

CAI
Nr. 2/15.01.2026



Către,

Ministerul Educației și Cercetării
Compartimentul Audit Public Intern

În atenția domnului Adrian Lămbulescu – Auditor superior,

Prin prezenta vă punem la dispoziție Raportul anual privind activitatea de audit intern pe anul 2025 și anexele, aprobat de Directorul General al INCD URBAN-INCERC București, spre avizare.

Vă mulțumim,

Cu deosebită considerație,

DIRECTOR GENERAL,
CS I, Conf.univ.dr.ing.habil. Claudiu-Sorin Dragomir



Șef Compartiment Audit Intern,
ec. Mioara Șufer

CAI

Nr. 1/15.01.2026

INCD URBAN - INCERC	
INTRARE	Nr.
IEȘIRE	Nr.
Ziua.....Luna.....Anul.....	

Către,

DIRECTOR GENERAL,

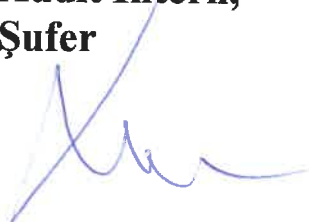
CS I, Conf.univ.dr.ing.habil. Claudiu-Sorin Dragomir

Prin prezenta vă punem la dispoziție Raportul anual privind activitatea de audit intern pe anul 2025 și anexele, spre aprobare.

Vă mulțumim,

Cu deosebită considerație,

Șef Compartiment Audit Intern,
ec. Mioara Șufer



Compartiment Audit Intern

Nr. 4... Data. 15.01.2026

INCERC URBAN-INCERC	
INTRARE	Nr. 245
IESIRE	Ziua 19 luna 01 An 2026

APROBAT,

DIRECTOR GENERAL,

CS I, Conf.univ.dr.ing. habil. Claudiu - Sorin DRAGOMIR



Audit
[Signature]
Audit
INCERC

RAPORT

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025
desfășurată la nivelul INCERC URBAN-INCERC**

CUPRINS:

CAPITOLUL 1

INFORMAȚII GENERALE.....	3
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	7

CAPITOLUL 2

ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN	7
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	9
2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural.....	10
2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern.....	13
2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern	17
2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni.....	20

CAPITOLUL 3.

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN.....	23
3.1. Planificarea activității de audit intern.....	23
3.2. Realizarea misiunilor de audit intern	26

CAPITOLUL 4.

URMĂRIREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRIILOR	39
4.1. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii	41
4.2. Raportarea recomandărilor neînsușite	42
4.3. Realizarea misiunilor de consiliere	42
4.4. Realizarea altor acțiuni	42
4.5. Realizarea misiunilor ad-hoc	42
4.6. Alte probleme	42

CAPITOLUL 5.

CONCLUZII	42
------------------------	-----------

CAPITOLUL 6.

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN	45
---	-----------

Listă ANEXE	47
-------------	----

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, 021652.

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

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern, la nivelul INCD URBAN-INCERC, cu sediul în București, Șos. Pantelimon nr. 266, sector 2, 021652, tel: 021.627.27.40 , e-mail: urban-incerc@incd.ro

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

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 2025, din informațiile transmise de Compartimentul Financiar-Contabilitate, execuția bugetară a INCD URBAN-INCERC se prezintă astfel:

- Venituri totale estimate în sumă de : 18.105.000 lei;
- Cheltuieli totale estimate în sumă de : 18.021.000 lei;
- Valoarea fondurilor europene nerambursabile gestionate - venit estimat în valoare de 443.000 lei;
- Număr total de salariați : 107
- 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 2025, 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 2025, 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 Compartimentului de audit public intern, din cadrul Ministerul 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

Raportul anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern în intervalul 01.01.2025 - 31.12.2025 din cadrul INCD URBAN-INCERC.

Raportarea activității de audit public intern desfășurată la nivelul Compartimentului de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, în cursul anului 2025, a fost structurată în conformitate cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI (Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern) în baza formatului standard al Raportului anual de audit aferent anului 2025.

1.4 Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora:

Prezentul Raport anual de activitate, a fost elaborat de către Compartimentului de audit intern al INCD URBAN-INCERC, iar persoanele implicate în acest proces precum și datele de contact ale acestora sunt:

Mioara Șufer – Șef Compartiment Audit Intern – economist

Telefon : 0722. 476. 867

E-mail : mioara.sufer@gmail.com

Ion Cristina – economist

E-mail : crina_68@yahoo.com

1.5 Documentele analizate:

Elaborarea Raportului anual privind activitatea Compartimentului de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC are la bază documentația rezultată în urma desfășurării misiunilor de audit conform Planului anual de audit pentru anul 2025, aprobat sub numărul 6256 din data de 25.10.2024 .

a) Documente care stau la baza organizării activității de audit sunt :

- Carta auditului public intern;
- Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern (HG nr. 1086/2013);
- Regulamentul de Organizare și Funcționare al INCD URBAN-INCERC;
- Regulamentul de ordine interioară;
- Organigrama;




- Regulamentul propriu de organizare și funcționare al CAI, aprobat de Directorul General al institutului;
- Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern;
- Codul de etică;
- Normele metodologice proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

b) Documentele care au stat la baza elaborării planificării activității de audit au fost :

- Planul multianual întocmit pe 3 ani, aferent perioadei 2025-2027, aprobat sub numărul 6256 din data de 25.10.2024 ;
- Planul de audit intern aferent anului 2025, aprobat sub numărul 6256 din data de 25.10.2024.

c) Documentele din care rezultă desfășurarea misiunilor de audit intern sunt reprezentate de Rapoartele de audit intern ale misiunilor de audit intern derulate în anul 2025, la INCD URBAN-INCERC având ca tematică "**Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor Sucursalei Cluj Napoca**" și "**Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025** ", după cum urmează :

- Raport de audit public intern – INCD URBAN-INCERC Sucursala Cluj-Napoca, încheiat sub numărul 4048 din data de 23.07.2025;
- Raport de audit public intern – INCD URBAN-INCERC, încheiat sub numărul 5623 din data de 12.08.2025 .

