



# MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE

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

---

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

*OIR PECU Nord-Vest*

*Compartiment Audit Public Intern*

**Nr. 653/16.01.2026**

**Aprobat,**  
*Liviu Micalus*  
*Director executiv*

### **Raport**

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025**

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

## CUPRINS

Partea I-a – Informații generale .....	4
I.1. Identificarea instituției publice .....	4
I.2. Scopul raportului.....	4
I.3. Perioada de raportare.....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora .....	4
I.5. Documentele analizate .....	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025.....	8
II.1. Planificarea activității de audit public intern .....	8
II.2. Misiunile de audit public intern realizate .....	8
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern .....	32
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern .....	32
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	32
III.1.2. Funcționarea auditului public intern .....	35
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	35
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....	36
III.3.1. Independența structurii de audit public intern .....	36
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	37
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural .....	38
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	39
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern .....	39
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	40
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) .....	40
III.5.2. Realizarea evaluării externe .....	40
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	41
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	41
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare .....	43
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie .....	43
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	44
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	45
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.....	49
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	49
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	49
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare .....	51
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest .....	51
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	53

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere .....	54
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest .....	54
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	56
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....	56
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest .....	56
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	56
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern .....	56
Partea a VI-a – Concluzii .....	57
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	57
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern .....	60
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	60
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	60

## Partea I-a – Informații generale

### I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul OIR PECU Nord-Vest cu sediul în Cluj-Napoca, str. Alexandru Vaida Voievod nr.51, Cladirea United Business Center Tower, et.2, Județul Cluj.

Conducerea (directorul/șeful serviciului/biroului sau coordonatorul) structurii de audit public intern este asigurată de către domnul / doamna Samfira Mariana Cecilia – coordonator Compartiment de Audit Public Intern, cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0264-530.191
- Email: mara.samfira@runv.ro

În subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea OIR PECU Nord-Vest se regăsește un număr total de 0 entități publice.

### I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul OIR PECU Nord-Vest cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii OIR PECU Nord-Vest care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

### I.3. Perioada de raportare

Perioada de raportare : 01.01.2025- 31.12.2025.

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2025 atât din cadrul OIR PECU Nord-Vest cât și din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea OIR PECU Nord-Vest.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul OIR PECU Nord-Vest în cursul anului 2025 cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2025.

### I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din cadrul OIR PECU Nord-Vest. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Samfira Mariana Cecilia	Auditor intern	0264 530 191 0733 671 454	mara.samfira@runv.ro
2.	Dogar Cristian Grigore	Auditor intern	0264 530 191 0732 146810	cristian.dogar@runv.ro

### I.5. Documentele analizate

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

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

Documente referitoare la organizarea functiei de audit intern:

- Hotărârea nr. 52/2018 privind organizarea și funcționarea Ministerului Fondurilor Europene, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018 privind aprobarea noii structuri a Organismelor Intermediare;
- Regulamentul cadru de Organizare și Funcționare al OIRPOSDRU Nord-Vest din data de 16.11.2018, urmare emitere Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018;
- ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 212 din 28 decembrie 2020 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative
- Hotărârea Guvernului nr. 678/23.05.2022 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 52/2018 privind organizarea și funcționarea Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene
- Ordinul MIPE nr. 855/31.05.2022 pentru aprobarea structurii organizatorice cadru și repartizarea numărului maxim de posturi ale Organismelor intermediare regionale pentru Programe europene capital uman, unități cu personalitate juridică care funcționează în subordinea Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene
- Ordinul MIPE nr. 1734/15.07.2022 pentru aprobarea Statului de funcții pentru Organismele intermediare regionale pentru Programe europene capital uman, unități cu personalitate juridică care funcționează în subordinea Ministrului Investițiilor și Proiectelor Europene;
- Ordinul nr. 1735/15.07.2022 emis de Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene pentru aprobarea Regulamentelor de Organizare și Funcționare ale Organismelor intermediare regionale pentru Programe europene capital uman – OIR PECU Regiunea Nord-Vest (Anexa nr. 4);
- Regulamentul de Organizare și Funcționare al OIR PECU Regiunea Nord-Vest, actualizat; OUG 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; Ordinul Ministrului Investițiilor si Proiectelor Europene nr. 2740/07.07.2024 privind modificarea anexelor nr.1, 3-6 si 8 la Ordinul ministrului investitiilor si proiectelor europene nr.1735/2022 pentru aprobarea Regulamentelor de Organizare si Functionare ale Organismelor intermediare regionale pentru Programe europene capital uman; Cluj-Napoca, str. Alexandru Vaida Voevod nr.51, Cladirea United Business Center Tower, et.2, cod 400436, tel. 0264-530.191, e-mail: office@runv.ro, [www.runv.ro](http://www.runv.ro),
- Ordinul 3493/21.09.2024 al Ministrului Investitiilor si Proiectelor Europene privind aprobarea numarului de posturi repartizat pe fiecare Organism Intermediar Regional pentru Programe Europene Capital Uman, unitati cu personalitate juridica care functioneaza ion subordinea Minsterului Investitiilor si Proiectelor Europene
- Organigrama cadru a OIR PECU NV actualizata; Anexa 1;
- Acord de delegare 2021-2027, nr. 2952/24.04.2024, inregistrat la OIR NV cu nr. 7891/09.05.2024.
- Fișa de post a auditorului intern înregistrata sub nr. 434/28.06.2017;
- Decizie pentru auditor intern înregistrata sub nr. 112/28.06.2017 anulată și înlocuită de decizia 168/08.09.2017 ; decizia 131/22.08.2017 anulată și înlocuită de decizia 169/08.09.2017;
- Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019 pentru ocuparea celui de-al doilea post vacant de auditor intern, care a fost ocupat de catre domnul Cristian Dogar;
- Decizia nr. 25/12.06.2019 prin care s-a aprobat suspendarea domnului Cristian Dogar din functia de auditor intern, pana la data de 01.04.2022;
- Decizia nr. 43/10.10.2019, pentru ocuparea temporara al celui de-al doilea post vacant, prin care incepand cu 10.10.2019, pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 25/09.04.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;

- Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 31bis/01.10.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2023 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2023 si pana la 31.10.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care incepand cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre domnul Dogar Cristian Grigore;

#### Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

- Planul multianual de audit public intern nr. 22739/20.12.2023 pentru perioada 2024-2027;
- Referat justificare a Planului multianual de audit intern pentru perioada 2024-2027, nr. 19905/08.11.2023;
- Referat justificativ a Planului anual de audit intern pentru anul 2025, nr. 8612/29.11.2024;
- Planul de audit intern pentru anul 2025, aprobat de directorul executiv al OIR NV cu nr 8612/29.11.2024;
- Referat de modificare a Planului anual de audit intern pentru anul 2025, nr.18529/05.12.2025;
- Planul de audit intern MODIFICAT pentru anul 2025, aprobat de directorul executiv al OIR NV cu nr .18887 /11.12.2025;

#### Documente referitoare la evaluarea activitatii de audit public intern:

- Pana la momentul emiterii prezentului Raport privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul OIR PECU Nord-Vest pentru anul 2025, Raportul de evaluare pentru perioada 01.01.2025-31.12.2025 a activitatii de audit public intern nu a fost intocmit de catre directorul executiv in functie, acesta avand ca termen: 31.03.2026.

#### Documente referitoare la misiunile de audit public intern:

- Conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2025 erau prevazute patru misiuni: doua misiuni de asigurare si doua misiuni ad-hoc. Urmare a deciziilor emise pentru auditorii interni, emise de catre DG PECU, conform carora in anul 2025 auditorii interni au avut de efectuat si alte activitati in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2025, Planul anual de audit public intern al OIR PECU Nord-Vest pentru anul 2025 nu a fost modificat din punct de vedere al numarului celor patru misiuni, ci doar al perioadelor;

Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare

Ordine de serviciu si Rapoarte de audit pentru misiunile de asigurare:

- Misiune de asigurare „**Evaluarea activității Compartimentului Verificare Proiecte – Autorizarea Cererilor de plată și a cererilor de rambursare aferente cererilor de plată depuse în cadrul PEO și PIDS**” s-a derulat la OIR PECU NV in baza Ordinului de serviciu nr. **2256/27.02.2025**
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema „**Evaluarea activității Compartimentului Verificare Proiecte – Validarea Cererilor de plată și a cererilor de rambursare aferente cererilor de plată depuse în cadrul PEO și PIDS**” nr. **15131/21.10.2025**;
- Misiune de asigurare „**Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025**” s-a derulat la OIR PECU NV in baza Ordinului de serviciu nr. **4616/15.04.2025**;
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema „**Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025**” nr. **11767/29.08.2025**;

Documente referitoare la realizarea misiunilor ad-hoc

Ordine de serviciu si Rapoarte de audit pentru misiunile ad-hoc:

- Misiune ad-hoc „**Evaluarea activităților de verificare – monitorizare ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la activitățile și sumele solicitate în cadrul contractului de finanțare având codul SMIS 311812**”, s-a derulat la OIR PECU NV in baza Ordinului nr. **12778/17.09.2025**;
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema „**Evaluarea activităților de verificare – monitorizare ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la activitățile și sumele solicitate în cadrul contractului de finanțare având codul SMIS 311812**” nr. **17122/19.11.2025**;
- Misiune ad-hoc „**Evaluarea activităților de verificare – monitorizare ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la activitățile și sumele solicitate în cadrul contractului de finanțare având codul SMIS 312467**”, s-a derulat la OIR PECU NV in baza Ordinului nr. **12797/17.09.2025**;
- Raport de audit public intern privind misiunea cu tema „**Evaluarea activităților de verificare – monitorizare ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la activitățile și sumele solicitate în cadrul contractului de finanțare având codul SMIS 312467**” in lucru, deoarece unul dintre auditorii interni a fost implicat in alte activitati, ca sprijin pentru evitarea dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2025, astfel a fost emis Referat de modificare a Planului anual de audit intern pentru anul 2025, cu nr.18529/05.12.2025 si Planul de audit intern (modificat) pentru anul 2025 nr .18887 /11.12.2025 aprobat de directorul executiv al OIR NV;

Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:

- Decizia DGPECU nr. 1753 din 20.01.2025 PEO privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelul de proiecte 412 Diversificarea și flexibilizarea serviciilor de educație timpurie, poziția 11. Evaluarea a demarat în luna ianuarie 2025 și s-a finalizat în luna martie 2025, pentru Dogar Cristian;
- Decizia DGPECU nr. 91869/09.12.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelurile de proiecte PEO/378/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 - "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" - Regiunea dezvoltata București – Ilfov si PEO/382/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" Regiuni mai puțin dezvoltate- ianuarie 2025- mai 2025, pentru Mariana Samfira
- Decizia DGPECU nr. 124458/23.10.2025 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC), prin care unul dintre auditorii ( Samfira Mariana-Cecilia) a fost nominalizat pentru apelul de proiecte PEO/648/PEO\_P8/OP4/ES04.6/PEO\_A68\_C - O ȘANSĂ ÎN PLUS PRIN ÎNVĂȚĂMÂNTUL PROFESIONAL ȘI TEHNIC - REGIUNI MAI PUȚIN DEZVOLTATE – noiembrie 2025 -prezent.

## Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2025

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

Planul anual de audit intern pentru anul 2025 a fost emis și aprobat inițial la data de 29.11.2024 sub nr. 8612 și cuprindea 4 misiuni de audit public intern, respectiv 2 misiuni de asigurare și 2 misiuni ad-hoc;

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform cărora în anul 2025 aceștia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2025 – s-a ajuns la efectuarea a două misiuni de asigurare și a două misiuni ad-hoc, pentru una dintre misiuni ad-hoc nefiind încheiat Raportul de audit.

A fost emis:

- Referat de modificare a Planului anual de audit intern pentru anul 2025, nr.18529/05.12.2025;
- Planul de audit intern MODIFICAT pentru anul 2025, aprobat de directorul executiv al OIR NV cu nr .18887 /11.12.2025;

Activitățile desfășurate în vederea evitării dezangajării sumelor alocate POCU pentru anul 2025, au avut loc în baza deciziilor/mandatelor enumerate mai și mai sus:

- Decizia DGPECU nr. 1753 din 20.01.2025 PEO privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelul de proiecte 412 Diversificarea și flexibilizarea serviciilor de educație timpurie, poziția 11. Evaluarea a demarat în luna ianuarie 2025 și s-a finalizat în luna martie 2025, pentru Dogar Cristian;
- Decizia DGPECU nr. 91869/09.12.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelurile de proiecte PEO/378/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 - "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" - Regiunea dezvoltata București – Ilfov și PEO/382/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" Regiuni mai puțin dezvoltate- ianuarie 2025- mai 2025 pentru Mariana Samfira.
- Decizia DGPECU nr. 124458/23.10.2025 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC), prin care unul dintre auditori ( Samfira Mariana-Cecilia) a fost nominalizat pentru apelul de proiecte PEO/648/PEO\_P8/OP4/ESO4.6/PEO\_A68\_C - O ȘANSĂ ÎN PLUS PRIN ÎNVĂȚĂMÂNTUL PROFESIONAL ȘI TEHNIC - REGIUNI MAI PUȚIN DEZVOLTATE – noiembrie 2025 -prezent.

Astfel, a fost necesară emiterea Referat modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2025, cu nr. 18529/05.12.2025, Planul anual de audit public intern (final) pentru anul 2025, este înregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 18887/11.12.2025 și cuprinde 4 misiuni: 2 misiuni de asigurare și 2 misiuni ad-hoc, una prelungită și pentru anul 2026;

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

Conform Planului anual de audit intern modificat pentru anul 2025, la nivelul structurii de audit au fost efectuate patru misiuni: două de asigurare și două ad-hoc, una acestea fiind prelungită și pentru 2026;

Au fost efectuate misiuni cu următoarele teme:

- Misiune de asigurare „Evaluarea activității Compartimentului Verificare Proiecte – Autorizarea Cererilor de plată și a cererilor de rambursare aferente cererilor de plată depuse în cadrul PEO și PIDS” s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului de serviciu nr. **2256/27.02.2025**

- Misiune de asigurare „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025” s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului de serviciu nr. 4616/15.04.2025;
- Misiune ad-hoc „Evaluarea activităților de verificare – monitorizare ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la activitățile și sumele solicitate în cadrul contractului de finanțare având codul SMIS 311812”, s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului nr. 12778/17.09.2025;
- Misiune ad-hoc „Evaluarea activităților de verificare – monitorizare ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la activitățile și sumele solicitate în cadrul contractului de finanțare având codul SMIS 312467”, s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului nr. 12797/17.09.2025;

Gradul de realizare al noului Plan anual este de 100%.

Au avut loc doua misiuni ad-hoc.

Principalele **CONSTATARI** si **RECOMANDARI** pentru cele 3 misiuni incheiate: 2 misiuni de asigurare si 1 ad-hoc, sunt:

1. Pentru misiunea de asigurare „Evaluarea activității Compartimentului Verificare Proiecte – Autorizarea Cererilor de plată și a cererilor de rambursare aferente cererilor de plată depuse în cadrul PEO și PIDS” – 6 recomandari

#### **Constatari:**

1. Atribuțiile din fișa postului sunt preluate din ROF. ROF a fost întocmit cu respectarea prevederilor Acordului de Delegare de Funcții, prin transpunerea prevederilor specifice ale Regulamentului 2021/1060 ce permit Autorității de Management delegarea unora dintre atribuțiile lor către Organisme Intermediare.

În scopul transunerii în practică a atribuțiilor delegate, Autoritatea de Management a întocmit și distribuit spre aplicare Proceduri Operaționale, al căror scop, în cazul activității de validare a cheltuielilor este de a oferi o descriere detaliată privind verificarea, administrativa si la fata locului, a cererilor de prefinanțare/ plată/ rambursare la nivelul Compartimentelor de Verificare Proiecte din cadrul Organismelor Intermediare (OI) transmise de către beneficiari.

Procedurile nu pot oferi un nivel absolut al detalierii cu privire la toate aspectele verificărilor. S-a constatat în cadrul obiectivului curent al misiunii că pentru anumite verificări detaliera este insuficientă (de exemplu cu privire la modalitatea în care se efectuează respectarea criteriului de eligibilitate privitor la înregistrarea în contabilitatea analitică a beneficiarilor, a rezonabilității cheltuielilor sau respectarea principiului acordării necumulative și a evitării dublei finanțări), iar alte verificări sunt omise (spre exemplu respectarea principiilor cofinanțării, a non profitului, a neretroactivității). Utilizarea informației contabile în verificarea cererilor este în mod inexplicabil evitată, prin trecerea într-un plan secund, fără oferirea detaliilor necesare realizării unor verificări efective, în condițiile în care înregistrările cronologice și sistematice pot oferi probe suficiente și eficiente cu privire la respectarea criteriilor de eligibilitate, acest aspect fiind detaliat în cadrul obiectivului 2 al misiunii.

Autorul procedurilor recunoaște limitele acestora; ele conțin o formulare ce deschide calea îmbunătățirii activităților de verificare, îmbunătățiri bazate pe respectarea cadrului legal existent: „În cazul unui conflict între prevederile prezentei proceduri și dispozițiile legislației naționale si comunitare aplicabila, acestea din urmă vor prevala”. Cu toate aceste limitări ale indicațiilor procedurale privind verificările, în cadrul Raportului de validare ofițerii de verificare semnează prin utilizarea următoarei formulări, de asemenea inclusă în anexa standard la procedură: „Urmare a verificării Cererii de plată nr. ..., se constata ca au fost îndeplinite condițiile de acordare a finanțării și validăm cheltuielile incluse în prezenta cerere de rambursare a beneficiarului care respecta condițiile de legalitate, regularitate și conformitate stabilite prin prevederile legislației naționale și comunitare

in vigoare precum si existenta disponibilului pe surse de finanțare (FSE+ si BS)". Raportul de validare este semnat de către ofițerii 1 și 2 ai CVP, este avizat de către coordonatorul CVP și aprobat de către directorul OIRPECU.

Din această perspectivă, activitățile CVP ar putea să ia în considerare, în cadrul unei abordări mai cuprinzătoare, nu doar aspectele verificărilor strict procedurate, ci și verificări privitoare la totalitatea aspectelor eligibilității conținute în cadrul legal aplicabil recunoașterii eligibilității cheltuielilor (HG 873/2022, Regulamentul 2021/1060).

2. Au fost identificate situații în care personal al CVP a primit atribuții suplimentare fișei postului, având durată și intensitate necuantificate.

