitate cu un singur post ocupat	Entitate cu mai multe posturi alocate, dar unui singur ocupat	Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este de coordonator	Observații
			DA	NU	De conducere				De execuție														
					Alocate	Ocupate	Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern (mutat temporar, detașat, suspendat, concediu de maternitate etc.)	Vacante	Alocate	Ocupate	Ocupate care exercită atribuții de audit intern	Ocupate care nu exercită atribuții de audit intern (număr de posturi care nu sunt de auditori sau auditori mutați temporar, detașați, suspendați, concediu de maternitate etc.)	Vacante									
1	Ordonatorul principal de credite	INCD URBAN-INCERC	X	/	2	0	1	2	2	0	0	2	0	2	2	2	0	0	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite			1	0	2	0	1	2	2	0	0	2	0	2	2	2	0	0	/	/	/	/	/
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																							
1		[denumirea entității publice]	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total unități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

ec. Ion Cristina



Șef Compartiment Audit Intern,  
ec. Mioara Șufer





Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 10

Numar curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul de persoane cu funcții de conducere care exercită atribuții de audit intern												Numărul de persoane cu funcții de execuție care exercită atribuții de audit intern												Observații				
			DA	NU	La data de 01.01	Plecați în cursul anului										Rata fluctuației	Veniți în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	Plecați în cursul anului										Rata fluctuației	Veniți în cursul anului	La data de 31.12	
						transfer	mutare	detașare	demisie	suspendare	pensionare	încetare relații de muncă la cerere	alte	transfer	mutare					detașare	demisie	suspendare	pensionare	încetare relații de muncă la cerere	alte								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15=(7+8+9+10+11+12+13+14)/6*100	16	17=6-(7+8+9+10+11+12+13+14)+16	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27=(19+20+21+22+23+24+25+26)/8*100	28	29=16-(19+20+21+22+23+24+25+26)/8+29	30				
1	Ordonatorul principal de credite	INCD URBAN-INCERC	X	/	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	/		
Total ordonator principal de credite			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	/			
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																																	
1		[denumirea entității publice]	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/			
Total unități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/			

ec. Ion Cristina

Șef Compartiment Audit Intern,  
ec.Mioara Șufer





Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCĐ URBAN-INCERC,

la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 13

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Gradul de participare la pregătire profesională	Numărul de zile de pregătire cumulată de participanți			Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs	
			DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme			Total
1	2	3	4	5	6	7	$8=7/6 \times 100$	9	10	11	$12=9+10+11$	13=12/6	14
1	Ordonatorul principal de credite	INCĐ URBAN-INCERC	X	/	2	2	100%	/	30	0	30	15	/
Total ordonator principal de credite			1	0	2	2	100%	0	30	0	30	15	/
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE													
1		[denumirea entității publice]	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total general					/	/	/	/	/	/	/	/	/

ec. Ion Cristina



Șef Compartiment Audit Intern,  
ec. Mioara Șufer



Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul INCĐ URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 14

Numar curent	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		Numarul total de posturi ocupate care exercită atribuţii de audit intern	Gradul de acoperire al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditabile de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
			DA	NU					
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-8	10
1	Ordonatorul principal de credite	INCĐ URBAN-INCERC	X	/	2	100%	2	0	/
Total ordonator principal de credite			1	0	2	100%	2	0	
<b>ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂŢI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE</b>									
1		[denumirea entităţii publice]	/	/	/	/	/	/	/
Total unităţi subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			/	/	/	/	/	/	/
Total general			/	/	/	/	/	/	/

Şef Compartiment Audit Intern,  
ec.Mioara Şufer

ec. Ion Cristina






Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 15

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea a elaborat procedură operațională pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea elaborează planul multianual și anual ținând cont de:							Obs.
			DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activități	Proiecte	Operațiuni			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1	Ordonatorul principal de credite	INCD URBAN-INCERC	X	/	X	/	X	/	X	/	X	/	/	/	/	
Total ordonator principal de credite			1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0		
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLETE ÎN SUBORDINEA, AFLATE ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																
1		[denumirea entității publice]	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/		
Total unități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/		
Total general			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/		

Șef Compartiment Audit Intern,  
ec.Mioara Șufer

ec. Ion Cristina



Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din INCĐ URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 16

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Număr misiuni de asigurare efectuate	Numărul misiunilor de asigurare efectuate în care s-a abordat:											Număr misiuni de consiliere	Număr misiuni ad hoc	Număr misiuni de evaluare	Obs.
			DA	NU		Domeniul bugetar	Domeniul financiar contabil	Domeniul achizițiilor publice	Domeniul resurselor umane	Domeniul IT	Domeniul juridic	Domeniul fondurilor comunitare	Domeniul funcțiilor specifice	Domeniul SCM/SCIM	Alte domenii					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	Ordonatorul principal de credite	INCĐ URBAN-INCERC	X	/	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	/	
Total ordonator principal de credite			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																				
1		entități	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
Total unități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/		
Total general			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/		

ec. Ion Cristina



Șef Compartiment Audit Intern,  
ec. Mioara Șufer