În baza solicitării primite de la Ministerul Educației și Cercetării, a fost introdusă în planificarea anuală pentru anul 2025, misiunea de asigurare având ca tematică: "**Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025** ", la nivelul INCD URBAN-INCERC, cu următoarele obiective :

- Protecția avertizorului de integritate;
- Transparența în procesul decizional;
- Accesul la informații de interes public.

1.6 Baza legală de elaborare a raportului:

Activitatea de audit intern la INCD 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 Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, conform prevederilor legale în vigoare, până la data de 31.01.2026.

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 Compartimentul 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

subordinea Directorului General, în cadrul căruia sunt aprobate și ocupate 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 4. privind Normele generale de exercitare a activității de audit public intern, Compartimentul de audit public intern din cadrul MEC, **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 Ion Cristina - economist.

Pe parcursul anului 2025, 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.

Compartimentul de audit intern are prevăzute în structura organizatorică un număr de două posturi (unul de conducere și unul de execuție), ambele ocupate.

Activitatea Compartimentului de audit intern din cadrul institutului în anul 2025, s-a desfășurat conform "planului anual de audit" și a "planului multianual", 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 Compartimentul 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 poziționarea acestuia în directă subordine a Directorului General, cât și 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 2025 și nici cazuri de numire/revocare a auditorilor interni.

În cursul anului 2025, 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 de reglementare specifice și în conținutul Cartei auditului intern, ceea ce îi conferă un grad adecvat de independență funcțională.

Carta auditului intern actualizată în 2024, a fost aprobată de către Directorul General al institutului și urmează să fie avizată de către Compartimentul 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 2025, de către Compartimentul de audit public intern din cadrul MEC.

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 2025, 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, auditorii 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 OSGG 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 emiterie a procedurilor. În mod firesc, ținta este 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

La nivelul Compartimentului de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, au fost identificate 9 activități principale. Potrivit reglementărilor legale în vigoare s-a stabilit că, aceste 9 activități sunt procedurabile. Au fost emise 9 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiterie al procedurilor de 100%, așa cum rezultă din anexa nr.6. Toate cele 9 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.

În cursul anului 2025, în cadrul Compartimentului de audit public intern au fost elaborate și aprobate următoarele proceduri: Procedura privind Elaborarea Raportului anual al activității de audit public intern - Cod: PO -SCIM -16-05 și Procedura operațională Supervizarea misiunii de audit public intern - Cod: PO -SCIM -16-06.

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Planificarea activității de audit public intern (Elaborarea Planului anual și multianual de audit) – Cod: PO-SCIM-16-01;
- Procedura privind Intervenția la fața locului în misiunile de asigurare – Cod: PO-SCIM-16-02;
- Procedura privind Urmărirea recomandărilor - Cod: PO-SCIM-16-03;
- Procedura privind Elaborarea Raportului de audit intern - Cod: PO-SCIM -16-04;
- Procedura privind Elaborarea Raportului anual al activității de audit public intern - Cod: PO-SCIM 16-05;
- Procedura privind Supervizarea misiunii de audit public intern - Cod: PO-SCIM-16-06;

- Procedura privind Codul de conduita etică a auditorilor interni din cadrul INCD URBAN-INCERC;
- Procedura privind Regulamentul de organizare și funcționare al Compartimentului de audit intern;
- Procedura privind Elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern .

Activitatea din cadrul Compartimentului de audit intern s-a desfășurat în anul 2025, 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 parametrii înalți de calitate.

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.

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 a fost actualizată și aprobată în anul 2024.

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 2025, 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 activității de audit intern 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 activității de audit intern 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 activității de audit intern în anul 2025, aprobat de Directorul General al institutului în data de 06.03.2025, 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 semnal 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 guvernanță, 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/ performanță

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 conducătorii 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 2025, 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 intern.

Obiectivele stabilite în Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern în cadrul INCD URBAN-INCERC pe anul 2025, 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 2025 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 Compartimentul de audit intern din cadrul MEC, 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 2025.

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

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.

În cursul anului 2025, nu au avut loc evaluări externe asupra activității de audit intern desfășurate în cadrul INCD URBAN – INCERC.

e) Abateri și sancțiuni

În cursul anului 2025, 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 governanța 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 31.12.2025

La nivelul INCD URBAN-INCERC, la data de 31.12.2025, structura de audit public intern are alocate, două posturi.

În conformitate cu statul de funcțiuni și organigrama INCD URBAN-INCERC, la data de 31.12.2025, 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 31.12.2025 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 2025

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

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

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul INCD URBAN-INCERC, la data de 01 ianuarie 2025, funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern este ocupată de dna. Mioara Șufer. Pe parcursul anului 2025 nu au existat fluctuații de personal.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul INCD URBAN-INCERC, la data de 01 ianuarie 2025, funcția de execuție în cadrul structurii de audit public intern este ocupată de dna. Ion Cristina. Pe parcursul anului 2025 nu au existat fluctuații de personal.




În perioada de referință, în cadrul Compartimentului de audit intern al INCD 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 31.12.2025

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:

La analiza structurii personalului, au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul public intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, cursuri de perfecționare profesională.

Personalul din cadrul Compartimentului, are o experiență de peste 8 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 INCD 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, Leadership, 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 de audit intern, s-a acoperit 100% din sfera auditabilă.

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii Compartimentului de audit intern

Conform art.3 (2) din Legea 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. Compartimentul de audit intern este în directă subordonare a Directorului General, asigurându-se astfel independența funcțională necesară unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

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.

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 2025, 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 2025, 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, etc.) 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 2025, 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 INCD URBAN-INCERC, au respectat prevederile legii 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 2025:

- 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 se va efectua, 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 :

Se va realiza o analiză, conform tabelului de mai jos, și se vor prezenta rezultatele acestei analize.