Atribuțiile curente ale personalului, așa cum derivă acestea din ROF și procedurile aplicabile sunt formalizate, incluse în fișa postului, constituind baza pentru evaluarea anuală a personalului. Fișa postului cuprinde și posibilitatea transmiterii altor sarcini: „I. Exerciță orice alte sarcini stabilite de șeful ierarhic pe linie profesională, în concordanță cu pregătirea profesională, atribuțiile de serviciu și legislația specifică”. Justificat prin această prevedere, activități suplimentare, în special privind evaluarea și contractarea proiectelor, sunt redistribuite către personalul CVP. Transmiterea către CVP a atribuțiilor suplimentare este cauzată de supraîncărcarea altor compartimente, cu toate că realizarea optimă a acestora ar trebui să încorporeze experiența specifică dobândită în ani de realizare a acestui tip de activități în cadrul acelor alte compartimente. În plus, aplicarea principiului separării funcțiilor (segregation of duties/standardul de control intern nr. 9 Proceduri al OSGG 600/2018) ar trebui să împiedice atribuirea în vederea evaluării și contractării a unor dosare ce ulterior pot face obiectul verificărilor financiare, în cadrul activității de bază a CVP.

Atribuțiile suplimentare ale personalului CVP privind contractarea proiectelor sunt formalizate prin Decizie a ordonatorului de credite competent, după cum urmează: Deciziile nr. 202/11.09.2024, 018/14.03.2025, 021/09.04.2025, 022/09.04.2025, 024/15.04.2025, 035/28.05.2025, etc. Deciziile conțin fraza: „Atribuțiile stabilite prin prezenta decizie se constituie în atribuții suplimentare fișei de post pentru persoanele din alte compartimente, sunt obligatorii și se duc la îndeplinire de persoanele desemnate.”.

Atribuțiile suplimentare privind desfășurarea activităților de evaluare a proiectelor sunt incluse în Decizii emise de către DGPECU, comitetele de evaluare funcționând sub autoritatea MIPE/ DGPECU. Pentru nominalizarea persoanelor în cadrul comitetelor de evaluare, Ordonatorul de credite competent răspunde solicitării DGPECU formulând propuneri referitoare la persoane aparținând diferitelor compartimente ale OIRPECU Nord-Vest, iar DGPECU utilizează propunerile pentru întocmirea Deciziilor de constituire a comitetelor de evaluare aferente fiecărui apel de cereri de propuneri de proiecte PEO/ PIDS. Deciziile se comunică personalului vizat. Câteva decizii DGPECU: nr. 38925/13.08.2024, și cu același număr din 20.08.2024, nr.84543/14.01.2025, nr. 85530/26.11.2024, și cu același număr din 04.12.2024, nr. 21406/21.02.2025,și cu același număr din 10.05.2025, nr. 22017/27.02.2025, nr. 39268/04.04.2025, etc. Toate aceste decizii DGPECU sunt justificate (în textul Deciziilor) pe „Necesitatea demarării cu celeritate a procesului de evaluare...” pentru apelurile de proiecte DGPECU sau PIDS, inclusiv contestații. Celeritatea invocată nu a fost singulară, aceasta s-a menținut ca o constantă în toate deciziile DGPECU privind constituirea comitetelor de evaluare PEO/ PIDS comunicate personalului CVP în ultimii doi ani.

De regulă, la demararea realizării atribuțiilor suplimentare se realizează o instruire formalizată, pe durata câtorva ore, în cadrul căreia se prezintă activitatea ce se așteaptă a fi desfășurată, se prezintă documentele de întocmit, iar ulterior personalul CVP beneficiază de asistență din partea personalului competent din cadrul celorlalte compartimente, la cerere. Sunt fixate termene de finalizare, a căror respectare este urmărită de către responsabilii acelor alte compartimente, nu de către coordonatorul CVP. Coordonatorul CVP nu menține o evidență a personalului implicat, pe persoană, zile și ore, în alte activități suplimentare fișei postului, neefectuând control ierarhic asupra acestor activități suplimentare. Controlul intern realizat pentru activitățile suplimentare este unul reciproc, în cazul activităților de contractare personal al compartimentului de specialitate acționând în calitate de ofițer de contractare 2 iar cel al CVP în calitate de ofițer de contractare 1. Atribuirea dosarului contractului către ofițerul 2 este realizată de către coordonatorul compartimentului contractare după finalizarea verificărilor asupra acestuia de către ofițerul 1 (al CVP). În cazul activității de evaluare a proiectelor, evaluatorii 1 și 2 sunt alocați cererilor de finanțare de către președintele / secretarul comitetului de evaluare încă de la începutul evaluării, eventualele modificări realizându-se la cerere, pentru situații ce împiedică realizarea punctuală a activității (indisponibilitate a unuia dintre evaluatori pentru o

anumită perioadă, potențiale conflicte de interese, incompatibilități, etc.). Secretarul comitetului de evaluare realizează evaluarea calitativ-cantitativă a activității personalului CVP implicat în evaluare, ca parte a întregului comitet. Cu rare excepții secretarul și președintele comitetului de evaluare sunt angajați ai OIRPECU Nord-Vest, astfel că informații referitoare la calitatea și cantitatea efectiv prestată a activității de evaluare nu este cunoscută coordonatorului CVP/ conducerii OIRPECU. Raportarea timpului de lucru se face periodic, odată cu estimarea gradului de încărcare al compartimentelor OIRPECU, în baza declarației fiecărei persoane implicate, timpul raportat fiind de regula cel din procedură sau estimat ca medie pe tip de activitate (de ex. timpul necesar pentru evaluarea și completarea unei grile ETFC). Nu există înregistrări zilnice, sistematice, ale timpului de lucru alocat pe activități, înregistrări ce ar putea face obiectul controlului ierarhic. Nu există, în cadrul controlului intern al CVP, vreun mecanism de monitorizare cu privire la durata activităților suplimentare, astfel că, practic, durata reală a acestora nu este cuantificată. În condițiile în care activitatea suplimentară se desfășoară în același interval de timp cu activitatea de bază, de către aceleași persoane, se ridică problema impactului pe care executarea acestor atribuții suplimentare le are asupra: calității rezultatelor sarcinilor suplimentare, calității rezultatelor sarcinilor de bază (cuprinse în fișa postului), dar și asupra rezultatelor evaluărilor periodice a activității personalului angajat. Calitatea controalelor interne este recunoscută ca factor de risc de control în cadrul Rapoartelor de Audit de Sistem Preventiv (august 2024).

Atribuțiile suplimentare nu au fost în mod formal incluse în fișa postului persoanelor vizate, acest fapt fiind justificat prin ponderea relativ redusă a activităților suplimentare, estimat la mai puțin de 15% din timpul de lucru, putând fi astfel cuprinse în tipologia sarcinilor suplimentare pe care șeful ierarhic le poate atribui.

Lipsa monitorizării duratei timpului de lucru alocat sarcinilor suplimentare fișei postului încadrate la „alte atribuții dispuse de către șeful ierarhic” afectează determinarea echivalentului normei anuale per angajat/ determinarea volumului de muncă, cu efect în supraîncărcarea personalului și posibila afectare a refacerii capacității de muncă a personalului CVP.

Neincluderea activităților suplimentare în fișa postului împiedică evaluarea în întregime a activităților solicitate a fi desfășurate de către personalul CVP (corelarea cu indicatorii specifici).

3. Listele de verificare nu conțin la rubrica observații descrierea controalelor efectuate de către ofițerii 1 și 2, neputându-se reconstitui raționamentul acestora utilizat de către aceștia la bifarea câmpurilor aferente controalelor efectuate asupra documentației beneficiarilor.

Lista de verificare nu conține comentarii/ observații ale coordonatorului CVP, acest fapt fiind justificat prin nota de subsol din conținutul listei. Potrivit prevederilor procedurale: „Listele de verificare vor fi avizate obligatoriu de către coordonator CVP”. În lipsa comentariilor coordonatorului CVP înscrise în lista de verificare nu se poate constata conținutul/ realitatea/ calitatea controlului ierarhic exercitat la validarea cererilor de plată și a cererilor de rambursare aferente cererilor de plată, respectiv dacă acesta a vizat doar aspecte administrative (adică ambii ofițeri 1 și 2 au bifat cu „Da” câmpurile aferente verificărilor), sau dacă au fost reverificate de către coordonator toate elementele din listă, sau doar anumite aspecte de detaliu, considerate sensibile. În condițiile descrise este neclar conținutul activității de avizare pe care coordonatorul CVP o atestă prin semnătura aplicată pe lista de verificare. Totodată, coordonatorul CVP avizează și Raportul de validare, anterior aprobării acestuia de către conducătorul instituției, această activitate de avizare fiind descrisă în procedura relevantă, dar tot în legătură cu listele de verificare deja avizate de către același coordonator al CVP: „Listele de verificare a cererilor de prefinantare/ plata/rambursare sunt completate corect, semnate și datate de către ofițerii de verificare desemnați”.

Față de cele expuse se constată necesitatea explicitării activității de avizare a listelor de verificare de către coordonatorul CVP, ca parte a avizării raportului de validare a cheltuielilor. Constatarea sesizează o abatere de la prevederile standardelor de control intern managerial, și anume: standardul 10 Supravegherea (Ordin SGG 600/2018): „10.2.2. Activitățile de supraveghere implică revizuire ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor”. dar și „10.2.3 Conducătorii compartimentelor verifică și aprobă activitățile salariaților, dau instrucțiunile necesare pentru a asigura minimizarea erorilor și pierderilor, eliminarea neregulilor și fraudei, respectarea legislației și corecta înțelegere și aplicare a instrucțiunilor”, precum și standardul 11 Continuitatea activității.

4. Au fost identificate situații în care personal al CVP a avizat sume aferente unor contracte individuale de muncă a căror durată depășește norma legală săptămânală și pentru care nu a fost verificată respectarea obligativității legale a referitoare la suprapunerea programului de lucru.

Situațiile în cauză se referă la activități derulate în cadrul proiectelor pentru care s-au solicitat la plată și ulterior rambursare sume pentru durate declarate de 12 ore/zi, continuu, pe durata mai multor luni. Conform prevederilor Manualului Beneficiarului, așa cum a fost acesta aprobat în ultimele sale versiuni prin Instrucțiunile nr. 5/17.12.2024, respectiv nr. 8/04.06.2025 beneficiarii raportează munca prestată aferentă unor sume solicitate la decontare prin proiecte PEO și PIDS prin utilizarea anexei nr. 8, fișa individuala de pontaj (experți). În cadrul acestei anexe se raportează în cazul cheltuielilor directe de personal, pentru fiecare expert, pe lângă numărul de ore/zi lucrate în fiecare proiect PEO și/sau PIDS, și numărul de ore/zi lucrate la același angajator în afara proiectului. Cu toate că anexa menționată nu conține o rubrică privitoare la totalul numărului de ore pentru care salariatul prestează muncă salariată, la toți angajatorii săi, și nici intervalul orar în care această muncă ar fi prestată, anumite concluzii se pot extrage cu privire la respectarea cadrului legal referitor la prestarea muncii salarizate.

#### A. Cu privire la durata timpului de lucru

##### Legislația națională

Cu privire la durata timpului de lucru, Constituția României prevede la art. 41 (3) că „durata normală a zilei de lucru este, în medie, de cel mult 8 ore”, prevedere preluată și în Codul Muncii la art.112 „(1) Pentru salariații angajați cu normă întreagă durata normală a timpului de muncă este de 8 ore pe zi și de 40 de ore pe săptămână”. Recunoscând faptul că realizarea anumitor activități necesită un cadru de organizare mai flexibil, reprezentat, în situații de excepție prin prestarea unor ore suplimentare, în scopul asigurării unei protecții adecvate a salariaților Codul Muncii prevede la art. 114, că „(1) Durata maximă legală a timpului de muncă nu poate depăși 48 ore/săptămână, inclusiv orele suplimentare”. Legiitorul recunoaște posibilitatea depășirii acestei limite săptămânale a duratei muncii, dar numai ca excepție, Codul Muncii conținând la art. 114 alin (2) următoarea formulare: „Prin excepție, durata timpului de muncă, ce include și orele suplimentare, poate fi prelungită peste 48 de ore pe săptămână, cu condiția ca media orelor de muncă, calculată pe o perioadă de referință de 4 luni calendaristice, să nu depășească 48 de ore pe săptămână”. Prevederile Codului Muncii sunt aplicabile și obligatorii conform art. 2 atât „a) cetățenilor români încadrați cu contract individual de muncă, care prestează muncă în România;” cât și „f) angajatorilor, persoane fizice și juridice;”. În același scop, al protejării drepturilor salariaților, Codul Muncii prevede la art. 38 că „Salariații nu pot renunța la drepturile ce le sunt recunoscute prin lege. Orice tranzacție prin care se urmărește renunțarea la drepturile recunoscute de lege salariaților sau limitarea acestor drepturi este lovită de nulitate”.

##### Legislația europeană

Privitor la aspectele organizării timpului de lucru, a fost emisă Directiva 2003/88/CE. Cu toate că prevederile invocate ale Codului Muncii din februarie 2003 sunt anterioare celor din noiembrie 2023 ale Directivei 2003/88/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind anumite aspecte ale organizării timpului de lucru, acestea au fost menținute și apreciate de către Comisia Europeană ca reprezentând o aplicare corespunzătoare a prevederilor Directivei. În textul Directivei, la art. 6 este prevăzut timpul de lucru maxim săptămânal: „b) timpul mediu de lucru pentru fiecare perioadă de șapte zile, inclusiv orele suplimentare, să nu depășească 48 de ore.”. Acest drept este încadrat de o perioadă de referință stabilită la articolul 16 al Directivei: „Statele membre pot prevedea: [...] (b) pentru aplicarea articolului 6 (timpul maxim de lucru săptămânal), o perioadă de referință care să nu depășească patru luni. Perioadele de concediu anual plătit, acordat în conformitate cu articolul 7, și perioadele de concediu medical nu sunt incluse sau sunt neutre în calculul mediei; [...]”.

Directiva 2003/88/CE nu distinge între unul sau mai multe contracte individuale de muncă, încheiate cu unul sau mai mulți angajatori, respectiv asupra duratei timpului de muncă aferent unuia sau mai multor contracte de muncă, încheiate cu unul sau mai mulți angajatori. Potrivit prevederilor Codului Muncii, Capitolul VIII, pot fi angajați salariați cu timp de muncă parțial. Aici, la art.103 este definit salariatul cu fracțiune de normă ca: „salariatul al cărui număr de ore normale de lucru, calculate săptămânal sau ca medie lunară, este inferior numărului de ore normale de lucru al unui salariat cu normă întreagă comparabil.”, fără a se distinge între unul sau mai multe contracte de muncă cu timp parțial la același angajator, sau la mai mulți angajatori. La art. 104 (1) este prevăzut dreptul angajatorului de a „încadra salariați cu fracțiune de normă prin contracte individuale de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată, denumite contracte individuale de muncă cu

timp parțial.”. La art.106 (1) este prevăzut că „Salariatul încadrat cu contract de muncă cu timp parțial se bucură de drepturile salariaților cu normă întreagă, în condițiile prevăzute de lege și de contractele colective de muncă aplicabile.”, prevedere care ar trimite aici la nulitatea tranzacțiilor referitoare la renunțarea drepturilor (art. 37) precum și la cele referitoare la durata săptămânală a timpului de lucru (art. 112, 114) și corespunzător, a repausului zilnic (art. 135) aplicabile astfel și în cazul lucrătorilor cu fracțiuni de normă. Directiva 2003/88/CE stabilește drepturi individuale pentru fiecare lucrător și constituie astfel expresia concretă a articolului 31 din Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, care recunoaște ca parte a „legislației primare a UE”, dreptul fiecărui lucrător la „condiții de muncă care să respecte sănătatea, securitatea și demnitatea sa” și la „limitarea timpului maxim de lucru, la perioade de repaus zilnic și săptămânal și la concediu anual plătit”.

#### Jurisprudența CJUE

În aplicarea dreptului național, indiferent dacă este vorba despre dispoziții adoptate anterior sau ulterior Directivei, interpretarea ar trebui realizată, în măsura posibilului, în urma textului și a finalității Directivei, pentru a îndeplini rezultatul urmărit de aceasta. Prin urmare neclaritățile referitoare la aplicabilitatea limitelor impuse prin legea națională cu privire la unul sau mai multe contracte de muncă (aplicabilitate per contract), încheiate cu unul sau mai mulți angajatori (aplicabilitate per angajator), ar trebui interpretate în lumina interpretărilor Directivei 2003/88/CE. De altfel, conform jurisprudenței CJUE instanțele naționale sunt obligate să interpreteze dreptul național în conformitate cu dreptul Uniunii Europene, datorită priorității acestuia din urmă.

În interpretarea prevederilor cadrului legal național, respectiv a Directivei, este utilizată jurisprudența Curții Europene de Justiție în exercitarea competenței pe care o conferă Curții art. 267 al TFUE, respectiv ale instanțelor naționale. Suplimentar, pentru avizarea și autorizarea cheltuielilor finanțate din PEO și PIDS poate fi utilizat și punctul de vedere al Comisiei Europene, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE).

Cu privire la neclaritatea dacă dispozițiile Directivei 2003/88/CE stabilesc limite absolute ale timpului zilnic de repaus în cazul contractelor simultane cu unul sau mai mulți angajatori, sau dacă aceste norme se aplică fiecărui raport de muncă în parte, CEJ s-a pronunțat prin Hotărârea din 17 martie 2021 în cazul specific în care un angajat a încheiat mai multe contracte de muncă cu același angajator, și anume în cazul Academia de Studii Economice din București/ Organismul Intermediar pentru Programul Operațional Capital Uman – Ministerul Educației Naționale, C-585/19, ECLI:EU:C:2021:210. Această Decizie privește interpretarea art. 2 (1), și a art. 3 din Directiva 2003/88/CE. Potrivit Deciziei toate contractele de muncă încheiate de un lucrător cu angajatorul său trebuie să fie analizate împreună, Curtea argumentând că „în cazul în care cerințele minime prevăzute la articolul 3 din Directiva 2003/88 ar fi interpretate în sensul că se aplică, în mod distinct, pentru fiecare contract încheiat de lucrător cu angajatorul său, garantarea unei protecții mai bune acestui lucrător ar fi diminuată, din moment ce, prin cumulul timpului de lucru prevăzut separat de fiecare dintre contractele încheiate cu angajatorul, ar putea fi imposibil să se garanteze perioada de repaus de 11 ore consecutive pentru fiecare perioadă de 24 de ore, în condițiile în care legiuitorul Uniunii a considerat că această perioadă constituie un minim necesar pentru a permite lucrătorului să se recupereze după oboseala inerentă muncii zilnice.”. În plus, potrivit Curții: „dacă dispozițiile Directivei 2003/88 referitoare la perioada minimă de repaus zilnic ar trebui interpretate în sensul că se aplică, în mod distinct, fiecărui contract de muncă încheiat de un lucrător cu același angajator, acest lucru l-ar expune pe lucrătorul respectiv la posibilitatea unor presiuni din partea angajatorului său destinate să fracționeze timpul său de lucru în mai multe contracte, ceea ce ar putea lipsi aceste dispoziții de efectul lor util.”. Raportat la repausul zilnic, legislația națională prevede, prin Codul Muncii art. 135 (1) condiții mai favorabile: „Salariații au dreptul între două zile de muncă la un repaus care nu poate fi mai mic de 12 ore consecutive.”, acest punct de vedere fiind de altfel susținut și de către guvernul României prin observațiile sale scrise în speța invocată. Respectarea dreptului la o perioadă de repaus zilnic măsurat în ore consecutive poate fi verificată doar prin cuantificarea sistematică a timpului de lucru, pe perioade orare în cadrul zilei. Ca și concluzie, Curtea declară: „Articolul 2 punctul 1 și articolul 3 din Directiva 2003/88/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 4 noiembrie 2003 privind anumite aspecte ale organizării timpului de lucru trebuie interpretate în sensul că, în cazul în care un lucrător a încheiat mai multe contracte de muncă cu același angajator, perioada minimă de repaus zilnic, care este prevăzută la acest articol 3, se aplică acestor contracte considerate în ansamblul lor, iar nu fiecăruia dintre contractele menționate luate în considerare în mod separat.”. Decizia CJUE stabilește așadar, în corelare cu dreptul național aplicabil, că, în cazul contractelor multiple (unul sau mai multe), la același angajator, lucrătorul trebuie să beneficieze de o perioadă de repaus zilnic, ce nu poate fi mai mică de 12 ore consecutive între două zile de muncă.