Nr. crt.	Indicatori	2025
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 superior (MEC).

Compartimentul de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC București, a elaborat Planul Multianual pe perioada 2025-2027, aprobat de conducerea institutului, și a cuprins toate activitățile în conformitate cu Legea 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 Compartimentului de Audit Public Intern, din cadrul MEC.

Compartimentul de audit intern a elaborat Planul Multianual pe un orizont de 3 ani, pentru perioada 2025-2027 și a fost aprobat de Directorul General al institutului, având nr. 6256 din data de 25.10.2024, cu respectarea prevederilor Legii 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 %.

Toate misiunile s-au desfășurat având o echipă formată din 2 auditori, nu au fost utilizare 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 2025, 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 2025, 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.

Planul anual de audit intern pe anul 2025, a fost elaborat de către Compartimentul de audit intern din cadrul institutului și a fost aprobat de către Directorul General, în data de 25.10.2024, cu nr. 6256.



3.2. Realizarea misiunilor de audit intern

Pe parcursul anului 2025, Compartimentul de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, conform Planului anual de audit, a efectuat misiunea de audit cu tema: Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor Sucursalei Cluj-Napoca.

Misiunea de audit: "Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor și sarcinilor Sucursalei Cluj Napoca"

Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern au fost: de a da asigurări asupra modului de desfășurare a activității din cadrul Sucursalei Cluj-Napoca, 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 2025-2027, aprobat de Directorul General al institutului precum și în Planul de audit intern pe anul 2025, cu nr. 6256/25.10.2024.

Constatările și recomandările auditului intern

INCD URBAN-INCERC Sucursala Cluj-Napoca are sediul în Municipiul Cluj-Napoca, Calea Florești, nr.117, județul Cluj.

În perioada auditată, cât și în perioada Intervenției la fața locului, conducerea Sucursalei Cluj-Napoca este asigurată din anul 2022 și în prezent, de către dl. Rus Mircea-Iosif- Director Sucursală, conform deciziei nr.140/2002 (preluare de atribuții).

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

Sucursala INCERC Cluj-Napoca 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, personalul sucursalei își propune creșterea capacității de cercetare, dezvoltare, inovare.

Conform documentelor verificate, echipa de audit a constatat că principalele obiective urmărite de conducerea Sucursalei Cluj-Napoca din cadrul INCD URBAN-INCERC, referitoare la activitatea de cercetare-inovare, sunt:

- desfășurarea activității cu respectarea cerințelor ISO 56001:2024, 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 menținerea SM 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 umane cu calificare adecvată pentru buna desfășurare a activității de cercetare, dezvoltare și inovare;
- perfecționarea continuă a competenței și cunoștințelor personalului angrenat în activitatea de cercetare, inovare;
- stimularea financiară (bonusuri) și nefinanciară (premii, timp pentru instruire la locul de muncă) a personalului pentru ideile inovative;
- facilitarea accesului personalului propriu la informațiile relevante din domeniul său de activitate pentru dobândirea de noi cunoștințe referitoare la managementul inovării;
- conștientizarea personalului de importanța îmbunătățirii continue a SM;
- 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;
- protejarea drepturilor de proprietate intelectuală asupra rezultatelor procesului de inovare prin obținerea de brevete;
- realizarea de servicii cu un înalt grad de profesionalism;
- eficientizarea proceselor prin modernizarea logisticii necesare desfășurării acestora;
- identificarea pericolelor, evaluarea, diminuarea continuă și ținerea sub control a riscurilor privind inovarea;
- dezvoltarea colaborării interne, între sucursale și a colaborării externe cu alte institute de cercetare pentru dezvoltarea ideilor de inovare și transpunerea lor în proiecte și propuneri de brevete;



- stabilirea de acorduri de parteneriat în domeniul cercetării și inovării cu clarificarea repartizării drepturilor de proprietate intelectuală încă din fazele de generare a ideilor.

Sucursala Cluj-Napoca dispune de toate resursele necesare, materiale și umane, pentru desfășurarea în bune condiții a activității de cercetare-dezvoltare-inovare, pentru mentenanța și îmbunătățirea continuă a sistemului de management al inovării.

Echipa de audit a constatat că pentru protejarea drepturilor de proprietate intelectuală, personalul din sucursală a semnat o declarație de confidențialitate și un cod deontologic, actualizate, și o declarație de imparțialitate pentru relațiile cu parteneri, colaboratori și clienți, prin care se angajează să respecte, să asigure și să garanteze imparțialitatea, caracterul confidențial al tuturor informațiilor de care a luat și va lua la cunoștință prin natura obligațiilor de serviciu, informații în legătură cu: contractele, activitățile de cercetare și încercare, partenerii, clienții sau colaboratorii institutului, date cu caracter personal, date tehnice, secrete tehnice și comerciale incluzând, documente, date, planuri, informații verbale sau pe suport material privind metode, tehnologii și procedee de fabricație sau de producție, proiecte de cercetare și rezultatele acestora, etc.

Totodată, Sucursala Cluj-Napoca va urmări dezvoltarea de parteneriate cu instituții cu profil de cercetare – dezvoltare, instituții de învățământ superior și parteneri industriali din domeniile comune din activitatea 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.

În cadrul Sucursalei Cluj-Napoca din cadrul INCD URBAN-INCERC, am constatat că, există o preocupare permanentă pentru dezvoltarea competențelor personalului, concretizată prin Programul anual de pregătire și perfecționare a personalului.

În urma constatărilor auditului și a progreselor făcute de laborator, în perioada premergătoare acestuia, considerăm că laboratorul este pregătit să-și îndeplinească obiectul principal, din politica din domeniul calității, respectiv, menținerea acreditării sistemului calității.