Cu privire la durata timpului de lucru maxim săptămânal, prevăzut în cadrul Directivei 2003/88/CE la art. 6 (b)

și la art. 16 (b), chestiune preluată în legislația națională, Codul muncii la art. 114 (1) și (2), CJUE a statuat că depășirea nivelului maxim constituie, în sine, o încălcare a dispoziției, și mai mult, că articolul 6 litera (b) din Directiva 2003/88 îndeplinește toate condițiile cerute pentru a produce un efect direct. Acest maxim poate fi calculat ca și o medie, pentru o perioadă de până la 4 luni, astfel prevederile art. 3, 6 (b) și 16 (b) ale Directivei, respectiv 114 (1), (2), și 135 (1) sunt puse în corelare, cu respectarea de către România a obligației de transpunere în dreptul național. Decizia CJUE stabilește așadar, în corelare cu dreptul național aplicabil, că, în cazul contractelor multiple (unul sau mai multe), la același angajator, durata maximă a timpului de lucru săptămânal este de 48 de ore, ce poate fi calculată ca o medie pentru o perioadă de până la 4 luni.

Se constată, conform analizei aspectelor prezentate mai sus că, în cazul contractelor încheiate de către un angajat cu același angajator, durata maxim legală a timpului de lucru săptămânal este de 48 de ore, durată ce poate fi calculată ca o medie pentru o perioadă de până la 4 luni, iar în calculul mediei nu vor fi incluse perioadele aferente concediilor de odihnă și perioadele de concediu medical.

Punctul de vedere al Comisiei Europene

Curtea de Justiție a Uniunii Europene nu a fost încă nevoită să se pronunțe cu privire la durata timpului de lucru maxim săptămânal în cazul lucrătorilor care au încheiat mai multe contracte de muncă cu angajatori diferiți. Cu toate acestea, în cadrul Deciziei C-585/19, ECLI:EU:C:2021:210, CJUE insistă asupra necesității efectului util al prevederilor Directivei 2003/88/CE în realizarea obiectivului acesteia de a îmbunătăți sănătatea și securitatea lucrătorilor.

În lipsa unei decizii a CJUE cu privire la durata timpului de muncă săptămânal în cazul angajatului cu mai multe contracte la mai mulți angajatori, Comisia Europeană s-a exprimat fără echivoc, în documentul intitulat COMUNICARE A COMISIEI, Comunicarea interpretativă a Comisiei privind Directiva 2003/88/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind anumite aspecte ale organizării timpului de lucru (JOUE C 143/8 din 26.04.2023). Comisia Europeană oferă în cadrul documentului menționat interpretarea proprie a textului Directivei referitor la limitele privind timpul de lucru mediu săptămânal și perioadele de repaus zilnic și săptămânal, ținând cont de alte documente relevante: Raportul Comisiei privind situația implementării Directivei 93/104/CE a Consiliului din 23 noiembrie 1993 privind anumite aspecte ale organizării timpului de lucru, COM(2000) 787 final; Raportul Comisiei privind punerea în aplicare de către statele membre a Directivei 2003/88/CE privind anumite aspecte ale organizării timpului de lucru și documentul de însoțire, COM(2010) 802 final și SEC(2010) 1611 final; Raportul Comisiei privind punerea în aplicare de către statele membre a Directivei 2003/38/CE privind anumite aspecte ale organizării timpului de lucru și documentul de însoțire, COM(2017) 254 final și SWD(2017) 204 final (pag. 10). Astfel: „Comisia consideră că, având în vedere obiectivul directivei de a îmbunătăți sănătatea și securitatea lucrătorilor, limitele privind timpul de lucru mediu săptămânal și perioadele de repaus zilnic și săptămânal ar trebui, în măsura posibilului, să se aplice per lucrător. Ținând seama de necesitatea de a se garanta că obiectivul privind sănătatea și securitatea al Directivei privind timpul de lucru este integral îndeplinit, legislația statelor membre ar trebui să prevadă mecanisme adecvate de monitorizare și de aplicare.”

Se reține totodată și posibilitatea unor derogări de la prevederile Directivei, în condițiile art. 17. Derogările se referă la articolele 3 – 6, 8 și 16 atunci când, pe baza caracteristicilor specifice ale activității exercitate, durata timpului de lucru nu este măsurată și predeterminată sau poate fi determinată de lucrătorii înșiși. Derogările, dacă acestea se doresc aplicate în dreptul intern, trebuie adoptate prin acte cu putere de lege și acte administrative sau prin convenții colective sau acorduri încheiate între partenerii sociali, cu condiția ca lucrătorii în cauză să beneficieze de perioade de repaus echivalente compensatorii sau dacă, în cazuri excepționale în care nu este posibil, lucrătorii beneficiază de protecție adecvată. Având în vedere că majoritatea drepturilor vizate în Directivă sunt protejate de asemenea în temeiul articolului 31 din Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, este important de subliniat faptul că, în acest context, se aplică articolul 52 care prevede că „orice restrângere a exercițiului drepturilor și libertăților recunoscute prin prezenta cartă trebuie să fie prevăzută de lege și să respecte substanța acestor drepturi și libertăți”. Un exemplu al unei astfel de prevederi derogatorii îl poate constitui art. 212 alin (2) al Legii 199/2023, Legea învățământului superior.

Prin coroborarea celor de mai sus, se poate concluziona cu privire la obligativitatea statului membru de a asigura, prin legislația națională, impunerea unor limite maxime privind timpul de lucru mediu săptămânal și perioadele de repaus zilnic și săptămânal, care să se aplice per lucrător, fără a fi influențat de numărul de contracte de muncă încheiate de către acesta, cu unul sau mai mulți angajatori. Aceste limite există, sunt preluate în Codul Muncii, iar interpretările unul sau mai multe contracte, la unul sau mai mulți angajatori sunt clarificate prin interpretarea dispozițiilor Directivei 2003/88/CE oferită de către CJUE și CE în cadrul

documentelor invocate mai sus, toate publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Astfel, în România, durata maximă legală a timpului de muncă săptămânal al fiecărui salariat, indiferent de numărul contractelor de muncă și al angajatorilor, nu poate depăși 48 de ore pe săptămână, inclusiv orele suplimentare, repausul zilnic al fiecărui salariat, indiferent de numărul contractelor de muncă și al angajatorilor, nu poate fi mai mic de 12 ore consecutive, iar repausul săptămânal al fiecărui salariat, indiferent de numărul contractelor de muncă și al angajatorilor, este de 48 de ore consecutive. Aceste obligații ale statului membru devin drepturi ale lucrătorilor, prin transpunerea prevederilor Directivei 2003/88/CE în legislația națională, drepturi care, potrivit art. 38 al Codului muncii nu pot face obiectul unor renunțări din partea lucrătorului, orice tranzacție prin care se urmărește renunțarea la drepturile recunoscute de lege salariaților sau limitarea acestor drepturi fiind lovită de nulitate. Excepțiile la limitele de mai sus trebuie prevăzute explicit în legislația națională. În acest context, validarea cheltuielilor pentru muncă desfășurată pentru perioade mai mari de 48 ore/săptămână în medie pentru perioade mai mari de 4 luni calendaristice poate să contravină punctului de vedere cuprins în Comunicarea interpretativă a Comisiei privind Directiva 2003/88/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind anumite aspecte ale organizării timpului de lucru (JOUE C 143/8 din 26.04.2023). Aceeași situație se regăsește și în cazul în care se validează cheltuieli pentru muncă desfășurată cu nerespectarea repausului zilnic de 12 ore/ zi sau a repausului săptămânal mai mic de 48 de ore.

B. Cu privire la intervalele orare ale timpului de lucru

Orice salariat are dreptul de a munci la angajatori diferiți sau la același angajator, în baza unor contracte individuale de muncă, sub condiția legală a nesuprapunerii programului de muncă (Legea 53/2023. art. 35 alin. 1). În situația executării de către experți a unor contracte de muncă la același angajator, sau la angajatori diferiți, apare riscul suprapunerii programului de muncă, tradus prin acela al dublei sau multiplei finanțări pentru același interval orar. Informația privind evidența orelor de muncă prestate zilnic de fiecare salariat, cu evidențierea orelor de începere și de sfârșit ale programului de lucru este disponibilă la angajator/ angajatori, acesta/ aceștia fiind obligați la întocmirea (ținerea) acestei evidențe, în temeiul art. 119 (1) al Codului Muncii. Din examinarea documentelor de lucru ale ofițerilor de verificare, se poate constata că aceștia colectează, în scopul utilizării în activitatea de verificare, din conținutul anexei nr. 8 la Manualul Beneficiarului – document de raportare a activității lunare a experților din proiecte, doar orele prestate ce ar putea face obiectul cheltuielilor salariale directe, aferente contractelor de finanțare PEO și PIDS, precum și cele aferente orelor lucrate la același angajator în afara proiectelor PEO/PIDS. Formularul nu oferă detalii referitoare la intervalele orare, lăsând de asemenea loc de interpretare cu privire la existența unor contracte de muncă ce nu fac obiectul raportării: cele incluse la categoria cheltuielilor indirecte sau a celor la alți angajatori, înafara celui la care raportează activitatea supusă decontării prin PEO sau PIDS.

Formularele puse la dispoziție de către DGPECU (Manualul Beneficiarului cu anexele, anexele la proceduri, liste de verificare, instrucțiuni, etc.) nu ar trebui privite ca având un caracter limitativ, ci doar orientativ, procedurile prevăzând per se prioritatea aplicării legislației în cazul unor necorelări între textele procedurilor și cel al reglementărilor aplicabile. În cazul în care, formularul (în speță anexa 8 – Fișă individuală de pontaj) nu satisface nevoia de informație pentru desfășurarea activităților de verificare, există posibilitatea procedurală a solicitării de clarificări entității care prezintă spre decontare documentele justificative.

În lipsa unei solicitări de clarificări privitoare la acele cheltuieli incluse în eșantionul de verificare al ofițerilor de verificare 1 și 2, precum și în lipsa unor comentarii ale acestora în listele de verificare cu privire la elementele ce au constituit efectiv obiectul verificărilor, nu se poate concluziona cu privire la raționamentul utilizat de către aceștia pentru validarea cheltuielilor cu resursa umană. O asemenea solicitare ar trebui să clarifice intervalele orare în care expertul prestează activități salariate pentru toți angajatorii, indiferent de sursa de finanțare a contractelor de muncă (FEN, fonduri proprii) sau interpretarea legată de încadrarea cheltuielilor ca directe sau indirecte, în cazul celor finanțate din FEN. Clarificarea ar fi utilă și pentru constatarea conformității la prevederile art. 114 (1) (durata maximă a timpului de muncă săptămânal de 48 ore) și art. 135 (1) (durata minimă de repaus de 12 ore între două zile de muncă consecutive), din perspectiva criteriului de eligibilitate conținut la art. 2 alin (1) lit. g): să respecte prevederile legislației Uniunii Europene și legislației naționale aplicabile.

Se poate constata așadar că pentru anumite situații (detaliate în continuare), ofițerii de verificare au avizat sume aferente unor contracte individuale de muncă a căror durată depășește norma legală săptămânală și pentru care nu a fost verificată respectarea obligativității legale a referitoare la suprapunerea programului de lucru.

Raportat la eșantionul misiunii (extindere la toate codurile SMIS incluse în eșantion) s-au identificat următoarele:

SMIS 303603, CP1, solicitare la plată stat de plată iulie 2024, 5 experți a câte 4 ore/zi, fără identificarea numărului total de ore prestate în cadrul contractelor de muncă încheiate de către fiecare din aceștia, nesolicitarea (neverificarea) intervalelor orare în care munca a fost prestată. CP1 a fost validată integral privitor la resursa umană.

SMIS 303603, CP2, solicitare la plată stat de plată august 2024, 5 experți a câte 4 ore/zi, fără identificarea numărului total de ore prestate în cadrul contractelor de muncă încheiate de către fiecare din aceștia, nesolicitarea (neverificarea) intervalelor orare în care munca a fost prestată. CP2 a fost validată integral privitor la resursa umană.

SMIS 303603, CP3, solicitare la plată două facturi, nu au fost solicitate spre decontare salarii. CP3 a fost validată integral.

SMIS 303603, CP4, solicitare la plată state de plată noiembrie și decembrie 2024, 5 experți a câte 4 ore/zi în cadrul SMIS 303603, fiind raportate totodată un număr variabil de ore, de la o zi la alta și un expert la altul în cadrul contractelor coduri SMIS: 310020, 311863, 311955, 312075, 312538, etc. totalizând 12 ore/zi/ expert, fără identificarea numărului total de ore prestate în cadrul contractelor de muncă încheiate de către fiecare din aceștia la alți angajatori, nesolicitarea (neverificarea) intervalelor orare în care munca a fost prestată. CP4 a fost validată integral privitor la resursa umană.

SMIS 309187, CP1, solicitare la plată state de plată solicitant și partener luna august 2024, as-tfel: 14 angajați la solicitant cu un număr de ore cuprins între 21 și 76, muncă prestată simultan cu SMIS 309187 și în cadrul contractelor: 311306, 306072, respectiv 4 angajați la partener, cu un număr de ore cuprins între 32 și 42, fără identificarea numărului total de ore prestate în cadrul contractelor de muncă încheiate de către fiecare din aceștia la alți angajatori, nesolicitarea (ne-verificarea) intervalelor orare în care munca a fost prestată.

SMIS 309187, CP2, solicitare la plată state de plată solicitant și partener luna septembrie 2024, astfel: 13 angajați la solicitant cu un număr de ore cuprins între 21 și 84, muncă prestată simultan cu SMIS 309187 și în cadrul contractului SMIS 311306, respectiv 4 angajați la partener, cu un număr de 42 ore pentru fiecare, fără identificarea numărului total de ore prestate în cadrul contractelor de muncă încheiate de către fiecare din aceștia la alți angajatori, nesolicitarea (neverificarea) intervalelor orare în care munca a fost prestată.

SMIS 309187, CP3, solicitare la plată state de plată solicitant și partener luna noiembrie 2024, astfel: 14 angajați la solicitant cu un număr de ore în cadrul SMIS 309187 cuprins între 21 și 84, fiind raportată totodată muncă prestată simultan cu SMIS 309187 un număr variabil de ore, de la o zi la alta și un expert la altul de până la 12 ore/zi cumulată, în cadrul contractelor: 313114, 313076, 317849, 313367, etc., respectiv 4 angajați la partener, cu un număr de la 32 la 42 ore pentru fiecare, fără identificarea numărului total de ore prestate în cadrul contractelor de muncă încheiate de către fiecare din aceștia la alți angajatori, nesolicitarea (neverificarea) intervalelor orare în care munca a fost prestată.

SMIS 309187, CP4, solicitare la plată state de plată solicitant și partener luna decembrie 2024, astfel: 15 angajați la solicitant cu un număr de ore în cadrul SMIS 309187 cuprins între 17 și 76, fiind raportată totodată muncă prestată simultan cu SMIS 309187 un număr variabil de ore, de la o zi la alta și un expert la altul de până la 12 ore/zi cumulată, în cadrul contractelor: 313114, 313076, 317849, 313367, etc., respectiv 4 angajați la partener, cu un număr de la 28 la 38 ore pentru fiecare, fără identificarea numărului total de ore prestate în cadrul contractelor de muncă încheiate de către fiecare din aceștia la alți angajatori, nesolicitarea (neverificarea) intervalelor orare în care munca a fost prestată. Experții 1 și 2 au depus raport privind implicarea experților în mai multe proiecte, prin care atestă că se respecta norma de lucru maximă stabilită prin Ghidul Solicitantului - Condiții Generale/Condiții specifice PEO, cumulată cu orele lucrate de expert la același angajator în afara proiectului.

SMIS 313076, CP1, solicitare la plată state de plată solicitant și partener luna decembrie 2024, astfel: 12 angajați la solicitant cu un număr de ore în cadrul SMIS 313076 cuprins între 34 și 68, fiind raportată totodată muncă prestată simultan cu SMIS 313076 un număr variabil de ore, de la o zi la alta și un expert la altul de până la 12 ore/zi cumulată, în cadrul contractelor: 313114, 309187, 317849, 313367, etc., respectiv 4 angajați la partener, cu un număr de la 28 la 38 ore pentru fiecare, fără identificarea numărului total de ore prestate în cadrul contractelor de muncă încheiate de către fiecare din aceștia la alți angajatori, nesolicitarea (neverificarea) intervalelor orare în care munca a fost prestată. Experții 1 și 2 au depus raport privind implicarea experților în mai multe proiecte, prin care atestă că se respecta norma de lucru maximă stabilită prin Ghidul Solicitantului - Condiții Generale/Condiții specifice PEO, cumulată cu orele lucrate de expert la același angajator în afara proiectului.

SMIS 313076, CP2, solicitare la plată state de plată solicitant și partener luna ianuarie 2025, astfel: 10 angajați la solicitant cu un număr de ore în cadrul SMIS 313076 cuprins între 22 și 72, fiind raportată totodată muncă prestată simultan cu SMIS 313076 un număr variabil de ore, de la o zi la alta și un expert la altul de până la 12 ore/zi cumulată, în cadrul contractelor: 313114, 309187, 317849, 313367, etc., respectiv 5 angajați la partener, cu un număr de la 22 la 68 ore pentru fiecare, fără identificarea numărului total de ore prestate în cadrul contractelor de muncă încheiate de către fiecare din aceștia la alți angajatori, nesolicitarea (neverificarea) intervalelor orare în care munca a fost prestată. Experții 1 și 2 au depus raport privind implicarea experților în mai multe proiecte, prin care atestă că se respecta norma de lucru maximă stabilită prin Ghidul Solicitantului - Condiții Generale/Condiții specifice PEO, cumulată cu orele lucrate de expert la același angajator în afara proiectului.

SMIS 313076, CP3, solicitare la plată state de plată solicitant și partener luna februarie 2025, astfel: 11 angajați la solicitant cu un număr de ore în cadrul SMIS 313076 cuprins între 30 și 80, fiind raportată totodată muncă prestată simultan cu SMIS 313076 un număr variabil de ore, de la o zi la alta și un expert la altul de până la 12 ore/zi cumulată, în cadrul contractelor: 313114, 309187, 317849, 313367, etc., respectiv 6 angajați la partener, cu un număr de la 12 la 80 ore pentru fiecare, fără identificarea numărului total de ore prestate în cadrul contractelor de muncă încheiate de către fiecare din aceștia la alți angajatori, nesolicitarea (neverificarea) intervalelor orare în care munca a fost prestată. Experții 1 și 2 au depus raport privind implicarea experților în mai multe proiecte, prin care atestă că se respecta norma de lucru maximă stabilită prin Ghidul Solicitantului - Condiții Generale/Condiții specifice PEO, cumulată cu orele lucrate de expert la același angajator în afara proiectului.

SMIS 302211, CP1, solicitare la plată state de plată solicitant pentru lunile octombrie, noiembrie, decembrie 2024, astfel: câte 3 angajați cu un număr de ore în cadrul SMIS 302211 cuprins între 21 și 63, fiind raportată totodată muncă prestată simultan cu SMIS 302211 și în cadrul contractelor: 316782, 302213, 302272, 312476, pentru unul dintre experți fiind constatate conform raportului privind implicarea experților în mai multe proiecte, următoarele: octombrie 2024 273 ore (42+84+42+63+42), noiembrie 2024 cel puțin 210 ore (42+84+42+42+număr de ore prestate în cadrul contractului SMIS 312476 – înscris ca „nesolicitat”), decembrie 2024 cel puțin 114 ore (42+42+30+ „nesolicitat” pentru SMIS 316782 și 312476). Experții 1 și 2 au depus raport privind implicarea experților în mai multe proiecte, prin care atestă că se respecta norma de lucru maximă stabilită prin Ghidul Solicitantului - Condiții Generale/Condiții specifice PIDS, cumulată cu orele lucrate de expert la același angajator în afara proiectului. Nu au fost identificate fișele de pontaj anexa 8 pentru experții pentru care au fost validate sume la CP1.

SMIS 302211, CP2, solicitare la plată state de plată partener pentru lunile octombrie, noiembrie, decembrie 2024, astfel: câte 4 angajați cu un număr de ore în cadrul SMIS 302211 cuprins între 21 și 42, fiind raportată totodată muncă prestată simultan cu SMIS 302211 și în cadrul contractelor: 302213, 302272, 312476, 312210, pentru unul dintre experți fiind constatate conform raportului privind implicarea experților în mai multe proiecte, următoarele: octombrie 2024 231 ore (42+42+42+63+42), noiembrie 2024 cel puțin 231 ore (42+42+42+63+42), decembrie 2024 cel puțin 231 ore (42+42+42+63+42). Experții 1 și 2 au depus raport privind implicarea experților în mai multe proiecte, prin care atestă că se respecta norma de lucru maximă stabilită prin Ghidul Solicitantului - Condiții Generale/Condiții specifice PIDS, cumulată cu orele lucrate de expert la același angajator în afara proiectului.

SMIS 302211, CP3, solicitare la plată state de plată solicitant și partener lunile: ianuarie, februarie 2025 pentru 5 persoane cu un număr de ore de la 21 la 63 pentru solicitant și pentru 4 persoane de la 21 la 42 pentru partener, identificându-se pentru aceeași angajați de la CP1 și CP2 situații similare, pentru angajatul solicitantului luna ianuarie 2025 216 ore (42+84+42+6+42), luna februarie 2025 240 ore (42+84+42+63+9), iar pentru partener luna ianuarie 2025 216 ore (42+42+27+63+42) și februarie 2025 231 ore (42+42+42+63+42). Experții 1 și 2 au depus raport privind implicarea experților în mai multe proiecte, prin care atestă că se respecta norma de lucru maximă stabilită prin Ghidul Solicitantului - Condiții Generale/Condiții specifice PIDS, cumulată cu orele lucrate de expert la același angajator în afara proiectului.

SMIS 302211, CP4, solicitare la plată state de plată solicitant și partener luna martie 2025 pentru 5 persoane cu un număr de ore de la 21 la 63 pentru solicitant și pentru 4 persoane de la 21 la 42 pentru partener, identificându-se pentru aceeași angajați de la CP1 și CP2 situații similare, pentru angajatul solicitantului 252 ore (42+84+42+63+21) iar pentru angajatul partenerului 231 ore (42+42+42+63+42). Experții 1 și 2 au depus raport privind implicarea experților în mai multe proiecte, prin care atestă că se respecta norma de lucru maximă

stabilită prin Ghidul Solicitantului - Condiții Generale/Condiții specifice PIDS, cumulat cu orele lucrate de expert la același angajator în afara proiectului.

În concluzie s-a constatat că ofițerii 1 și 2 au validat cheltuieli salariale în cadrul cererilor de plată și respectiv de rambursare aferente cererilor de plată fără verificarea respectării duratei legale a timpului de muncă săptămânal, dar nici a eventualei suprapunerii orare a activităților în cadrul zilelor de muncă.

Procedurile nu pot fi exhaustive, nu pot include în detaliu toate verificările ce ar trebui efectuate în vederea realizării scopului verificărilor: validarea cererilor în urma certificării realității, regularității și legalității tuturor cheltuielilor efectuate de beneficiar. Caracterul incomplet sau incorect al anumitor prevederi procedurale nu ar trebui să determine neefectuarea sau efectuarea incompletă a unor verificări. De altfel autorul a prevăzut această situație prin precizarea în corpul procedurii: „În cazul unui conflict între prevederile prezentei proceduri și dispozițiile legislației naționale și comunitare aplicabile, acestea din urmă vor prevala”.

Într-o abordare bazată pe riscuri, dată fiind ponderea majoritară în totalul bugetelor, verificarea cheltuielilor cu resursa umană ar trebui să constituie o prioritate, atât în ceea ce privește legalitatea, cât și rezonabilitatea. În etapa implementării se cunoaște: conținutul contractelor de muncă încheiate, numărul de contracte de muncă încheiate, cantitatea și calitatea livrabilelor întocmite, participarea la activități, etc, informație indisponibilă la momentul evaluării, respectiv al aprobării angajamentului legal. Raționamentul profesional al personalului CVP poate fi astfel exercitat raportat la condițiile concrete ale implementării. Se reține faptul că, potrivit prevederilor HG 875/2011, prezentarea în mod constant la decontare a orelor de lucru și a sumelor reale la limita bugetului sau imediat sub aceasta constituie indiciu de fraudă. Prevederile legale ce ar putea fi încălcate, raportat la decontările cheltuielilor salariale, sunt conținute în Legea 53/2003 Codul Muncii, Directiva 2003/88/CE, inclusiv Comunicarea interpretativă a Comisiei privind Directiva 2003/88/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind anumite aspecte ale organizării timpului de lucru, Decizii CJUE, etc, cu impact asupra respectării criteriilor de eligibilitate prevăzute în HG 873/2022 art. 2 alin.1 lit. f și g, după caz.

**Au fost identificate situații în care personalul CVP a validat cheltuieli în urma unor verificări sumare a îndeplinirii criteriului de eligibilitate privitor la necesitatea înregistrării acestora în contabilitate (HG 873/2022, art. 2, alin (1) lit. h)).**

Obligativitatea organizării de către beneficiari a contabilității analitice este introdusă prin regulamentele 1021/1060 și 2024/2509, și preluată ca și criteriu de eligibilitate a costurilor în cadrul HG 873/2022. „ART. 2 (1) Pentru a fi eligibilă, o cheltuială trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții cu caracter general: ... h) să fie înregistrată în contabilitatea beneficiarului, cu respectarea prevederilor art. 74 alin. (1) lit. a) pct. (i) din Regulamentul (UE) 2021/1.060, cu excepția formelor de sprijin prevăzute la art. 5 ...” (art. 5 face referire la costuri unitare, sume forfetare, finanțare la rate forfetare și combinații ale acestora). Prevederea este inclusă în textul contractelor de finanțare, ca obligație a beneficiarului referitoare la organizarea contabilității analitice.

În scopul preluării în verificare a acestei prevederi, procedurile introduc prin propriul text, dar și prin formularele listelor de verificare propuse pentru cererile de rambursare aferente cererilor de plată cerințe specifice de verificare: „Cheltuielile solicitate la rambursare sunt efectiv plătite, operațiunile efectuate de beneficiar/parteneri se regăsesc în extrasele de cont (se vor verifica ordinele de plată, extrasele de cont) și sunt înregistrate în contabilitatea proiectului”

Organizarea contabilității se realizează prin utilizarea unor norme stricte, adoptate național: Legea 82/ 1991 Legea Contabilității, OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificări și completări ulterioare (înregistrarea în contabilitate: aplicabil societăților), OMFP nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificări și completări ulterioare (înregistrarea în contabilitate: aplicabil ONG), OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificări și completări ulterioare (înregistrarea în contabilitate: aplicabil instituțiilor publice), dar mai ales internațional: REGULAMENTUL (UE) 2023/1803 AL COMISIEI din 13 august 2023 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului. Acest Regulament adoptă la nivelul UE Standardele internaționale de contabilitate (IAS 1 – 41, IFRS 1 – 17, IFRIC 1 – 23, SIC 7 – 32).

Potrivit prevederilor Legii 82/1991 Legea contabilității, art. 2 (1): „Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor .... În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori”. Potrivit Standardului de Contabilitate nr. 1 „Situțiile financiare trebuie să prezinte fidel poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale unei entități. Prezentarea fidelă impune reprezentarea exactă a efectelor tranzacțiilor, a altor evenimente și condiții, în conformitate cu definițiile și criteriile de recunoaștere pentru active, datorii, venituri și cheltuieli prevăzute în Cadrul general conceptual de raportare financiară (Cadrul general conceptual). Se presupune că aplicarea IFRS-urilor, cu prezentarea de informații suplimentare, atunci când este necesar, are drept rezultat situații financiare care realizează o prezentare fidelă”.

Contabilitatea este așadar în mod imperativ organizată de către toate entitățile după reguli stricte, recunoscute ca și cadru comun la nivelul UE (Regulamentul 2023/1803), a căror detalii de implementare sunt clarificate prin legislație națională specifică diferitelor tipuri de entități. Scopul organizării contabilității îl constituie întocmirea de către entități a situațiilor financiare care realizează o prezentare fidelă, situații destinate utilizatorilor informației contabile (autorități implicate în gestiunea partajată), care, în baza acestora, își fundamentează deciziile privitoare la acțiuni viitoare. Prezentarea fidelă poate fi realizată doar prin corecta înregistrare a tuturor tipurilor de operațiuni și tranzacții derulate pe parcursul perioadei, raportat la cadrul de referință aplicabil, cadrul normativ în vigoare. Pentru a crește relevanța informației contabile raportat la anumite aspecte, se utilizează conturile analitice, prin înregistrarea în aceste conturi a acelor aspecte relevante. În condițiile descrise mai sus, este justificat interesul finanțatorului pentru impunerea obligativității organizării contabilității analitice de către beneficiarii fondurilor. Personalul competent al autorităților implicate poate regăsi prin utilizarea informației contabile a beneficiarilor o multitudine de informații relevante referitoare la: trasabilitatea sumelor cheltuite, la întinderea în timp a acestor cheltuieli, la clasificarea cheltuielilor, etc. Toate aceste informații, utilizate de către personalul competent al autorităților prin raportare la cadrul regulilor de implementare ale programului de finanțare, conduc la concluzii cu privire la eligibilitatea sumelor utilizate. Deciziile ulterioare privitoare la declararea ca eligibile sau neeligibile a unor cheltuieli pot fi astfel fundamentate pe informația contabilă relevantă, extrasă spre interpretare din documentele centralizatoare ale contabilității analitice a beneficiarilor, contabilitate realizată cu respectarea cadrului european și național de referință privind înregistrarea operațiunilor și tranzacțiilor.

Generarea informației contabile relevante este obligația beneficiarilor, conform prevederilor legale și ale contractelor de finanțare, iar obligația verificării existenței acestei informații este a ofițerilor de verificare ai CVP, conform prevederilor procedurilor relevante. În activitatea lor, ofițerii de verificare ai CVP sunt supuși controlului ierarhic direct, exercitat de către coordonatorul compartimentului.

Prima condiție a relevanței o constituie corectitudinea informației contabile, respectiv înregistrarea operațiunilor și tranzacțiilor cu respectarea standardelor internaționale și a celorlalte reglementări naționale opozabile. În acest context practica din cadrul POSDRU de a utiliza pentru efectuarea înregistrărilor munca specialiștilor contabili (experți contabili) iar pentru verificarea corectitudinii înregistrării tranzacțiilor munca auditorilor financiari (proceduri convenite), ar putea fi reluată, cu atât mai mult cu cât activitatea acestor specialiști se încadrează la definiția costurilor indirecte, putând fi deci finanțată prin suma corespunzătoare unor rate forfetare (art. 54 al Regulamentului 2021/1060).

Cu privire la importanța utilizării datelor provenind din contabilitatea analitică a beneficiarilor, enumerăm mai jos anumite tipuri de informații (probe) ce pot fi extrase:

- Urmărirea execuției financiare a contractului de finanțare pe durata de referință, reconcilierii periodice și solduri finale.
- Urmărirea menținerii în exploatare a activelor achiziționate pe durata de referință.
- Îndeplinirea condițiilor de eligibilitate pentru anumite tipuri de cheltuieli (TVA, cheltuieli indirecte și costuri unitare).

- Verificarea respectării prevederilor Regulamentului 2024/2509 (principiile: cofinanțării, evitării dublei finanțări, non profitului, neretroactivității,
- Evaluarea periodică a sumelor forfetare, a costurilor unitare sau ratelor forfetare

Cu privire la aspectele identificate prin examinarea documentară a informațiilor depuse în SMIS de către beneficiari și respectiv personalul CVP implicat în verificări, raportat la eșantionul selectat, au fost identificate următoarele situații și constatate următoarele aspecte:

SMIS 303603 CP1: A fost solicitată plata salariilor aferente lunii iulie 2024 pentru partener, în sumă de 33.600 lei. În pachetul de documente depus la cererea de plată nu a fost identificată balanța aferentă lunii iulie 2024 sau registrul jurnal aferent, respectiv nu au fost identificate documente din care să rezulte faptul că au fost înregistrate cheltuieli în contabilitate, cu toate că Manualul beneficiarului prevede la anexa 3 în cadrul lisei documentelor justificative ce se depun la cererea de plată/ rambursare aferentă: „Înregistrarea în contabilitatea distinctă a proiectului (beneficiar și/sau partener) a cheltuielilor solicitate la plata/rambursare: balanța analitică lunară; registrul jurnal lunar; note contabile; fișa contului furnizorului”. În activitatea de verificare personalul CVP semnează Raportul de validare ce conține paragraful: „Urmare a verificării Cererii de plată nr. 1, se constată că au fost îndeplinite condițiile de acordare a finanțării și validăm cheltuielile incluse în prezenta cerere de plată a beneficiarului care respecta condițiile de legalitate, regularitate și conformitate stabilite prin prevederile legislației naționale și comunitare în vigoare precum și existența disponibilului pe surse de finanțare (FSE+ / BS). Aprobăm cererea de plată în suma de 33.600,00 lei”. Unul dintre criteriile (legale) de eligibilitate, conform HG 873/2022 se referă la recunoașterea cheltuielilor eligibile ca urmare a înregistrării în contabilitate (art. 2 alin 1 lit. h)

SMIS 303603 CR aferentă CP1: Au fost depuse balanțe și note contabile aferente lunilor iulie (angajament) și septembrie 2024 (plată), semnate indescifrabil, fără indicarea numelui persoanelor care le-au întocmit/aprobat. Soldul final creditor al lunii iulie (contul 421) al balanței reflectă valoarea obligației de plată către salariați pentru care a fost întocmită și depusă cererea de plată. Nu a fost depus registrul jurnal lunar, dar a fost depus documentul: Centralizator conturi, astfel că s-a putut confirma corelarea rulajelor perioadei curente ale balanței cu tranzacțiile înregistrate ale perioadei. Nu a fost înregistrată corect plata din surse proprii a unei facturi, Mureșul Drambar la iulie 2024, ceea ce afectează rulajele contului Banca (5121); nu a fost înregistrată corect prefinanțarea la iulie 2024, aceasta ar fi trebuit înregistrată pe seama lui 445 doar odată cu aprobarea cererilor de rambursare aferente, cu cheltuieli recunoscute ca fiind eligibile, iar beneficiarul ar fi trebuit atenționat.

SMIS 303603 CP3: Se solicită cheltuieli de tip FEDR (achiziție laptop-uri) și închiriere autoturism. Au fost depuse balanțe și registre jurnal pentru lunile august (chirie auto) și septembrie (achiziție 3 laptop). Din analiza documentelor semnate indescifrabil, fără indicarea numelui persoanelor care le-au întocmit/aprobat, se constată că facturile aferente cheltuielilor prezentate la cererea de plată au fost înregistrate, și neplătite (solduri finale creditoare la analiticele 401 și respectiv 404).

SMIS 303603 CR aferentă CP3: Au fost depuse documente contabile aferente lunilor august (angajament chirie auto), septembrie (angajament achiziție laptop) și octombrie (plată) semnate indescifrabil, fără indicarea numelui persoanelor care le-au întocmit/aprobat. Din analiza documentelor aferente lunii octombrie rezultă faptul că au fost înregistrate plăți integrale către locatorul autoturismului pozițiile 22 – 25 ale registrului jurnal, și de asemenea integrale către furnizorul de imobilizări (404) laptop-uri, pozițiile 26 – 29 ale registrului jurnal. Sumele corespund cu cele din balanța de verificare ale lunii octombrie. Se constată la balanța octombrie 2024 rulaje cumulate de 4900 lei la analiticul furnizorului de combustibil (în corelare cu 6022 – sume trecute pe cheltuielă). Această valoare corespunde unui număr de cca 650 litri combustibil, ce ar fi fost necesari pentru efectuarea unor deplasări cu o lungime totală de cca 8700 km la un consum de 7.5 l/100 de km. Din analiza justificărilor depuse pentru autoturismul închiriat nu rezultă această valoare pentru deplasările efectuate, în consecință sumele plătite furnizorului ar fi trebuit înregistrate fie ca stocuri (302), dacă a fost livrat combustibilul, fie ca alte valori (532), iar la finalul lunii, în baza FAZ să fie înregistrate pe cheltuielă valori aferente consumurilor efective, în interesul proiectului, respectiv sume necesare, rezonabile (HG 873/2022 art. 2 alin. 1 lit. f) și efectiv suportate (art. 63 al Regulamentului 2021/1060). Înregistrarea directă pe cheltuieli a sumelor plătite furnizorului denaturează valoarea acestora, respectiv a valorii ce se diminuează a veniturilor în avans, cu implicații în respectarea prevederilor HG 873/2022 art. 2 alin. 1 lit. g. Beneficiarul ar fi trebuit atenționat.