Sucursala Cluj-Napoca are organizat un sistem de control intern, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, a organigramei și a statutului de funcții. În cadrul sucursalei, sistemul de control intern reprezintă ansamblul de politici, măsuri, metode și proceduri elaborate în scopul îndeplinirii obiectivelor, a respectării legislației și regulamentelor interne.



La nivelul sucursalei este elaborată Procedura operațională privind instruirea personalului în domeniul situațiilor de urgență.

Instruirea salariaților în domeniul situațiilor de urgență este componentă a pregătirii profesionale și are ca scop însușirea cunoștințelor și formarea deprinderilor necesare în vederea prevenirii și reducerii efectelor negative ale situațiilor de urgență sau ale dezastrelor la locul de muncă și în incinta sucursalei.

Instruirea salariaților în domeniul situațiilor de urgență se realizează prin instructaje și prin participarea la cursuri, aplicații, exerciții practice și antrenamente, în funcție de tipurile de risc specifice. Periodicitatea aplicațiilor, exercițiilor și a antrenamentelor este stabilită în Procedura operațională.

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

În perioada analizată nu s-a înregistrat nici o reclamație în ceea ce privește activitatea de încercări desfășurată de laboratorul din cadrul Sucursalei Cluj-Napoca.

La nivelul laboratorului, 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 Laboratorului, asigurarea cerințelor cu referențialul acreditării și reacreditarea RENAR;
- Creșterea performanțelor profesionale ale personalului implicat în activitatea de cercetare-dezvoltare și încercări laborator în domeniul produse pentru construcții ;
- Angajare de personal conform necesităților laboratorului;
- Formare profesională continuă/ instruire externe (master/doctorat, calificări de specialitate, etc);
- Stabilirea de măsuri concrete în vederea promovării și diseminării cât mai eficiente a rezultatelor cercetării realizate de Sucursala Cluj-Napoca 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;
- Obținerea autorizației de securitate la incendiu;
- Obținerea autorizației de mediu;
- Desemnare înlocuitor pentru acordarea vizei de control financiar preventiv pe perioada CO, CM și actualizarea fișei postului persoanei desemnate;
- 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;
- Desemnare locțiitor pentru persoana care se ocupă de SSM;
- Rezilierea unuia dintre cele două contracte cu SUPERCOR și renegocierea Contractului cadru;
- Colaborare eficientă cu toate compartimentele din cadrul INCD URBAN-INCERC.

Echipa de auditori interni a evaluat activitățile desfășurate în cadrul Sucursalei Cluj-Napoca, 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 ale cadrului normativ, există preocupări ale managementului pentru implementarea sistemului de management prin obiective, asigurarea unei pregătiri profesionale corespunzătoare a personalului ;
- ❖ **Functional** – există o strategie în domeniul planificării și execuției bugetare care are în vedere obiectivele generale ale entității și obiectivele specifice ale activităților auditate.

Echipa de audit pe baza analizelor și evaluărilor efectuate, apreciază activitățile auditate conform grilei prezentate în continuare :



Calin

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 Cluj-Napoca	x	-	
2.	Evaluarea întocmirii și derulării contractelor	x	-	
3.	Conducerea activității financiare - existența procedurilor scrise și formalizate	-	x	
4.	Evaluarea procedurilor de lucru	-	x	
5.	Evaluarea obiectivelor și activităților	x	-	
6.	Aprecierea gradului de conformitate a sistemului de control intern/managerial cu standardele de control intern/managerial, în raport cu numărul de standarde implementate	-	x	
7.	Organizarea recrutării personalului	-	x	
8.	Protecția și securitatea muncii	-	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 Cluj-Napoca.

Misiunea de audit: " Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025 "

În conformitate cu pct. 2.4.1.3 lit.c) din Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1086/2013 și Secțiunea Obiective generale și direcții de acțiune, din Hotărârea Guvernului nr.1269/2021 pentru aprobarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025, s-a inclus în Planul de audit public intern pentru anul 2025, misiunea cu tema " Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025 ".

Aceasta realizează o radiografie a modului de manifestare a fenomenului de corupție la nivel național și prezintă o viziune integrată, armonizată inter-instituțional cu privire la misiunea și obiectivele ce trebuie asumate de fiecare instituție și autoritate publică în domeniul prevenirii și

combaterii corupției, în funcție de competențele legale ale fiecăreia și de specificul sectorului de activitate în care acționează.

Astfel, viziunea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025 este de a consolida sistemul național de prevenire și combatere a corupției prin consolidarea mecanismelor de identificare și gestionare a riscurilor, amenințărilor și vulnerabilităților circumscrise acestui fenomen, în vederea garantării profesionalismului și eficienței în sectorul public, a siguranței cetățenilor și de a susține un mediu social și economic dezvoltat.

Obiectivele generale și direcțiile de acțiune cuprinse în SNA 2021-2025 sunt complementare cu prevederile strategiei anterioare și corelate cu mecanismele internaționale anticorupție la care România este parte. Acestea sunt următoarele:

- creșterea gradului de implementare a măsurilor de integritate la nivel organizațional;
- reducerea impactului corupției asupra cetățenilor;
- consolidarea managementului instituțional și a capacității administrative pentru prevenirea și combaterea corupției;
- consolidarea integrității în domenii de activitate prioritare;
- consolidarea performanței de combatere a corupției prin mijloace penale și administrative.

Scopul misiunii de evaluare a activității de audit intern este de a exprima o opinie independentă și obiectivă cu privire la implementarea sistemului de prevenire a corupției în cadrul institutului, în funcție de rezultatele constatărilor efectuate cu privire la obiectivul misiunii de audit intern.

Misiunea de audit intern "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025" trebuie să furnizeze conducerii institutului asigurări cu privire la gradul de implementare a măsurilor preventive referitoare la evaluarea măsurilor privind :

- Protecția avertizorului de integritate;
- Transparența în procesul decizional;
- Accesul la informații de interes public.