SMIS 313076 CP1: Au fost solicitate sume pentru cheltuieli cu chiriile (spațiu și auto) și salariale (beneficiar și partener) aferente lunilor noiembrie și decembrie 2024. Beneficiarul a prezentat la CP următoarele documente contabile: facturi, state de plată, registrele jurnal și balanțele de verificare pentru beneficiar și partener aferente

lunilor noiembrie și decembrie 2024. Balanțele și registrele jurnal ale beneficiarului nu conțin numele și calitatea persoanei care le-a semnat, astfel că nu se cunoaște identitatea persoanelor care le-au întocmit, verificat, aprobat. Balanțele și registrele jurnal ale partenerului conțin numele persoanei care le-a întocmit precum și a conducătorului compartimentului, însoțite de semnături olografe.

La balanța aferentă lunii noiembrie, beneficiarul prezintă necorelări ale valorilor veniturilor, cheltuielilor și respectiv rulajelor contului 121 profit sau pierdere, provenind din înregistrarea unei valori eronate a veniturilor. Valoarea corectă este dată de totalul cheltuielilor real suportate din care se scad reducerile comerciale acordate (rulajelor debitoare ale conturilor de cheltuieli, mai puțin contul 609 reduceri comerciale). Denaturarea este ne semnificativă și este probabil cauzată de o eroare de calcul a valorii totale a cheltuielilor, transpuse în venituri. Din analiza balanței de verificare a lunii noiembrie se constată că beneficiarul a înregistrat în contabilitatea proprie întreaga valoare a contractului de finanțare, inclusiv pentru partener. Această abordare necesită reconcilierii lunare ale valorilor înregistrate la beneficiar și partener pentru sumele partenerului (conturile analitice 458 și 472), ceea ce poate crea dificultăți în raportare și verificare.

Cu privire la cheltuielile cu chiria, Beneficiarul a înregistrat facturile, a anulat dreptul de recuperare al TVA prin trecerea acestuia pe cheltuieli (612 = 442) și a închis contul de cheltuieli la finalul lunilor prin contul 121. Nu au fost înregistrate plăți pentru sumele aferente chiriilor, contul utilizat pentru înregistrare fiind analiticul 612, sumele corespund cu cele ale facturilor cu TVA inclus (se ține seama de anularea dreptului de deducere).

Din analiza balanței de verificare depuse de către beneficiar pentru luna decembrie se constată că aceasta nu prezintă închiderile la final de lună pentru venituri, cu toate că, fiind depusă la 14.01.2025 luna decembrie putea fi închisă. Conturile de cheltuieli sunt totuși închise prin 121, astfel că valorile prezentate în document nu pot fi considerate ca finale la sfârșitul lunii.

Cu privire la cheltuielile salariale ale beneficiarului, au fost solicitate la plată prin CP1 sume aferente statului de plată din decembrie 2024, în valoare totală de 51.870 lei (valori egale ale celor două documente). Se constată însă, din examinarea registrelor jurnal depuse pentru lunile noiembrie și decembrie 2024 că beneficiarul a înregistrat în luna noiembrie salarii directe în sumă brută de 88.672 lei și indirecte în sumă brută de 14.187 lei, corespunzător unei valori a salariilor nete (directe și indirecte – sold creditor 421) de 60.170 lei, sume brute nesolicitate la CP1, și respectiv pentru decembrie tot în sumă brută de 88.672 lei pentru salarii directe, justificată în valoare netă de 51.870 lei prin statul de plată depus, valoarea netă a salariilor aferente lunii decembrie 2024 fiind solicitată la CP1.

Cu privire la cheltuielile cu chiria, Partenerul a înregistrat facturile, a anulat dreptul de recuperare al TVA prin trecerea acestuia pe cheltuieli (612 = 442) și a închis contul de cheltuieli la finalul lunilor prin contul 121. Nu au fost înregistrate plăți pentru sumele aferente chiriilor, contul utilizat pentru înregistrare fiind analiticul 612, sumele corespund cu cele ale facturilor cu TVA inclus (se ține seama de anularea dreptului de deducere).

Cu privire la cheltuielile salariale ale partenerului se solicită suma aferentă salariilor nete ale partenerului pentru luna decembrie, conform statului de plată depus, în valoare de 15.398 lei. Valoarea este înregistrată în balanța la luna decembrie depusă SFC 421. Partenerul nu a solicitat la CP1 valoarea contribuțiilor aferente lunii decembrie și nici nete și respectiv contribuții aferente lunilor octombrie și noiembrie, vizibile pe regis-trele jurnal și balanțele depuse. Partenerii au utilizat conturi analitice pentru înregistrarea operațiunilor pentru care au solicitat sume la rambursare.

Se rețin aspectele neverificării obligațiilor beneficiarului de a implementa eficient proiectul (OUG 66 art. 3 (3), a)) corelat cu criteriul de eligibilitate referitor la rezonabilitatea cheltuielilor (HG 874/ 2022 art. 2 (1) f)) cu privire la achiziția închiriere autoturism, precum și cele privind neverificarea aspectelor referitoare la respectarea timpului săptămânal de muncă pentru anumiți experți, de exemplu: Sereghi Alexandru (beneficiar) și Pop Maria (partener), dar și corecția necesară pentru valoarea veniturilor înregistrate în luna noiembrie (beneficiar).

SMIS 313076 CR aferent CP1 prezintă documentele justificative aferente CP1, și anume extrase de cont și OP. Sunt prezentate balanțele și registrele jurnal ale beneficiarului și partenerului aferente lunilor noiembrie și decembrie 2024, rulajele acestora corespunzând cu cele depuse la CP1 (beneficiar). Balanța beneficiarului la luna decembrie este tot cea depusă inițial, fără închideri finalizate, balanța finală a lunii decembrie necesară pentru constatarea înregistrării în contabilitate a cheltuielilor solicita-te (și validate) nu a fost depusă, și nici solicitată de către ofițerii de verificare, nici la cererea de plată (depunere 10 ianuarie 2025 – deci după încheierea lunii decembrie, și nici la cererea de rambursare, depunere 05.03.2025). CP1 a fost plătită la data de 28.02.2025, beneficiarul a depus balanța de verificare și registrul jurnal aferente lunii februarie 2025, cu înregistrarea în credit analitic 445 a sumei de 60.515,34 lei (51.438,04 + 9.077,3). În luna februarie, la aceeași dată a fost

înregistrată și plata CP2. Din analiza balanței de verificare a beneficiarului aferentă lunii februarie 2025 se constată că nu au fost închise în totalitate conturile la finalul lunii (veniturile), astfel că documentul poate să nu conțină valori finale. Informația privind veniturile nu este cu-prinsă nici în registrul jurnal aferent lunii februarie. Beneficiarul a depus și o balanță și respectiv un registru jurnal aferente lunii martie, dar înregistrările cronologice prezentate în registrul jurnal sunt aferente perioadei 1 – 3 martie, nefiind înregistrate venituri și cheltuieli. În mod evident beneficiarul a prezentat la cererea de rambursare documentele privind justificarea plăților pe care le-a efectuat din sumele primite pentru CP1 (51.438,04 + 9.077,3). Documentele prezentate nu sunt complete, neprezentând, conform criteriilor de recunoaștere cuprinse în legea contabilității înregistrări cronologice și sistematice lunare ce pot fi utilizate pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate.

Cu privire la partener, au fost depuse balanțe și registre jurnal aferente lunilor februarie și martie 2025. Balanța aferentă lunii februarie nu prezintă informații privind clasele de conturi 1, 2 și 3, valori ale veniturilor, și nici închideri ale cheltuielilor la finalul lunii februarie. Documentul prezentat nu poate fi așadar recunoscut ca o balanță de verificare completă, corect încheiată pentru luna februarie. Contabilitatea partenerului conține însă înregistrări referitoare la conturi din clasele 1, 2 și 3, fapt confirmat de totalurile finale, diferite de suma totalurilor claselor 4, 5, 6 și 7 pentru care se prezintă informații. Cu toate acestea registrul jurnal prezentat nu conține nici o informație privitoare la tranzacții aferente claselor 1, 2 și 3 în luna februarie și nici închiderea lunii. Situația este similară pentru balanța lunii martie, doar că tranzacțiile înregistrate în registrul jurnal (și preluate în balanță) sunt doar până în data de 4 martie 2025.

Ofițerii de verificare nu au solicitat pe durata verificărilor cererii (CR aferentă CP1 a fost redepusă în 2 aprilie 2025, deci după termenul legal de declarare / închidere a lunii – 25.03.2025) solicitantului documente justificative lunare finale privind înregistra-rea sumelor în contabilitate, asumate potrivit prevederilor Legii contabilității 82/1991 (nume și prenume) de către persoanele ce le-au întocmit și aprobat. Nu au solicitat nici partenerului documente complete balanță și registru jurnal, din care să rezulte valoarea veniturilor din subvenții ce diminuează valoarea veniturilor în avans, respectiv faptul că aceste venituri au fost închise lunar cu cheltuielile ocazionate de implementarea proiectului, conform prevederilor normative în vigoare. Cu toate acestea, ofițerii de verificare au bifat secțiunea dedicată „DA” a listei de verificare destinată verificării faptului că cheltuielile din cererea curentă sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului și/sau partenerilor, fără inserarea unor comentarii.

SMIS 313076 CP3: au fost solicitate cheltuieli salariale, cu închirierile și serviciile de organizare evenimente. Au fost prezentate facturi, state de plată, balanțe, registre jurnal pentru luna februarie 2025, ale beneficiarului și partenerului. Beneficiarul solicită la plată suma de 48.195 lei, reprezentând cheltuieli salariale aferente lunii februarie 2025. Suma se regăsește în statul de plată al lunii februarie. Conform balanței depuse, salariile datorate aferente lunii februarie (sold creditor la 421 pe rulaje curente) corespunde sumei solicitate, așadar suma este înregistrată în contabilitatea analitică a beneficiarului. Se constată din analiza balanței analitice depuse, că beneficiarul datorează, în plus față de această sumă, salarii nete în valoare de 112.499 lei, sume nesolicitate la această cerere de plată. Partenerul solicită 14.070 lei cheltuieli salariale aferente lunii februarie 2025, sumă conformă cu cea inclusă în statul de plată prezentat. Balanța analitică a lunii februarie 2025 prezintă un sold al rulajelor perioadei de 14320 lei, diferit de 14070 lei, suma solicitată. Nu au fost solicitate clarificări cu privire la această necorelare. Cu privire la cheltuielile cu închirierile, beneficiarul a solicitat cheltuieli cu chiria autoturismului și a spațiului în care își desfășoară activitatea echipa proiectului. Sumele sunt înregistrate în contabilitate, rulajele curente ale contului 612 evidențiind atât înregistrarea cheltuielii, cât și închiderea acesteia prin 121. Cu privire la eligibilitatea autoturismului se mențin cele precizate la CP1. Partenerul solicită de asemenea chirie cu spațiul, suma este înregistrată în contabilitate în contul 6123. Cheltuielile cu organizarea de evenimente sunt înregistrate în contabilitățile beneficiarului și partenerului. Balanța și registrul jurnal ale beneficiarului nu sunt asumate de către persoana care le-a întocmit (nume, prenume și funcție).

SMIS 313076 CR aferentă CP3: Beneficiarul a prezentat balanța și registrul jurnal aferente lunilor februarie (angajamente) și aprilie (plăți). Acestea nu sunt complete, nu reflectă înregistrări sistematice a tuturor tranzacțiilor aferente lunii aprilie, cu toate că cererea a fost redepusă la data de 28 mai 2025, dată ulterioară celei de închidere a lunii aprilie, respectiv dată la care registrul jurnal și balanța ar fi trebuit să fie complete, să reflecte în întregime tranzacțiile lunii aprilie, sistematic și cronologic. Nu au fost solicitate clarificări de către ofițerii de verificare în sensul celor prezentate. Rulajele perioadei pentru contul 512 evidențiază înregistrarea efectuării plăților pentru sumele solicitate la CP3 (59.600,17 lei).

SMIS 309187 CP 4: Beneficiarul a solicitat la plată facturi aferente serviciilor de închiriere spațiu, organizare cursuri informale și salarii decembrie 2024 pentru beneficiar și partener. Beneficiarul a depus bilanța de verificare aferentă lunii decembrie 2024, fără calculul și închiderea veniturilor prin contul 121. Bilanța și registrul jurnal sunt semnate indescifrabil de către o persoană, fără indicarea numelui și rolului acesteia în întocmirea și aprobarea documentelor contabile prezentate. Rulajele curente ale bilanței și registrului jurnal ale beneficiarului coincid. În registrul jurnal au fost identificate tranzacțiile ce fac obiectul cererii de plată, înregistrate cu sumele și în conturile corespunzătoare, valoarea totală a plăților datorate la CP4 fiind inferioară soldului creditor al contului 401 din bilanță. Nu au fost solicitate de către personalul CVP implicat clarificări cu privire la conținutul registrului jurnal și bilanței de verificare (neînchiderea veniturilor) și nici la forma acesteia (lipsa asumării de către persoanele care au în-tocmit și aprobat documentele). Nu au fost efectuate verificări/ nu au fost solicitate clarificări cu privire la buna gestiune financiară/ rezonabilitatea costurilor în cazul contractului de închiriere al spațiului, aici doar 58,51% din suprafața închiriată fiind efectiv spațiu de lucru pentru angajați, restul coridoare, scări, etc. Partenerul a depus la cererea de plată solicitare privind plata cheltuielilor salariale aferente lunii decembrie 2024, prezentând statul de plată aferent lunii decembrie în valoare a restului de plată în sumă de 13.440 lei. La cererea de plată a fost solicitată suma de 10.051 lei.

SMIS 309187 CR aferentă CP 4: Beneficiarul a depus bilanța de verificare aferentă lunii februarie 2025 incompletă, la fel registrul jurnal incomplet, fără prezentarea clasei de conturi 7 sau a tranzacțiilor aferente întregii luni. Plata CP4 a fost efectuată în luna ianuarie (30.01), bilanța și registrul jurnal ar fi trebuit prezentate pentru luna ianuarie. Cererea de rambursare aferentă CP4 a fost redepusă în 14 februarie, dată la care luna ianuarie 2025 ar fi putut fi închisă. Nu au fost solicitate de către personalul CVP implicat clarificări cu privire la conținutul registrului jurnal și bilanței de verificare (neînchiderea veniturilor) și nici la forma acesteia (lipsa asumării de către persoanele care au întocmit și aprobat documentele). Conform bilanței sintetice prezentate de către partener suma datorată este cea din statul de plata, și anume 13.440 lei. Partenerul a depus bilanța sintetică, și nu cea analitică, nu s-au solicitat clarificări raportat de obligația contractuală de a organiza contabilitatea analitică a proiectului. Din observarea bilanței sintetice depuse se constată că partenerul utilizează, pentru înregistrarea și evidența contractului de subvenție, contul 132, cont ce a fost eliminat din planul de conturi al ONG din anul 2017. Aspectul nu a fost sesizat de către personalul CVP și nu au fost solicitate clarificări în scopul remedierii.

SMIS 302211 CP3. Au fost solicitate plăți pentru salariile beneficiarului și partenerului aferente lunilor ianuarie și februarie 2025. Au fost depuse state de plată, contracte și fișe de pontaj, dar nu au fost depuse documente contabile care să ateste înregistrarea cheltuielilor solicitate în contabilitatea analitică a beneficiarului și partenerului, obligație contractuală a beneficiarului și partenerului și totodată criteriu legal privind recunoașterea eligibilității cheltuielilor. Nu au fost solicitate aceste documente justificative de către personalul CVP implicat în verificare în clarificările cerute (a fost solicitat doar un contract de muncă). În absența acestor documente, și implicit a verificărilor ce ar fi trebuit efectuate, ofițerii 1 și 2 consemnează în Raportul de validare că „au fost îndeplinite condițiile de acordare a finanțării și validam cheltuielile incluse în prezenta cerere de plată a beneficiarului care respecta condițiile de legalitate, regularitate și conformitate stabilite prin prevederile legislației naționale și comunitare în vigoare”. Raportul de validare este avizat de către coordonatorul CVP.

SMIS 302211 CR aferentă CP3. Au fost solicitate plăți pentru salariile beneficiarului aferente lunilor ianuarie și februarie 2025 (27280 +CAM 614) și februarie 2025 (30869 +CAM 695) și partenerului aferente lunilor ianuarie și februarie 2025. În scopul prezentării înregistrărilor plăților beneficiarul a depus bilanța de verificare aferentă lunii aprilie 2025 și registrul jurnal corespondent, dar în mod evident aceste documente sunt incomplete, neexistând înregistrări aferente tranzacțiilor aferente lunii aprilie, altele decât cele legate de cererea de rambursare aferentă cererii de plată nr.3, astfel că aceste documente contabile justificative depuse nu ar fi trebuit luate în considerare, din motivul că nu sunt finale, documentele bilanță de verificare și registru jurnal aferente lunii aprilie urmând a fi supuse în mod evident unor modificări ulterioare, despre care nu există certitudini cu privire la neafectarea înregistrărilor prezentate în varianta incompletă – draft. Pentru o corectă identificare a înregistrării plăților efectuate, ar fi fost suficient un extras al fișei contului 5121 analitic, de la data primirii sumei aferente CP3 și până la data ultimei plăți, iar pentru verificarea îndreptățirii plăților ar fi trebuit verificate soldurile bilanțelor de verificare (analitic) aferente lunilor ianuarie și februarie 2025, perioadă în care a luat naștere obligație de plată, cu referire la soldurile conturilor analitice 421, 4315, 4316, 436, 444. Bilanțele respective nu au fost depuse și nici solicitate, în condițiile în care la depunerea cererii de rambursare aferente cererii de plată (aprilie 2025) lunile ianuarie și februarie 2025 erau închise, iar documentele ar fi putut fi

solicitate și examinate în forma lor finală, asumată de către cei care le-au întocmit și aprobat. Având în vedere aspectele de mai sus ce probează inexistența unor verificări ale personalului CVP cu privire la înregistrarea în contabilitatea analitică a obligațiilor de plată (drepturilor terților salariați și ale bugetelor aferente cheltuielilor salariale) și respectiv a verificării respectării criteriului de eligibilitate aferent (HG 873/2022 art. 2 alin 1 lit. h), ofițerii de verificare 1 și 2 consemnează în Raportul de validare că „au fost îndeplinite condițiile de acordare a finanțării și validăm cheltuielile incluse în prezenta cerere de plată a beneficiarului care respecta condițiile de legalitate, regularitate și conformitate stabilite prin prevederile legislației naționale și comunitare în vigoare”. Raportul de validare este avizat de către coordonatorul CVP.