Selectarea misiunii de audit pe această temă, s-a făcut ținând cont de adresa transmisă de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, nr.430.948/22.10.2024, precum și la solicitarea Compartimentului de audit intern din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, prin care au solicitat introducerea cu prioritate în Planul de audit pe anul 2025, a misiunii cu denumirea : "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025".



Astfel, la nivelul institutului a fost elaborată Procedura operațională " Metodologie standard de evaluare a riscurilor de corupție". Această metodologie reglementează identificarea, analizarea și monitorizarea riscurilor de corupție, precum și stabilirea și implementarea măsurilor de prevenire și control al acestora, în conformitate cu S.N.A. 2021-2025, a seturilor de indicatori de performanță, a riscurilor asociate obiectivelor și măsurilor din strategie și a surselor de verificare a inventarului, măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, a indicatorilor de evaluare, precum și a standardelor de publicare a informațiilor de interes public. Procedura se utilizează de către toți șefii de compartimente/laboratoare/secții/sucursale din cadrul institutului pentru a urmări realizarea activităților pe care le au în coordonare, în vederea atingerii obiectivelor programate.

Implementarea măsurilor preventive a fost evaluată de echipa de audit prin elaborarea de Liste de verificare privind evaluarea stadiului de implementare a măsurilor preventive, precum și interviuri tematice privind "Protecția avertizorului de integritate", "Transparență în procesul decizional", "Accesul la informații de interes public". Întrebările au fost formulate astfel încât, să poată fi tratate cu ușurință, iar formatul interviului a fost conceput pentru a fi completat direct pe pagină. Structura interviului tematic, de evaluare a vizat obținerea unor răspunsuri sintetizate, fiind deopotrivă în interesul structurii evaluate, cât și a echipei de audit, de a fi furnizate și obținute date și informații precise despre institut, care să contribuie în mod concret la pregătirea și desfășurarea misiunii de audit .

La nivelul institutului, s-a urmărit asigurarea unui climat etic corespunzător și promovarea integrității.

Prin urmare, s-a asigurat continuitatea parcursului instituțional inițiat în perioada anterioară, având ca principale repere profesionale, consolidarea strategiei S.N.A. 2021-2025, cu privire la implementare și monitorizare, propunându-și totodată să îmbunătățească aspectele care nu au funcționat.

În perioada 2023-2025, la nivelul INCD URBAN-INCERC, nu au fost semnalate incidente de integritate și nu au fost identificate abateri disciplinare de la codul de conduită etică.

AVERTIZORUL DE INTEGRITATE

Cadrul legal de siguranță pentru avertizorul de integritate este reprezentat de Legea nr.361/2022 privind protecția avertizorilor de integritate, cu modificările și completările ulterioare.

Avertizorul de integritate este persoana care sesizează cu bună credință încălcări ale legii, ale deontologiei profesionale sau ale principiilor bunei administrări, eficienței, eficacității, economicității și transparenței și care este încadrată în cadrul institutului.




În anul 2025, se impune revizuirea Procedurii operaționale "Protecția avertizorilor în interes public" care semnaleză încălcări ale legii, în conformitate cu prevederile Legii nr. 361/2022, actualizată, legislație care transpune Directiva Uniunii Europene, nr. 1937/2019.

Procedura prezintă acțiunile ce se derulează începând cu primirea, înregistrarea unei avertizări în interes public până la finalizarea /soluționarea acesteia.

Procedura se aplică tuturor angajaților din cadrul institutului, pentru a urmări realizarea activităților pe care le au în coordonare, în vederea atingerii obiectivelor programate.

Procedura are drept scop pe de o parte, protejarea persoanelor din INCD URBAN-INCERC, care reclamă ori semnaleză, cu bună credință fapte care presupun încălcări ale legii, în conformitate cu prevederile Legii nr.361/2022 privind protecția presonalului din autoritățile publice, instituțiile publice și din alte unități care semnaleză încălcări ale legii, iar pe de altă parte crearea și menținerea unui mediu de muncă în care angajații institutului să fie în măsură să avertizeze cu privire la eventuale practici abuzive sau de proastă administrare/ fapte de corupție cu certitudinea că avertizările vor fi tratate cu seriozitate.

Poate avea calitatea de avertizor orice persoană din cadrul INCD URBAN-INCERC, care îndeplinește următoarele condiții :

- sesizează cu bună credință presupuse/posibile încălcări ale legii, a deontologiei profesionale sau a principiilor unei administrări, eficienței, eficacității, economicității și transparenței;
- formulează o sesizare cu privire la orice faptă din cele enumerate mai sus;
- acționează cu bună credință fiind convinsă de realizarea stării de fapt, sau că fapta constituie o încălcare a legii.

Pentru a oferi o protecție adecvată avertizorilor de integritate, în cadrul INCD URBAN -INCERC semnalarea neregularităților se îndreaptă către o singură persoană, special desemnată prin act administrativ de conducerea institutului, pentru a primi avertizările în interes public. Totodată, se nominalizează și un supleant care va primi avertizările în interes public atunci când titularul se află în imposibilitate de a-și exercita cu imparțialitate atribuțiile (sesizarea vizează chiar persoana sa) sau atunci când din motive obiective (concediu de odihnă, deplasări în interesul serviciului) nu se poate ocupa de procedură.

Pentru ca persoana care face sesizarea să beneficieze de o confidențialitate sporită, semnalarea neregularităților se formulează în scris pe adresa de e-mail: sesizare@incd.ro . Acces la această adresă de e-mail o are doar persoana responsabilă să primească avertizările în interes public, a cărei obligație

este de a verifica periodic (minim de două ori pe săptămână) e-mailul. E-mail-urile cu sesizări se printează și se înregistrează într-un registru special privind evidența sesizării neregularităților.

Echipa de audit recomandă și instruirea tuturor angajaților cu privire la politica de avertizare a neregulilor, la importanța raportării comportamentelor necorespunzătoare și la protecția avertizorilor. Instruirea ar trebui să fie interactivă, atractivă și să includă studii de caz pentru a ajuta angajații să înțeleagă acest proces, precum și elaborarea unui ghid al avertizorului de integritate.

TRANSPARENȚA ÎN PROCESUL DECIZIONAL

Transparența organizațională și decizională în cadrul institutului constituie instrumente optime în descurajarea și combaterea abuzurilor și a faptelor de corupție.

Procesul decizional constă într-o succesiune logică de etape progresive, în cadrul cărora decidentul soluționează o anumită problemă cu ajutorul unor metode, tehnici și proceduri specifice.

Procesul decizional din cadrul unei instituții publice include următoarele componente umane și informațional-decizionale:

- decidentul;
- obiectivele decizionale;
- variantele decizionale;
- criteriile decizionale;
- mediul ambiant decizional;
- consecințele decizionale.

Decidentul, personaj-cheie al procesului decizional, este reprezentat de Director General al institutului care urmează să aleagă soluția optimă din mai multe variante posibile. Eficiența unei decizii depinde de pregătirea managerială, experiența și sistemul de valori ale decidentului. Tendința dominantă care se manifestă la nivelul managerilor din instituțiile publice o constituie creșterea capacității lor decizionale, pe fondul profesionalizării managementului.

Obiectivele decizionale reprezintă nivelurile criteriilor decizionale propuse de către decident pentru a fi atinse în urma aplicării deciziei.

Multimea variantelor decizionale cuprinde totalitatea modalităților în care decidentul poate să acționeze în vederea soluționării problemei decizionale.

Criteriile decizionale constituie punctele de vedere pe care decidentul le ia în considerare în procesul decizional, respectiv în evaluarea variantelor decizionale stabilite anterior și în alegerea soluției optime.




Rezolvarea unei probleme decizionale presupune utilizarea unui set de criterii, astfel încât aceasta să fie abordată dintr-o perspectivă multiplă. Criteriile decizionale se grupează în funcție de specificul și de importanța lor, iar decidentul trebuie să țină cont de relațiile de interdependență existente între acestea.

Mediul ambiant decizional rezidă în ansamblul elementelor interne și externe institutului care sunt influențate și influențează direct sau indirect decizia managerială.

În perioada contemporană asistăm la o creștere a complexității mediului ambiant decizional, determinată de o serie de factori, cum ar fi: ridicarea nivelului de pregătire generală și managerială a resurselor umane, perfecționarea subsistemelor informaționale ale instituțiilor publice, informatizarea activităților, înregistrarea unor schimbări frecvente în mediul legislativ, crearea și dezvoltarea unor noi sisteme de relații între organizațiile din sectorul public.

Consecințele decizionale reprezintă rezultatele potențiale care s-ar obține potrivit criteriilor decizionale stabilite anterior. Estimarea consecințelor reprezintă o activitate de previziune care nu se poate realiza întotdeauna cu multă exactitate, întrucât nu se cunosc în mod cert cauzele care ar putea determina producerea lor. Decidentul are misiunea de a identifica diferitele componente ale procesului decizional.

Fiecare proces decizional prezintă anumite particularități, în funcție de specificul și de importanța componentelor decizionale pe care le include.

Eficiența procesului decizional din cadrul INCD URBAN-INCERC este condiționată de parcurgerea progresivă a mai multor etape, dispuse în următoarea succesiune logică:

- identificarea și formularea problemei decizionale;
- definirea criteriilor și a obiectivului decizional;
- stabilirea variantelor decizionale;
- alegerea variantei optime;
- implementarea deciziei;
- evaluarea rezultatelor aplicării deciziei.

Pe site-ul oficial al INCD URBAN-INCERC, se regăsesc documentele importante de interes public ale institutului.




ACCESUL LA INFORMAȚII DE INTERES PUBLIC

Accesul la informații de interes public este una din modalitățile prin care se poate exercita concret dreptul la informație.

La nivelul INCD URBAN-INCERC se aplică Standardul general de publicare a informațiilor de interes public, prevăzut în Anexa nr.4 la S.N.A. 2021-2025.

INCD URBAN-INCERC asigură accesul la informații de interes public din oficiu sau la cerere prin intermediul Compartimentului Relații Publice și Mass-Media, prin pagina de internet a institutului, care conține informații actualizate la zi. Documentele cuprinzând informații de interes public, furnizate din oficiu sau la cerere pot fi consultate la rubrica Punctul de informare aflată pe pagina de internet a institutului, prin mijloace electronice (e-mail:urban-incerc@incd.ro, la telefoanele afișate pe site-ul institutului) sau prin secretariatul institutului.

Legea nr. 544/2001 *privind liberul acces la informațiile de interes public*, cu modificările și completările ulterioare, definește, prin art. 2 lit. b), informațiile de interes public ca fiind „*orice informație care privește activitățile sau rezultă din activitățile unei autorități publice sau instituții publice, indiferent de suportul ori de forma sau de modul de exprimare a informației*”.

Informațiile de interes public pot fi solicitate verbal sau scris (pe suport de hârtie sau electronic), iar autoritățile și instituțiile publice sunt obligate să asigure persoanelor informațiile solicitate.

Accesul la informațiile de interes public este **gratuit**. Cu toate acestea, în cazul în care solicitarea de comunicare informații implică realizarea de copii de pe documentele deținute de autoritatea/instituția publică, costul serviciilor de copiere este suportat de solicitant.

Potrivit art. 12 din Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, se exceptează următoarele informații:

- a) informațiile clasificate potrivit legii;
- b) informațiile cu privire la datele personale, potrivit legii.

Răspunderea pentru aplicarea măsurilor de protejare a informațiilor clasificate revine persoanelor și autorităților publice care dețin astfel de informații, precum și instituțiilor publice abilitate să asigure securitatea informațiilor.

INCD URBAN-INCERC asigură accesul la informațiile de interes public. Informațiile comunicate din oficiu, conform art.5 din Legea nr.544/2001, au fost afișate la sediul institutului și publicate pe site-ul acestuia.