Față de cele descrise mai sus se poate constata că personalul CMP nu a acordat atenție suficientă verificărilor aferente respectării criteriului de eligibilitate referitor la înregistrarea în contabilitatea analitică. Ca urmare a verificării documentelor contabile depuse de către beneficiari și a celor depuse de către personalul CVP au fost constatate următoarele tipuri de situații:

- Personalul CVP a completat cu DA coloana corespunzătoare în lista de verificare, fără explicații cu privire la verificările efectuate, iar coordonatorul a avizat, de asemenea fără a consemna refacerea verificărilor pe care le-a considerat relevante.
- Documentele contabile prezentate (balanțe și registre jurnal) nu au fost verificate sub aspectul completitudinii și asumării de către persoanele ce le-au întocmit și aprobat, fiind identificate situații multiple în care balanțele de verificare prezentate sunt incomplete (lipsește informații cu privire la anumite clase de conturi, venituri și cheltuieli neînchise, prezentând erori, etc.), și respectiv registrele jurnal sunt incomplete (lipsește înregistrări aferente anumitor perioade, lipsesc închiderile lunilor, etc.).
- Nu au fost solicitate în clarificări documente contabile justificative complete și asumate, aferente unor perioade relevante, care să poată fi luate în considerare ca documente definitive, nesupuse unor modificări ulterioare validării.
- Privitor la cheltuielile supuse validării nu au fost efectuate verificări ale soldurilor și rulajelor (balanțe), și ale înregistrărilor contabile (registre jurnal), fiind constatate de către auditor necorelări, iar într-un caz s-a identificat utilizarea unui cont (132) perimat, din 2017. Nu au fost solicitate clarificări beneficiarilor de către personalul CVP.
- Pentru unele valori înregistrate în contabilitate și transmise spre validare, nu s-au efectuat analize privitoare la rezonabilitatea costurilor.

#### Recomandari:

1. Realizarea demersurilor pentru suplimentarea personalului CVP
2. Instituirea unui mecanism care să asigure cu privire la respectarea principiului segregării funcțiilor în cadrul CVP care să includă și controalele aferente (neverificarea de către aceeași persoană a cererilor de finanțare evaluate sau a dosarelor de contractare întocmite),
3. Clarificarea/ explicitarea activității de avizare a listelor de verificare de către coordonatorul CVP al OIRPECU Nord-Vest, ca parte a avizării raportului de validare a cheltuielilor,
4. Realizarea unei analize a necesarului de formare pentru a susține coordonarea și activitatea personalului CVP pentru activitățile de bază, organizarea/identificarea organizatorilor unor sesiuni de training privind ariile de interes identificate în cadrul analizei pentru întregul personal al CVP,
5. Se preia recomandarea AA: Stabilirea de către OIRPECU NORD-VEST a numărului de ore ce pot fi lucrate de experții din echipele de implementare ale proiectelor finanțate din FSE+, în baza unor reguli de eligibilitate a cheltuielilor salariale conforme legislației naționale și comunitare (în corelare cu cele cuprinse în recomandările Autorității de Audit aferente constatării 6.4. așa cum sunt descrise la pag. 40 – 48 ale anexei 1 Evaluarea sistemului de management și control la nivelul AM PEO din cadrul misiunii de audit de Sistem și Follow-up EPSA PEO),
6. Ofițerii de verificare vor detalia în listele de verificare ale CR aferente CP, dar și ale CR independente, verificările efectuate în scopul constatării înregistrării cheltuielilor validate în contabilitatea analitică a proiectelor.

2. Pentru misiunea de asigurare „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025” s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului de serviciu nr. 4616/15.04.2025 -3 recomandari

**Constatari:**

1. Legea 361/2022 constituie cadrul general în materia protecției persoanelor care raportează încălcări ale legii, care s-au produs sau care sunt susceptibile să se producă, în cadrul autorităților, instituțiilor publice, altor persoane juridice de drept public, precum și în cadrul persoanelor juridice de drept privat.

- Legea 361/2022 (art. 10) prevede obligativitatea desemnării unei persoane, a unui compartiment sau a unui terț, cu atribuții în ceea ce privește primirea, înregistrarea, examinarea, efectuarea de acțiuni subsecvente și soluționarea raportărilor, care să acționeze cu imparțialitate și care să fie independent în exercitarea acestor atribuții ( de avertizor în interes public);

- Domeniul de aplicare:

(1) Prezenta lege se aplică persoanelor care efectuează raportări și care au obținut informațiile referitoare la încălcări ale legii, într-un context profesional. În categoria acestor persoane intră, cel puțin, următoarele:

a) lucrătorii;

b) persoanele care desfășoară o activitate independentă, în înțelesul art. 49 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;

c) acționarii și persoanele care fac parte din organul de administrare, de conducere sau de supraveghere al unei întreprinderi, inclusiv membrii neexecutivi ai consiliului de administrație, precum și voluntarii și stagiarilor remunerați sau neremunerați;

d) orice persoană care lucrează sub supravegherea și conducerea persoanei fizice sau juridice cu care s-a încheiat contractul, a subcontractanților și a furnizorilor acesteia.

(2) Prezenta lege se aplică și persoanelor ale căror raporturi de muncă nu au început încă și care efectuează raportări prin intermediul canalelor de raportare interne sau externe sau divulgă public informații privind încălcări ale legii obținute în timpul procesului de recrutare sau altor negocieri precontractuale sau în cazul în care raportul de muncă sau raportul de serviciu a încetat.

(3) Prezenta lege se aplică, de asemenea, persoanelor care raportează sau dezvăluie public informații privind încălcări ale legii în mod anonim.

Nu s-au identificat constatări cu caracter pozitiv, în ceea ce privește cerințele impuse prin cadrul de reglementare aplicabil (Legea nr. 361/2022 și Legea 67/2023, de modificare a acesteia) în ceea ce privește asigurarea cadrului organizatoric în vederea implementării prevederilor legale privind protecția avertizorului de integritate în cadrul instituției, însă există deschiderea conducerii în vederea implementării acesteia.

În urma verificărilor efectuate cu privire la asigurarea cadrului organizatoric în vederea implementării prevederilor legale privind protecția avertizorilor în interes public și din examinările efectuate și pe baza analizei informațiilor din Lista de verificare – CLV 1, la nivelul entității s-au constatat următoarele:

- La nivelul OIRPECU Nord-Vest nu a fost realizată o desemnare formală a avertizorului de integritate, prin urmare nu s-au îndeplinit condițiile menționate de lege, la ART.2 , o persoană cu atribuții în ceea ce privește primirea, înregistrarea, examinarea, efectuarea de acțiuni subsecvente și soluționarea raportărilor, care să acționeze cu imparțialitate și care să fie independent în exercitarea acestor atribuții.
- Neincluderea acestor atribuții poate genera neconformitatea la nivelul instituției, deoarece nu se conduce un registru de evidență, în format electronic, prin care se ține evidența raportărilor privind încălcări ale legii, nu sunt instituite canale interne de raportare la nivelul OIRPECU Nord-Vest.

- La nivelul entității nu există o procedură cu privire la protecția avertizorului de integritate și nu fost elaborată procedura de sistem sau o procedura operațională, în baza căreia la nivel de OIRPECU Nord-Vest să fie asigurată implementarea prevederilor legale privind protecția avertizorului de integritate. Aceasta procedură ar trebui să cuprindă elementele prevăzute de Legea 361/2022, să fie diseminată în cadrul OIRPECU Nord-Vest întregului personal.
- Legea 361/2022 reglementează procedura de primire, de examinare și soluționare a raportărilor, drepturile și obligațiile persoanelor care efectuează raportări sau divulgă public informații privind încălcări ale legii, măsurile de protecție a acestora, obligațiile autorităților, instituțiilor publice, altor persoane juridice de drept public, precum și persoanelor juridice de drept privat, drepturile persoanelor vizate, precum și atribuțiile autorităților competente.

Modalitatea de raportare, în conformitate cu Art. 5 și Art. 6, la nivelul OIRPECU Nord-Vest, ar trebui să se desfășoare astfel:

ART. 5

#### **Modalități de raportare**

(1) În temeiul prezentei legi, modalitățile de raportare sunt următoarele:

- a) raportarea internă;
- b) raportarea externă.

(2) Raportarea privind încălcări ale legii se efectuează, în principal, prin intermediul canalelor interne de raportare existente. Avertizorul în interes public care efectuează o raportare privind încălcări ale legii poate alege, însă, între canalul intern de raportare și canalul extern de raportare. La alegerea canalului de raportare avertizorul în interes public poate lua în considerare aspecte precum:

- a) existența riscului de represalii, în cazul raportării prin canalele interne;
- b) imposibilitatea remedierii încălcării în mod eficace prin intermediul canalelor interne de raportare.

(3) În lipsa canalelor interne de raportare în cazul persoanelor juridice de drept privat cu mai puțin de 50 de lucrători, altele decât cele prevăzute la art. 9 alin. (4), avertizorul în interes public care efectuează o raportare privind încălcări ale legii utilizează canalul extern.

(4) Raportarea se face în scris, pe suport hârtie sau în format electronic, prin comunicare la liniile telefonice sau prin alte sisteme de mesagerie vocală, sau prin întâlnire față în față, la cererea avertizorului în interes public.

ART. 6

#### **Conținutul raportărilor**

(1) Raportarea cuprinde, cel puțin, următoarele: numele și prenumele, datele de contact ale avertizorului în interes public, contextul profesional în care au fost obținute informațiile, persoana vizată, dacă este cunoscută, descrierea faptei susceptibile să constituie încălcare a legii în cadrul unei autorități, instituții publice, oricărei alte persoane juridice de drept public, precum și în cadrul persoanei juridice de drept privat, precum și, după caz, probele în susținerea raportării, data și semnătura, după caz.

Legea 361/2022 prevede conform Art 7 ( alin (1), lit c ) că autoritățile, instituțiile publice, alte persoane juridice de drept public, precum și persoanele juridice de drept privat cu cel puțin 50 de angajați, precum și autorități competente potrivit prevederilor Art. 3 pct. 15, prin persoana sau compartimentul desemnat, au obligația de a menține statistici cu privire la raportările care privesc încălcări ale legii.

Aceste activități nu au fost realizate la nivelul OIRPECU Nord-Vest.

- La nivelul instituției nu se instituie și nu se conduce un registru de evidență, în format electronic, care să cuprindă toate elementele prevăzute de art. 7, alin. 1 din Legea nr. 361 / 2022 și prin care se ține evidența raportărilor privind încălcări ale legii, ca apoi mijloacele de raportare să fie aduse la cunoștința fiecărui angajat, prin afișare pe pagina de internet a instituției și prin afișare la sediu, într-un loc vizibil și accesibil, păstrate 5 ani ;
  
- 2. Nu s-au identificat constatări cu caracter pozitiv în ceea ce privește cerințele impuse prin cadrul de reglementare aplicabil (Legea nr. 361/2022 și Legea 67/2023, de modificare a acesteia), respectiv asigurarea conformității desfășurării procesului privind protecția avertizorului de integritate în cadrul instituției, însă există deschiderea conducerii în vederea implementării acesteia.
  
- La nivelul instituției nu se asigură instruirea unui persoanei desemnate, deoarece la nivelul OIRPECU Nord-Vest nu a fost desemnată o persoană responsabilă care să asigure implementarea prevederilor legale privind protecția avertizorului de integritate;
- Nu sunt instituite canale interne de raportare la nivelul instituției, prin urmare raportarea nu se realizează în scris (pe suport de hârtie sau prin e-mail), nu se utilizează o linie telefonică sau un alt sistem de mesagerie vocală se respectă prevederile art. 7, alin. 3-5 din Legea nr. 361/2022 (înregistrare a conversației cu consimțământul avertizorului sau transcriere completă și exactă a conversației printr-un proces-verbal semnat de avertizor);
  
- 3. În urma verificărilor efectuate cu privire la asigurarea cadrului organizatoric în vederea implementării prevederilor legale privind transparența decizională în administrația publică în cadrul OIRPECU Nord-Vest, s-au constatat următoarele:
  - Pentru activitatea auditată privind transparența decizională în administrația publică, OIRPECU Nord-Vest nu are responsabilitati, deoarece OIRPECU Nord-Vest nu elaborează acte normative;
  - La nivelul instituției nu este necesară desemnarea unei persoane cu atribuții în ceea ce privește relația cu societatea civilă, care primește propunerile, sugestiile și opiniile privind proiectele de acte normative;
  - La nivelul instituției nu este necesară instituirea și conducerea unui registru, prin care se ține evidența propunerilor, sugestiilor și opiniilor privind proiectele de acte normative;
  - Nu s-au identificat constatări cu caracter negativ.
  
- 4. Pentru activitatea auditată privind transparența decizională în administrația publică, OIRPECU Nord-Vest nu are responsabilitati, deoarece OIRPECU Nord-Vest nu elaborează acte normative, prin urmare nu este necesară realizarea publicității proiectelor de acte normative, conform cerințelor impuse de art. 7, alin. 1 – 3 și art. 8, alin. 1 din Legea nr. 52 / 2003, republicată;
  - Instituția trebuie să organizeze întâlniri în care să se dezbate public proiectele de acte normative, - conform cerințelor impuse de art. 7, alin. 9, 10 și 12 din Legea nr. 52 / 2003, republicată;
  - Nu este necesară elaborarea raportului anual privind transparența decizională, care să cuprindă toate elementele prevăzute de art. 13, alin. 1 din Legea nr. 52 / 2003, republicată și publicarea acestuia;
  - Nu s-au identificat constatări cu caracter negativ.
  
- 5. În urma verificărilor efectuate cu privire la asigurarea cadrului organizatoric în vederea implementării prevederilor legale privind liberul acces la informațiile de interes public, s-au constatat următoarele:

Este înființat și organizat un compartiment distinct pentru relații cu publicul/este desemnată o persoană care să răspundă de asigurarea accesului oricărei persoane la informațiile de interes public. Atribuțiile CRP au fost stabilite

prin Compartimentul a fost menținut și la modificarea ROF edițiile 2023 și 2024, având atribuții nemodificate, cu valabilitate și în 2025. Este desemnata doamna Diana Fodor, prin Decizia 55/ 20.07.2022 și fișa postului nr 519//27.07.2022, completată prin postului nr. 610/07.07.2023.

- Sunt stabilite în ROF atribuțiile, organizarea și funcționarea compartimentului conform prevederilor Legii nr. 544/2001. Compartimentul Relații cu Publicul a fost constituit odată cu aprobarea ROF ediția 2022 aprobat prin Ordin MIPE nr. 1735/15.07.2022, respectiv odată cu reorganizarea OIRPECU în scopul implementării PEO și PIDS. Statul de funcții a fost aprobat prin anexa 6 Ordinul MIPE nr. 1734/15.07.2022, cu un post alocat CRP, post mutat de la Compartimentul Evaluare și Contractare. Atribuțiile CRP au fost stabilite prin ROF. Compartimentul a fost menținut și la modificarea ROF edițiile 2023 (Ordinul MIPE nr. 2740/ 07.07.2023 și 2024 (Ordinul MIPE nr. 1069/ 22.04.2024 ), având atribuții nemodificate și în anul 2025;

Fișele de post pentru persoana desemnată/personalul care își desfășoară activitatea în cadrul compartimentului cuprind atribuțiile/responsabilitățile care derivă din cerințele impuse de Legea nr. 544/2001 și/sau ROF. Fișa de post aferentă nr. 519 (565) incluzând atribuții referitoare la

- A. Informare și Comunicare;
- B. Activități de soluționare a petițiilor, precum și atribuții generale;

Fișa de post a fost modificată în anul 2023, respectiv fișa de post nr. 610, cu atribuții 1. Atribuții specifice (se preiau activitățile de soluționare a petițiilor de la punctul B ale fișei anterioare, la care se adaugă responsabilitățile cu privire la arhivare, înregistrarea întărilor – ieșirilor, relația cu mass media și accesul la informațiile publice).

La punctul 2. Sunt listate atribuțiile generale ale personalului de execuție.

- Accesul la informațiile de interes public comunicate din oficiu se realizează prin afișare pe pagina de internet proprie a instituției publice, conform modelului prevăzut în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice. Accesul la informațiile de interes public comunicate din oficiu se realizează prin afișare pe pagina de internet proprie a instituției publice la adresa: [https://runv.ro/informatii\\_publice.html](https://runv.ro/informatii_publice.html);
- În cadrul OIRPECU Nord-Vest sunt folosite fișiere electronice, prin urmare nu este necesară stabilirea costului serviciilor de copiere în cazul în care solicitarea de informații implică copii după documentele deținute de instituție;
- Se conduce evidența solicitărilor de informații de interes public și se respectă modelul de Registru pentru înregistrarea solicitărilor și răspunsurilor privind accesul la informațiile de interes public (*Model Registru – Anexa 9 din Normele metodologice*);
- Există REGISTRU pentru înregistrarea cererilor și răspunsurilor privind accesul la informațiile de interes public pentru anul 2024 și există REGISTRU pentru înregistrarea cererilor și răspunsurilor privind accesul la informațiile de interes public pentru anul 2025, completată de fișa postului nr. 610/07.07.2023;
- Nu este cazul ca structurile sau persoanele responsabile de informarea publică directă să țină evidența răspunsurilor și a chitanțelor remise de solicitanți privind plata costurilor de copiere a materialelor solicitate
- A fost desemnată persoana responsabilă de relația cu publicul, nu este cazul ziariștilor/reprezentanților ai mijloacelor de informare în masă.
- Există afișat la sediul OIRPECU Nord-Vest un program minim, zilnic, stabilit de conducerea instituției pentru informațiile de interes public solicitate verbal și este afișat pe site-ul instituției Lista cuprinzând

documentele de interes public la nivelul OIR PECU NV, printre care și Programul de funcționare, programul de audiențe și modalitatea de înscriere în audiență.

- A fost asigurată accesibilizarea paginilor proprii de internet, în vederea asigurării accesului la informațiile publice pentru persoanele cu handicap, în conformitate cu prevederile Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu dizabilități.

Deciziile emise cu atribuții relevante obiectivului misiunii sunt;

- Decizia 109/03.04.2024 de numire a Comisiei de evaluare a riscurilor de fraudă pentru PEO 2021-2027 la nivelul OIRPECU Nord-Vest;
- Decizia 110/03.04.2024 de numire a Comisiei de evaluare a riscurilor de fraudă pentru PoIDS 2021-2027 la nivelul OIRPECU Nord-Vest;
- Decizia 275/20.11.2024 de numire a Comisiei cu responsabili de riscuri la nivelul fiecărui compartiment;
- Decizia 283/13.12.2024 de constituire a Grupului de Lucru (GL) în vederea identificării riscurilor de corupție la nivelul OIRPECU Nord-Vest- din care face parte și doamna Fodor Diana.
- Decizia 40/04.06.2025, prin care doamna Diana Fodor este numită responsabil cu aplicarea PS 24- Implementarea SNA 2021-2025 în cadrul OIRPECU Nord-Vest;

În perioada auditată, conform documentelor prezentate, s-a constatat că în baza Legii 544/2001 au fost stabilite atribuțiile, organizarea și funcționarea compartimentului cu atribuții în acest sens din cadrul OIR PECU Nord-Vest, însă la nivelul OIRPECU Nord-Vest nu este constituită comisia de analiză privind încălcarea dreptului de acces la informațiile de interes public, conform prevederilor art. 35 din HG nr. 123/2002:

(1) Pentru analiza reclamațiilor administrative ale persoanelor, vizând nerespectarea prevederilor Legii nr. 544/2001 și ale prezentelor norme metodologice, la nivelul fiecărei autorități sau instituții publice se constituie o comisie de analiză privind încălcarea dreptului de acces la informațiile de interes public.

(2) Comisia de analiză privind încălcarea dreptului de acces la informațiile de interes public va avea următoarele responsabilități:

- a) primește și analizează reclamațiile persoanelor;
- b) efectuează cercetarea administrativă;
- c) stabilește dacă reclamația persoanei privind încălcarea dreptului de acces la informațiile de interes public este întemeiată sau nu;
- d) în cazul în care reclamația este întemeiată, propune aplicarea unei sancțiuni disciplinare pentru personalul responsabil și comunicarea informațiilor de interes public solicitate. În cazul funcționarilor publici culpabili comisia de analiză va informa despre rezultatul cercetării administrative comisia de disciplină a autorității sau instituției publice, care va propune aplicarea unei sancțiuni corespunzătoare, potrivit legii;
- e) redactează și trimite răspunsul solicitantului.

Cele prezentate mai sus reprezintă abateri de la Standardele de control intern managerial (Ordin SGG 600/ 2018) Standardul 12:

12.2.4. Conducerea entității publice stabilește fluxuri și canale de comunicare care să asigure transmiterea eficace a datelor, informațiilor și deciziilor necesare desfășurării proceselor entității.

12.2.5. Sistemul de comunicare trebuie să fie flexibil și rapid, atât în interiorul entității publice, cât și între aceasta și mediul extern, și să servească scopurilor utilizatorilor.

12.2.6. Comunicarea cu părțile externe trebuie să se realizeze prin canale de comunicare stabilite și aprobate, cu respectarea limitelor de responsabilitate și a delegărilor de autoritate, stabilite de conducător

6. În urma verificărilor efectuate cu privire la asigurarea cadrului organizatoric în vederea implementării

prevederilor legale privind liberul acces la informațiile de interes public, s-au constatat următoarele:

- Este afișat pe site-ul instituției Lista cuprinzând documentele de interes public la nivelul OIRPECU Nord-Vest, iar după înregistrarea cererii, se comunică solicitantului, direct sau electronic la adresa de e-mail furnizată, data și numărul de înregistrare a cererii;
- Se comunică solicitantului, în situația în care solicitarea acestuia nu face obiectul Legii nr. 544/2001, dacă este/nu este reîncadrată ca și petiție și se respectă termenul de comunicare de 5 zile;
- Se respectă cerințele de exceptare de la accesul liber la informațiile de interes public, după caz, conform prevederilor art. 12, alin. 1 din Legea nr. 544/2001 și se asigură anonimizarea datelor exceptate de la liberul acces;
- Nu au existat, în perioada auditată, cazuri de reclamații administrative vizând nerespectarea dreptului de acces la informațiile de interes public;
- Exista raportul anual privind activitatea de asigurare a accesului la informațiile de interes public cuprinde toate informațiile prevăzute de art. 27 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001:
  - ✓ Extras - indicatori Legea nr. 544/2011 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările ulterioare definiți în Anexa 3, din HG nr. 1269/2021 – raportare pentru anul 2024 cu nr. OIRPECU Nord-Vest nr. 212/13.01.2025
  - ✓ RAPORT DE EVALUARE a implementării Legii nr. 544/2001 în anul 2024 cu nr. OIRPECU Nord-Vest 1754/18.02.2025
- Raportul anual privind activitatea de asigurare a accesului la informațiile de interes public a fost transmis, până la data de 15 mai, către Secretariatul General al Guvernului;
- Buletinul informativ este publicat pe site-ul instituției la adresa: [https://www.runv.ro/buletin\\_informativ.html](https://www.runv.ro/buletin_informativ.html). Buletinul informativ este publicat pe site-ul instituției, conform prevederilor art. 5, alin 2 din Legea nr. 544/2001, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la normele metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 și este actualizat anual;
- Se realizează Raportul periodic, cel puțin anual, privind activitatea instituției, conform Anexei nr.3 la HG nr.123/2002;
- Nu s-au identificat constatări cu caracter negativ.

#### Recomandari:

1. Numirea avertizorului de integritate prin Decizia directorului executiv al OIRPECU Nord-Vest **(FIAP 1.1.)**.
2. Emiterea Procedurii Operaționale ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la modulul de realizare și control intern aferente activităților de raportare prevăzute în Legea 361/2022. **(FIAP 1.2)**
3. **Constituirea** comisiei de analiză privind încălcarea dreptului de acces la informațiile de interes public, conform prevederilor art. 35 din HG nr. 123/2002, la nivel de OIR Nord-Vest și **includerea** prevederilor referitoare la responsabilitățile acesteia, odată cu revizuirea procedurilor relevante activității Compartimentului Relații cu Publicul. **(FIAP 2)**
  
3. Pentru misiunea ad-hoc „Evaluarea activităților de verificare – monitorizare ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la activitățile și sumele solicitate în cadrul contractului de finanțare având codul SMIS 311812”.-1 **recomandare**

#### Constatari:

Termenele procedurale au fost depășite în ceea ce privește verificarea raportului de progres nr. 4, ca urmare a dificultăților întâmpinate de către ofițerii de monitorizare în aprecierea situațiilor identificate în legătură cu activitatea 1.4. Selecția planurilor de afaceri. În scopul sprijinirii ofițerilor de monitorizare au fost organizate la sediul OIRPECU Nord-Vest mai multe întâlniri cu personal al CVP și alt personal al OIRPECU, inclusiv conducerea instituției. În scopul clarificării, sistematizării și documentării informațiilor colectate în special în legătură cu această activitate, au fost organizate două vizite ad-hoc în datele de 05.08. 2025 și 06.10.2025. Cu ocazia acestor vizite au fost intervievate persoane din cadrul echipei de implementare, inclusiv managerul proiectului. Constatările rezultate în urma examinării documentare și a celor de la fața locului ca urmare a vizitelor ad-hoc au fost sintetizate de către ofițerii de monitorizare în cadrul Notei de neconformitate a RP nr. 4, nr. 8908/04.11.2025 (Anexa E 01), și respectiv de către ofițerii de verificare în cadrul Rapoartelor de validare a CP1 nr. 16314/06.11.2025 (Anexa E 02) și a CR4 nr. 16317/06.11.2025 (Anexa E 03).

Ca urmare a examinării documentare și a participării la vizita ad-hoc organizată la data de 06.10.2025, ocazie ce a permis intervievarea membrilor echipei de implementare a contractului SMIS 311812 (Anexa A 06.1.10 Minuta vizitei ad-hoc din 06.10.2025), au fost identificate posibile neconformități în derularea activității de selecție a planurilor de afaceri, a achizițiilor de scaune și sistem audio-video. Ofițerii de monitorizare și verificare au descris aspectele identificate și au emis pentru cele reținute:

- Notă de neconformitate tehnică nr. 8908/04.11.2025,
- Raport validare - revizuit aferent CP1 nr. 17039/18.11.2025,
- Raport validare aferent CR4 nr. 16317/06.11.2025,
- Sesizare de neregulă nr. 16620/11.11.2025,
- Sesizare de fraudă nr. 16737/13.11.2025.

Au fost identificate situații în care personal al CVP a avizat sume aferente unor contracte individuale de muncă a căror durată depășește norma legală săptămânală și pentru care nu a fost verificată respectarea obligativității legale a referitoare la suprapunerea programului de lucru.

Având în vedere dispozițiile corelate ale Directivei 2003/ 88/CE la art. 6 (b), ale Legii 53/2003 Codul Muncii la art. 114 (1) și (2), ale Deciziei CJUE din 17 martie 2021, în cazul Academia de Studii Economice din București/ Organismul Intermediar pentru Programul Operațional Capital Uman – Ministerul Educației Naționale, C-585/19, ECLI:EU:C:2021: 210, și ale Comunicării interpretative a Comisiei privind Directiva 2003/88/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind anumite aspecte ale organizării timpului de lucru (JOU E C 143/8 din 26.04.2023) cu privire la durata timpului de lucru maxim săptămânal, situațiile în care experții implicați desfășoară activități pe durată mai mare decât 48 ore/săptămână, calculată ca medie a 4 luni, (perioadele de concediu anual plătit, precum și perioadele de concediu medical nu sunt incluse sau sunt neutre în calculul mediei), ar trebui să facă obiectul unei investigații suplimentare derulate prin structurile specializate, precizate la art. 20 al OUG 66/2011, cheltuielile solicitate fiind susceptibile a nu îndeplini criteriul prevăzut în HG 873/2022, la art. 2 alin (1) : „Pentru a fi eligibilă, o cheltuială trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții cu caracter general: .. g) să respecte prevederile legislației Uniunii Europene și legislației naționale aplicabile”.

În concluzie s-a constatat că ofițerii 1 și 2 au validat cheltuieli salariale în cadrul cererilor de rambursare fără verificarea respectării duratei legale a timpului de muncă săptămânal, dar nici a eventualei suprapuneri orare a activităților în cadrul zilelor de muncă, cu posibil impact în declararea ca eligibile a unor cheltuieli neeligibile.

#### Recomandari:

În vederea organizării și desfășurării eficiente a activităților viitoare de monitorizare și de verificare a cheltuielilor, în scopul eliminării deficiențelor constatate, a fost formulată următoarea **recomandare**:

Cu privire la activitățile compartimentelor implicate (CMP și CVP) se recomandă o mai promptă intervenție a coordonatorilor în legătură cu situațiile punctuale ce determină apariția unor întâzieri, prin facilitarea după caz, a transferului de competențe către membrii personalului implicați în verificări: organizarea unor focus-grupuri, solicitare de puncte de vedere, inclusiv a asistenței de specialitate din partea DGPECU în temeiul art. 11 alin 3. al Acordului de Delegare de Funcții, organizarea de sesiuni de formare (in-house sau contractate), etc.

## Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern

### III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

#### III.1.1. Înființarea auditului public intern

Structura compartimentului de audit public intern din cadrul OIR PECU Nord Vest, a fost constituită ținând cont de:

- identificarea tuturor activităților desfășurate în cadrul instituției publice;
- identificarea riscurilor asociate activităților;
- identificarea formelor de control intern atașate fiecărei activități;
- stabilirea riscurilor reziduale ca urmare a exercitării formelor de control;
  
- Stabilirea fondului de timp necesar efectuării misiunilor de audit public intern, prin luarea în considerare a următorilor factori: bugetul alocat entității, specificul instituției publice, complexitatea și importanța socială a activităților, respectarea periodicității în auditare, activitățile cu riscuri mari/medii.
- Compartimentul de audit public intern al OIR PECU Nord Vest este constituit în conformitate cu prevederile art. I alin. 3 lit. a<sup>5</sup> din Legea nr.191/2011, cu 2 posturi de auditori interni, formulă aprobată prin Ordin MDRAPFE nr. 6820/17.11.2017, apoi Ordin MFE nr. 2452/16.03.2018.
- Până la data de 28.06.2017 singurul post din cadrul Compartimentului de audit public intern al OIR PECU Nord Vest a fost vacant.
- Pentru perioada 28.06.2017-16.11.2017 Compartimentul de audit public intern al OIR PECU Nord Vest a funcționat cu 1 post în structură, ocupat conform Deciziei 112/28.06.2017 anulată și înlocuită de decizia 168/08.09.2017, iar pentru perioada 17.11.2017-31.12.2018 cu 2 posturi în structură, din care 1 post vacant.
- În perioada 01.01.2019-04.04.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 1 auditor intern, deoarece al doilea post de auditor aprobat pentru structura Compartimentului de Audit Intern din cadrul OIR PECU Nord-Vest era vacant;
- În perioada 04.04.2019-17.06.2019 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 2 posturi de auditor intern, al doilea a fost ocupat prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2020, prin care domnul Cristian Dogar a fost numit auditor public intern la OIR PECU Nord-Vest, dar în perioada respectiva fiind în concediu de odihna, nu a fost asigurata supervizarea;
- În perioada 17.06.2019 - 10.10.2019 un auditor intern, deoarece prin emiterea Deciziei nr. 25/12.06.2020, incepand cu 17.06.2019 domnul Dogar Cristian s-a suspendat din functie, pana la data de 01.04.2022;
- În perioada 10.10.2019 - 31.12.2022 Compartimentul de Audit intern a functionat cu 2 auditori, odata cu emiterea deciziei nr. 43/10.10.2019, prin care doamna Lucacel Adela a fost mutata temporar, 6 luni pe postul de auditor intern, aceasta obtinand in prealabil avizul pentru o perioada determinata, pana la data incetarii suspendarii din functie a domnului Dogar Cristian, respectiv 01.04.2022.
- Decizia nr. 25/09.04.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 31bis/01.10.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;

- Decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2023 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2023 si pana la 31.10.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care incepand cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre domnul Dogar Cristian Grigore;

In anul 2025 cei doi auditori sunt Dogar Cristian-Grigore si Samfira Mariana-Cecilia- coordonator compartiment. Structura interna proprie de audit public intern este funcțională, aceasta realizând urmare a modificarii Planului anual de audit public intern pentru anul 2025, 2 misiuni de asigurare si 2 misiuni ad-hoc, una dintre acestea prelungindu-se pana in anul 2026.

		ORGANIZARE	FUNȚIONARE
Structură de audit public intern		Prin structură proprie de audit public intern: <b>Compartiment de audit public intern</b>	<b>Funcțională</b> (cu 2 posturi ocupate integral)
			<b>Nefuncțională</b> (cu toate posturile vacante) <b>NU este cazul</b>
	Organizată (înființată) <b>DA</b>	Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior: <b>NU este cazul</b>	<b>Funcțională</b> (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 3 ani la entitatea din subordinea, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entității publice) <b>NU este cazul</b>
			<b>Nefuncțională</b> (fie organul ierarhic superior nu are audit public intern funcțional, fie acesta nu a realizat misiuni de audit intern în ultimii 3 ani la entitatea subordonată) <b>NU este cazul</b>
Neorganizată (nu a fost înființată) <b>NU este cazul</b>		<b>Nefuncțională</b> (dacă nu a fost înființată nu poate fi funcțională) <b>Nu este cazul</b>	

La nivelul OIR PECU Nord-Vest funcția de audit public intern este înființată la nivel de *Compartiment*.

La nivelul OIR PECU Nord-Vest există un număr de **0 entități din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entităților publice**. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit public intern este următoarea:

- 0 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit public intern prin structură proprie, cu acceptul OIR PECU Nord-Vest ;
- 0 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispozițiilor OIR PECU Nord-Vest. Auditul public intern este asigurat de către OIR PECU Nord-Vest pentru următoarele entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate:
  - **NU ESTE CAZUL**
- 0 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate nu au înființat audit public intern. Acest lucru este cauzat de faptul că aceste unități nu au solicitat OIR PECU Nord-Vest acceptul pentru înființarea unei structuri proprii de audit public intern sau asigurarea acestei funcții prin organul ierarhic superior. Entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care nu au înființat funcție de audit public intern sunt următoarele:
  - **NU ESTE CAZUL**

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, cele 0 care au înființat auditul public intern prin structură proprie, au optat pentru următoarea structură:

- **NU ESTE CAZUL**

### III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul OIR PECU Nord-Vest structura de audit public intern înființată este și funcțională.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate, funcționarea auditului public intern la cele 0 entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- NU ESTE CAZUL

Derularea activității de audit public intern, respectiv a Compartimentului de audit din cadrul OIR PECU Nord Vest se va realiza planificat, în baza programării misiunilor de audit conform planului anual de audit intern aprobat pentru anul 2025, cât și în cadrul realizării fiecărei misiuni de audit public intern, în baza normelor specifice de întocmire a documentelor pentru fiecare etapa în parte (pregătirea misiunii, intervenția la fața locului, raportarea rezultatelor misiunii, urmărirea recomandărilor).

Planul anual de audit intern pentru anul 2025 a fost emis și aprobat inițial la data de 29.11.2024 sub nr. 8612 și cuprindea 4 misiuni de audit public intern, respectiv 2 misiuni de asigurare și 2 ad-hoc.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale OIR NV sau ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora în anul 2025 acestia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2025— s-a ajuns la efectuarea a 4 misiuni: 2 misiuni de asigurare și 2 misiuni ad-hoc, însă pentru una dintre acestea din urmă, raportul final va fi emis în ianuarie 2026.

Astfel, a fost necesară emiterea Referatului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2025, astfel:

- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2025, cu nr. 18529/05.12.2025;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2025 – modificat, cu nr. 18887/11.12.2025;

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

- Decizia DGPECU nr. 1753 din 20.01.2025 PEO privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelul de proiecte 412 Diversificarea și flexibilizarea serviciilor de educație timpurie, poziția 11. Evaluarea a demarat în luna ianuarie 2025 și s-a finalizat în luna martie 2025, pentru Dogar Cristian;
- Decizia DGPECU nr. 91869/09.12.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelurile de proiecte PEO/378/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 - "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" - Regiunea dezvoltata București – Ilfov și PEO/382/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" Regiuni mai puțin dezvoltate- ianuarie 2025- mai 2025.
- Decizia DGPECU nr. 124458/23.10.2025 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC), prin care unul dintre auditori ( Samfira Mariana-Cecilia) a fost nominalizat pentru apelul de proiecte PEO/648/PEO\_P8/OP4/ES04.6/PEO\_A68\_C - O ȘANSĂ ÎN PLUS PRIN ÎNVĂȚĂMÂNTUL PROFESIONAL ȘI TEHNIC - REGIUNI MAI PUȚIN DEZVOLTATE – noiembrie 2025 -prezent.

### III.2. Raportarea activității de audit public intern

Nu exista entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea OIR PECU Nord Vest, entități care au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul OIR PECU Nord Vest.