În anul 2025, la nivelul INCD URBAN-INCERC au fost înregistrate două solicitări scrise de informații de interes public, pentru care au fost formulate răspunsuri în termenul legal.

PRINCIPALELE RECOMANDĂRI, PROPUNERI DE ÎMBUNĂTĂȚIRE:

- Consolidarea integrității instituționale prin planuri de dezvoltare pe baza analizei de risc și a standardului de control intern managerial;
- Aprobarea și difuzarea Codului de etică și de integritate, actualizat în 2025. **Recomandare în curs de implementare;**
- Actualizarea și difuzarea Procedurii "Etică și Integritate". **Recomandare în curs de implementare;**
- În vederea creșterii transparenței prin sporirea gradului de acces la datele publice, puse la dispoziție de către institut, numirea prin decizie internă a unui responsabil cu asigurarea accesului la informațiile de interes public;
- Elaborarea și aprobarea Procedurii privind "Transparența Decizională";
- Elaborarea și aprobarea Procedurii privind "Accesul la informații de interes public";
- Programe pe temă de etică, integritate și anticorupție, organizate în institut;
- Elaborarea, implementarea și monitorizarea Procedurii operaționale privind Semnalarea neregularităților și a unui mecanism pentru protecția avertizorului de integritate;
- Actualizarea inventarului funcțiilor sensibile și a Listei cu salariații care ocupă funcții sensibile precum și a Direcțiilor de politică pentru gestionarea funcțiilor sensibile, cât și a unor măsuri suficiente și adecvate pentru a reduce la un nivel acceptabil riscurile asociate funcțiilor sensibile și funcțiilor considerate ca fiind în mod special expuse la corupție;
- Desemnarea persoanei responsabile privind accesul la informații de interes public conform Legii nr.544/2001. **Recomandare în curs de implementare;**
- Elaborare și aprobare a unui ghid al avertizorului de integritate.

Ca urmare a derulării misiunii de audit, pe baza constatărilor menționate în prezentul raport de audit intern, opinia echipei de audit exprimată pentru fiecare măsură preventivă inclusă în obiectivul misiunii de audit, utilizând o grilă cu 3 nivele, este următoarea:

- ❖ **Critic** – nu există preocupări din partea managementului pentru implementarea în continuare a măsurilor privind prevenirea corupției și desfășurării activității în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;



- ❖ **De îmbunătățit** – se îndeplinesc cerințele minime ale cadrului normativ, există preocupări ale managementului pentru implementarea măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției;
- ❖ **Funcțional** – există o strategie privind funcționalitatea în domeniul prevenirii corupției și instituirea măsurilor necesare pentru implementarea standardelor ce privesc Strategia Națională Anticorupție.

Nr. crt	Activități auditabile	Aprecieri		
		Funcțional	De îmbunătățit	Critic
1.	Protecția avertizorului de integritate		X	
2.	Transparență în procesul decizional	X		
3.	Accesul la informații de interes public		X	
4.	Codul etic și de integritate		X	
5.	Consilierul de etică		X	

Ca mecanism de control administrativ la nivelul institutului, activitatea de audit oferă conducerii asigurări că, scopurile și obiectivele organizaționale sunt atinse, în condiții de eficiență și eficacitate.

Raportul de audit este destinat atât managementului institutului cât și structurii ierarhic superioare, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activităților de implementare a cadrului legislativ anticorupție.

Personalul de la toate nivelele are datoria să asigure protejarea activelor, utilizarea rațională și eficientă a resurselor, promovarea și protejarea reputației institutului.

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 2025, 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.

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 2025, 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 2025, 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 2025, 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	-	-	-
TOTAL	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 2025, 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 2025, 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 .

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.

Misiunile de audit intern realizate în 2025, 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 2025, 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.

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.

La nivelul INCERC 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.

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 guvernanță, 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 PAIC;
- 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 :

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 2026, 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 INCERC URBAN-INCERC și de corelare cu necesitățile managementului în domeniile managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

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 2026, 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 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.

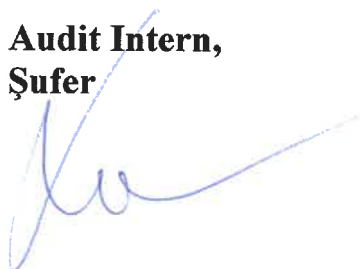
Realizarea unei comunicări cât mai bune între Compartimentul de audit public intern și structurile auditate.

Plan de măsuri:

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 – Compartimentul de Audit Public Intern și un exemplar pentru Compartimentul de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC – București.

SUPERVIZAT,

Șef Compartiment Audit Intern,
ec. Mioara Șufer



INCD URBAN-INCERC
Compartimentul de audit public intern
Raport anual de activitate aferent anului 2025**Listă ANEXE**

- Anexa 1 - Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 2 - Comunicarea Raportului anual de activitate aferent anului 2025;
- 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 2025;
- Anexa 6 – Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 7 - Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 8 - Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 9 – Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 10 – Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 11 – Structura personalului de conducere la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 12 – Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 13 – Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 14 – Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 15 – Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern din INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025;
- Anexa 16 – Realizarea misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025.

Situația privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul INCĐ URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 1

Numar curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	INFIINȚAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN						FUNCȚIONAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN									
			Entitatea a înființat auditul public intern prin:			Structurile proprii de audit intern sunt organizate 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				
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16						
1	2	3	X	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
1	Ordonatorul principal de credite	INCĐ URBAN-INCERC	X	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
Total ordonator principal de credite			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂȚI ÎN SUBORDINEA, AFLATE ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE																		
1			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total unități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total general			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

ec. Ion Cristina

Șef Compartiment Audit Intern,
ec. Mioara Șufer

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2025

ANEXA 2

Nr. crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?		Entitatea a înființat auditul intern prin OIS (organul ierarhic superior)	Entitatea nu a înființat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcționează, a emis raport anual?	
			DA	NU			DA	NU
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ordonatorul principal de credite	INCĐ URBAN-INCERC	X	/	/	/	X	/
Total ordonator principal de credite			1	0	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			/	/	/	/	/	/
Total unități subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite			/	/	/	/	/	/
Total general			/	/	/	/	/	/

ec. Ion Cristina



Șef Compartiment Audit Intern,

ec. Mioara Șufer



Independența structurii de audit public intern

Anexa 3

Nr. crt.	Categorii 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?				Obs.		
			DA	NU	DA	NU	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	INCĐ 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, AFLATE 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 activitate?		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	INCĐ URBAN-INCERC	x	/	/	x	/	/	X	/	/	/
	Total ordonator principal de credite		1	0	0	1	0		1	0	0	
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂŢI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE												
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 INCD URBAN-INCERC, la 31 decembrie 2025

Stadiul emiterii no

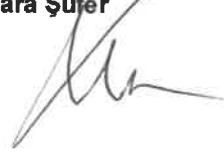
Anexa 5

Nr.crt.	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		OIS și-a dat acordul ca entitatea subordonată să-și emită norme proprii?		Stadiul normelor proprii specifice							Obs.		
			DA	NU	DA	NU	Neîntocmite	Întocmite dar netransmise la UCAAAPI / OIS	Întocmite și transmise la UCAAAPI / OIS în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie	Restituite de UCAAAPI/OIS cu observații pentru modificări/completări	Avizate de către UCAAAPI / OIS până la data de 31 decembrie		Fără informații			
											Data și nr. acordului	Data și nr. documentului de transmitere			Data și nr. avizului	
1	2	3	4	5	6	6 BIS	7	8	9	10	11	11.1	12	13	14	15
1	Ordonatorul principal de credite	INCD URBAN-INCERC	X	/				/	/	/	/		/			
Total ordonator principal de credite			1	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		[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



Șef Compartiment Audit Intern,
ec.Mioara Șufer

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 6

Nr. crt.	Categori 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	Ponderea activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emisie 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	INCD URBAN-INCERC	X	/	9	9	100%	9	100%	/
Total ordonator principal de credite			1	0	4	4	100%	2	50%	
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 Sufer



Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCĐ URBAN-INCERC , la data de 31 decembrie 2025

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 2025	/	/	/	/	/	/
Total ordonator principal de credite			1	0	1	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		[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 Sufer



Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 8

Nr. crt.	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		În 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 anului de raportare?			Observații	
			DA	NU	Organul ierarhic superior	Curtea de Conturi a României	UCAAPI	Alte entități	A fost evaluată	Fara informații	DA	NU	Fara informații		
															4
1	Ordonatorul principal de credite	INCD 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 2025

ANEXA 9

Număr curent	Categori 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 unul singur ocupat	Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este de coordonator	Observații		
			DA	NU	De conducere				De execuție					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
					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.)											
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 2025

ANEXA 10

Numar curent	Categori 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	Venii în cursul anului	La data de 31.12	La data de 01.01	Plecați în cursul anului								Rata fluctuației		Venii 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= $18-(19+20+21+22+23+24+25+26)/8+28$	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	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



Structura personalului de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC , la data de 31 decembrie 2025


ANEXA 12

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Număr persoane de execuție care îndeplinesc criteriul																																							
			DA	NU	Criteriu																																							
					Experiență în auditul intern				Studiile de specialitate				Limbă străină vorbită				Certificări naționale deținute				Certificări internaționale deținute				Membru în organisme profesionale internaționale naționale				Membru în organisme profesionale internaționale															
1	Ordonatorul principal de credite	INCD URBAN-INCERC	X	/	0	0	0	1	1	0	0	0	0	/	0	0	0	0	0	/	0	0	0	0	0	/	0	0	0	0	0	0	/	0	0	0	0	0	/	0	0	0	0	0
Total ordonator principal de credite			1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0	0	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		[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



Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025

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 $8=7/6 \times 100$	Numărul de zile de pregătire cumulat de participanți				Număr mediu de zile de pregătire pe persoană $13=12/6$	Obs
			DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme	Total $12=9+10+1$		
1	2	3	4	5	6	7	$8=7/6 \times 100$	9	10	11	$12=9+10+1$	13=12/6	14
1	Ordonatorul principal de credite	INCD URBAN-INCERC	X	/	2	2	100%	1	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 2025

ANEXA 14

Numar curent	Categoriile de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuţiunile 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	
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂŢI, AFLATE ÎN SUBORDINEA, ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE									
1		[denumirea entităţii publice]	/	/	/	/	/	/	/
	Total unităţi subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor de credite		/	/	/	/	/	/	
	Total general		/	/	/	/	/	/	

ec. Ion Cristina



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



Realizarea planificării multianuale în cadrul structurilor de audit public intern din INCĐ URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025

ANEXA 15

Numar curent	Categorii de entităţi	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcţională a emis raport anual de activitate?		Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală şi anuală?		Entitatea a elaborat procedură operaţională pentru planificarea multianuală şi anuală?		Entitatea elaborează planul multianual şi anual ţinând cont de:						Obs.
			DA	NU	DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activităţi	Proiecte	Operaţiuni		
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	/	X	/	X	/	X	/	/	/	/
	Total ordonator principal de credite		1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	0		
ALTE TIPURI DE ORDONATORI DE CREDITE SAU ALTE ENTITĂŢI, AFLETE ÎN SUBORDINEA, AFILATE ÎN COORDONAREA SAU SUB AUTORITATEA ORDONATORILOR DE CREDITE															
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 misiunilor de audit intern în cadrul structurii de audit public intern din INCD URBAN-INCERC, la data de 31 decembrie 2025

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	INCD URBAN-INCERC	X	/	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total ordonator principal de credite			1	0	2	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		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