Compartimentul de audit public intern al OIR PECU Nord Vest are obligația de a emite și comunica Compartimentului Unitate Audit din cadrul Ministerului Fondurilor Europene, Raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

### III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

#### Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

- ♦ funcția de audit public intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- ♦ numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern respectiv a auditorilor publici interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

#### Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:

- ♦ Auditorii publici interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
- ♦ Auditorii publici interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

#### III.3.1. Independența structurii de audit public intern

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

În conformitate cu Ordinul MFE nr. 1956/29.09.2016 de modificare a Anexei 2 a Ordinului 1090/15.07.2016, a Ordinului MDRAPFE nr. 3337/19.06.2017 și a Ordinului MFE 2542/16.03.2018, pentru aprobarea structurii organizatorice și a statutului de funcții, Compartimentul de audit public intern din cadrul OIR PECU Nord Vest raportează și se subordonează directorului executiv al instituției.

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

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

În anul 2018 nu au existat modificări.

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

- Ordinului MFE nr. 592/04.04.2020 pentru ocuparea celui de-al doilea post vacant de auditor intern, care a fost ocupat de către domnul Cristian Dogar;
- Decizia nr. 25/12.06.2020 prin care s-a aprobat suspendarea domnului Cristian Dogar din funcția de auditor intern, până la data de 01.04.2022;
- Aviz favorabil nr. 9560/07.10.2020 pentru doamna Adela Lucacel, urmare a suspendării din funcția de auditor intern a domnului Cristian Dogar. În vederea ocupării celui de-al doilea post temporar vacant, s-au făcut demersurile legale, urmare a depunerii cererii dnei Adela Lucacel cu nr. OIR NV 9267/30.09.2020, pentru care există acordul conducătorului OIR PECU Nord Vest.
- Decizia nr. 43/10.10.2020, pentru ocuparea temporară a celui de-al doilea post vacant, prin care începând cu 10.10.2020, pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;

Pe parcursul anului 2020 au fost emise acte administrative cu privire la prelungirea temporara a ocuparii celui de-al doilea post de auditor intern, astfel:

- Decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de catre doamna Lucacel Adela;

Pe parcursul anului 2021 au fost emise acte administrative cu privire la prelungirea temporara a ocuparii celui de-al doilea post de auditor intern, astfel:

- Decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 31/01.10.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;

Pe parcursul anului 2022 au fost emise acte administrative cu privire la prelungirea temporara a ocuparii celui de-al doilea post de auditor intern, astfel:

- Decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;

Pe parcursul anului 2023 au fost emise acte administrative cu privire la prelungirea temporara a ocuparii celui de-al doilea post de auditor intern, astfel:

- Decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2023 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2024 si pana la 31.10.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care incepand cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de catre domnul Dogar Cristian Grigore;

Pe parcursul anului 2025 este ocupat si cel de-al doilea post de auditor intern, permanent.

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

- *NU ESTE CAZUL*

#### **III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

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

În cursul anului 2025, Compartimentul de Audit Public Intern a fost implicat în exercitarea activităților ce ar fi putut face parte din sfera activităților auditabile, dar toate aceste activități s-au desfășurat în conformitate cu decizii/mandate emise de către DG PECU pentru auditorii interni, astfel:

- Decizia DGPECU nr. 1753 din 20.01.2025 PEO privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelul de proiecte 412 Diversificarea și flexibilizarea serviciilor de educație timpurie, poziția 11. Evaluarea a demarat în luna ianuarie 2025 și s-a finalizat în luna martie 2025, pentru Dogar Cristian;
- Decizia DGPECU nr. 91869/09.12.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelurile de proiecte PEO/378/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 - "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" - Regiunea dezvoltata București – Ilfov si PEO/382/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" Regiuni mai puțin dezvoltate- ianuarie 2025- mai 2025, pentru Mariana Samfira.
- Decizia DGPECU nr. 124458/23.10.2025 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC), prin care unul dintre auditori ( Samfira Mariana-Cecilia) a fost nominalizat pentru apelul de proiecte PEO/648/PEO\_P8/OP4/ES04.6/PEO\_A68\_C - O ȘANSĂ ÎN PLUS PRIN ÎNVĂȚĂMÂNTUL PROFESIONAL ȘI TEHNIC - REGIUNI MAI PUȚIN DEZVOLTATE – noiembrie 2025 -prezent.

Auditorii interni ai OIRPECU Nord-Vest au competența auditării activităților instituției publice în cadrul căreia activează, adică OIR PECU Nord-Vest. În acest context considerăm că participarea auditorilor în cadrul comitetelor de evaluare ale DGPECU, organizate la nivel național, sau al altor OIR, nu intră în sfera auditabilă a compartimentului de audit intern al OIRPECU Nord-Vest. Participarea a fost dispusă prin aplicarea prevederilor Acordului de Delegare de funcții 2952/24.04.2023 și nr. 7841/04.05.2023, art. 9 (1) II 6, alineatul al doilea "numeste membri evaluatori în cadrul comitetelor de evaluare organizate la nivelul AMPEO/ AMPIDS sau la nivelul altui OIRPECU".

Ca urmare a aplicării deciziilor menționate, activitatea de evaluare proiecte nu face parte din sfera activităților auditabile de către auditori în următorii trei ani, atâta timp cât se realizează evaluarea proiectelor ce nu vor fi ulterior transferate în implementare la OIRPECU Nord-Vest.

Pentru misiunile efectuate în anul 2025, au fost completate declarații de independență de către auditori.

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

- *NU ESTE CAZUL*

#### **III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural**

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

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

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emiteră a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

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

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

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

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

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

- *NU ESTE CAZUL*

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

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

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

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

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

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

A fost actualizată procedura scrisă specifică PO.CAPI.16, în 31.01.2023 „Planificarea multianuală și anuală a activității de audit public intern”, datorită faptului că activitatea de desfășurare a misiunilor de audit este detaliată în Normele metodologice avizate de CUA-MFE.

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

- *NU ESTE CAZUL*

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

#### III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

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

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

PAIC trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități și ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

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

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

#### La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIRPOSDRU Nord Vest

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul OIR PECU Nord Vest s-a emis PAIC cu nr. 5062/29.12.2017, actualizat cu nr. 10084/15.11.2018 și 11729/25.11.2019.

PAIC - ul emis *a fost* actualizat în anul de raportare nr. 1379/26.01.2024, ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 26.01.2024..

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

- NU ESTE CAZUL

#### III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este

de a evalua activitatea de audit public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

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

În anul de raportare – 2025 nu a avut loc evaluarea externă a Compartimentului de Audit Public Intern, de către organul ierarhic superior, Compartimentul Unitate Audit din cadrul MFE.

Evaluarea externă a avut loc în anul 2023.

Compartimentul de Audit Public Intern nu a fost evaluat de către Curtea de Conturi-Camera de Conturi Cluj sau UCAAPI în anul 2025.

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

CAPI a fost evaluat în acest interval, de către organul ierarhic superior, CUA din cadrul MFE în anul 2018 și 2023.

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

- *NU ESTE CAZUL*

### **III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern**

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

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

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

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

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2025 structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2025, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din cele 2 posturi de execuție alocate 1 post este funcție de coordonator al structurii de audit public intern.

Din 2 posturi de execuție ocupate, 2 posturi sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și 0 nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2025, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi de execuție, 1 post ocupat în data de 28.06.2017, cel de-al doilea post înființat începând cu 17.11.2017 prin Ordinul MDRAPFE 6820/17.11.2017, vacant până la data de 04.04.2019. În anul 2019 s-au făcut demersurile necesare în vederea ocupării postului vacant de auditor intern la nivelul OIR PECU Nord Vest.

Situația ocupării posturilor Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul OIR PECU Nord Vest în perioada 2017 - 2025 este descrisă mai jos:

Până la data de 28.06.2017 singurul post din cadrul Compartimentului de audit public intern al OIR PECU Nord Vest a fost vacant.

Pentru perioada 28.06.2017-16.11.2017 Compartimentul de audit public intern al OIR PECU Nord Vest a funcționat cu 1 post în structură, ocupat conform Deciziei 112/28.06.2017 anulată și înlocuită de decizia 168/08.09.2017, iar pentru perioada 17.11.2017-31.12.2018 cu 2 posturi în structură, din care 1 post vacant.

În perioada 01.01.2019-04.04.2019 Compartimentul de Audit intern a funcționat cu 1 auditor intern, deoarece al 2-lea post de auditor aprobat pentru structura Compartimentului de Audit Intern din cadrul OIR PECU Nord-Vest era vacant;

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

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

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

- decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 10.04.2020 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela și
- decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 10.10.2020 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2021 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 31bis/01.10.2021, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2021 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2022 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2022 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2024 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2024 și până la 31.10.2024, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care începând cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de către domnul Dogar Cristian Grigore;

La 31.12.2025, ambele posturi de auditor public intern sunt ocupate.

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

- **NU ESTE CAZUL**

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

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

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

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

##### Referitor la funcțiile de conducere

- NU ESTE CAZUL

##### Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul OIR PECU Nord Vest la data de 01 ianuarie 2025 existau un număr de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2025 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- 0 persoane prin transfer;
- 0 persoane prin mutare;
- 0 persoane prin detașare;
- 0 persoane prin demisie;
- 0 persoane prin suspendare;
- 0 persoane prin pensionare;
- 0 persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- 0 persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0 %.

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului 2025, postul ramas temporar vacant in data de 17.06.2019 prin suspendarea celui de-al doilea auditor, a fost ocupat definitiv prin reluarea activității de către dl Dogar Cristian, respectiv din 01.11.2023.

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

- NU ESTE CAZUL

### III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

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

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

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

În structura organizatorică a OIR PECU Regiunea Nord Vest sunt prevăzute 2 posturi de auditori, unul ocupat pe durata anului 2017 parțial, începând cu data de 28.06.2017. Persoana angajată are studii superioare economice și gradul profesional superior. Experiența în audit intern a auditorului este de 11 ani și 8 luni.

Începând cu data de 01.11.2023, a revenit pe postul de auditor dl Dogar Cristian Grigore, licențiat în inginerie și științe economice, doctor în științe economice, domeniu contabilitate cu teza intitulată: "Instrumente ale profesiei contabile utilizate pentru aprecierea performanței implementării Fondului Social European în România", expert contabil, membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR), auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), fost director executiv al instituției. La data de 31.12.2025, detine experienta de 2 ani si 1 luna in audit intern.

Pentru d-nul Cristian Dogar, documentele care atesta calitatea de expert contabil si auditor financiar:

- Adeverinta nr. 5CNPFGMYM din 09.12.2025;
- Adeverinta CAFR din 09.12.2025;

Datele privind experiența și structura personalului Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul OIR PECU Nord Vest sunt prezentate în Anexa nr. 12 la prezentul raport.

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

- *NU ESTE CAZUL*

#### **III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue**

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

La nivelul *Compartimentului de Audit Public Intern* gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 15, fiind realizate astfel:

- 10 zile prin cursuri de pregătire;
- 5 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

Nu au fost întâmpinate probleme în cursul anului de raportare, cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

Unul dintre auditori, Dogar Cristian a participat în anul 2025 la cursuri cu o durată totală de 15 zile.

55 ore – cursuri CECCAR

20 ore – cursuri CAFR

48 ore – cursuri my SMIS

Celălalt auditor, Samfira Mariana Cecilia a participat în anul 2025 la cursuri cu o durată totală de 5 zile curs MySMIS, restul de 10 zile fiind studiu individual.

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

- *NU ESTE CAZUL*

### III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "*planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile*";
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): "*Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) resursele de audit disponibile*";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "*Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.*";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "*Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.*"

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "*Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern*", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest

La nivelul OIR PECU Nord Vest, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de posturi ocupate care exercită activitate de audit public intern 2, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100 %, cu mențiunea ca doar din data de 10.10.2019 Compartimentul de Audit Public Intern a functionat cu 2 auditori.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori publici interni ocupate care să exercite activitate de audit public intern.

Dimensionarea compartimentului de audit intern din cadrul OIR PECU Nord Vest, are la bază analiza gradului de încărcare al auditorului din cadrul compartimentului, corelat cu bugetul de timp anual și activitățile anuale, planificate a fi realizate conform planului anual de audit aprobat de conducerea instituției.

Numărul maxim de zile alocat derulării unei misiuni de audit -de asigurare este de 65 ținând cont de cele 21 de etape procedurale și peste 22 de anexe ce se întocmesc pentru fiecare misiune de audit intern și ale căror termene de realizare sunt cuprinse în pista de audit mai sus menționată, doua dintre misiunile desfasurate în anul 2025 fiind de o complexitate peste medie . Numărul mediu de zile alocat derulării misiunilor de audit – de asigurare a fost de 79 zile, pentru o misiune ad-hoc a fost de 41 zile, iar cea de-a doua misiune ad-hoc 31 zile pentru anul 2025. Astfel, reiese o medie de 57 zile pentru cele 4 misiuni, una fiind prelungita. Corelat cu această precizare, în cuantificarea gradului de încărcare al auditorului intern, s-a avut în vedere bugetul de timp anual, disponibil, necesar realizării misiunilor de audit public intern programate, respectiv:

	<b>Auditor 1</b>	<b>Auditor 2</b>
Număr de posturi în cadrul structurii: 2	Incepand cu anul 2017 permanent.	Incepand cu data de 01.11.2023 a revenit pe functia de auditor dnul Dogar Cristian, ocupand postul permanent Compartimentul de Audit Public Intern a functionat parcursu anului 2024 cu 2 auditori.
Număr de posturi ocupate: 2		
Număr de zile calendaristice	365	
Sămbete și duminici	104	
Număr de zile de sărbători legale pentru anul 2024 ce nu cad în weekend	13	
<b>Număr de zile lucrătoare în anul 2024</b>	<b>248</b>	
Număr de zile de concediu de odihnă	32	
Număr de zile de concediu medical	0	
Număr de zile pentru pregătire profesională /auditor-conf. Art. 21 alin. (8) din Legea nr 672/2002 și OMFP 659/2015	15	
Diverse (activitate de arhivare, corespondenta, rapoarte anuale de activitate, planificare anuală, etc)	15	
Rezerva de timp	15	
<b>Număr de zile disponibile pentru misiuni</b>	<b>171</b>	

Pentru realizarea celor 4 misiuni de audit public intern planificate a se realiza pe parcursul anului 2025 ( 2 misiuni ad-hoc, 2 misiune de asigurare), au fost luate în calcul in medie 57 zile lucrătoare/misiune, avand in vedere si celelalte activitati desfasurate de catre auditori. Pentru anul 2025 exista Plan anual de audit public intern initial pentru OIR PECU Nord Vest nr. 8612 / 29.11.2024, care a fost modificat in sensul modificarii perioadei uneia din misiunile de audit ad-hoc.

Urmare a emiterii deciziilor interne ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora in anul 2025 acestia au avut si alte activitati de efectuat - in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2025 – s-a ajuns la efectuarea unui numar de 4 misiuni in anul 2025, dar una dintre cele ad-hoc va avea incheiat raportul final in 30.01.2026.

Astfel, a fost necesara emiterea Referatului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2025, cu nr. 18529/05.12.2025.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2025 este inregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 18887/11.12.2025 si cuprinde patru misiuni: doua misiuni de asigurare si doua misiuni ad-hoc, una cu prelungirea perioadei.

Astfel, a fost necesara emiterea Referatului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2025, astfel:

- Referat modificare plan anual de audit public intern pentru anul 2025, cu nr. 18529/05.12.2025;
- Planul anual de audit public intern pentru anul 2025 – modificat, cu nr. 18887/11.12.2025;

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

Numărul optim de auditori interni necesari pentru auditarea tuturor activităților programate a fi desfășurate la nivelul instituției o dată la 3 ani, ținând cont de numărul minim de 3 misiuni de audit efectuate ca o medie, anual, este de doi, având în vedere activitățile desfășurate în cadrul OIR PECU Nord Vest, respectiv:

1. contabilitatea proprie a instituției;
2. inventarierea activelor și pasivelor;
3. resurse umane;
4. control financiar preventiv propriu;
5. achiziții publice efectuate de catre institutie;
6. IT-tehnologia informației/arhivare;
7. implementarea Sistemului de control intern/managerial;
8. verificarea financiară a proiectelor finanțate;
9. monitorizare proiecte;
11. managementul riscurilor ;
12. asistență juridică;
13. nereguli ,antifraudă și monitorizare audit;
14. evaluare și contractare proiecte;
15. proiecte derulate de OIR PECU Regiunea Nord Vest, finanțate din axa de asistență tehnică POSDRU și din POAT;
16. sustenabilitatea proiectelor finanțate.

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

- *NU ESTE CAZUL*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **istoricul auditului (F1)** – frecvența cu care s-a făcut auditarea operațiunilor;
- **complexitatea operațiunilor (F2)** – gradul de dificultate în derularea operațiunilor;
- **resursele alocate (F3)** – se referă la abilitățile/calificările resurselor umane, dimensionarea numerică a acestora (adekvată/inadekvată), existența/inexistența unui plan de pregătire profesională;
- **sistemul de control intern (F4)** – control intern, supervizarea, CFPP, separarea atribuțiilor;
- **impact legislativ (F5)** – respectarea reglementarilor naționale și comunitare;

La nivelul OIR PECU Nord Vest, a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de *analiza riscurilor asociate structurilor* din cadrul entității.

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

- **NU ESTE CAZUL**

### IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

Planul anual de audit intern pentru anul 2025 a fost emis și aprobat inițial la data de 29.11.2024 sub nr. 8612 și cuprindea 4 misiuni de audit public intern, respectiv 2 misiuni de asigurare și 2 misiuni ad-hoc.

Ca urmare a emiterii deciziilor interne ale DG PECU pentru auditorii interni, conform carora in anul 2025 acestia au avut si alte activitati de efectuat - in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2025, s-a ajuns la efectuarea unui numar de doua misiuni in anul 2025.

Astfel, a fost necesara emiterea Referatului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2025, cu nr. 18529/05.12.2025.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2025 este inregistrat la OIR PECU NV sub. nr. 18887/11.12.2025 si cuprinde patru misiuni: doua misiuni de asigurare si doua misiuni ad-hoc, una cu prelungirea perioadei.

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

Activitatile desfasurate in vederea evitarii dezangajarii sumelor alocate POCU pentru anul 2025, au avut loc in baza deciziilor/mandatelor enumerate mai si mai sus:

- Decizia DGPECU nr. 1753 din 20.01.2025 PEO privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelul de proiecte 412 Diversificarea și flexibilizarea serviciilor de educație timpurie, poziția 11. Evaluarea a demarat în luna ianuarie 2025 și s-a finalizat în luna martie 2025, pentru Dogar Cristian;
- Decizia DGPECU nr. 91869/09.12.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelurile de proiecte PEO/378/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 - "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" - Regiunea dezvoltata București – Ilfov si PEO/382/PEO\_P9/OP4/ES04.7 /PEO\_A35 "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" Regiuni mai puțin dezvoltate- ianuarie 2025- mai 2025.
- Decizia DGPECU nr. 124458/23.10.2025 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC), prin care unul dintre auditori ( Samfira Mariana-Cecilia) a fost nominalizat pentru apelul de proiecte PEO/648/PEO\_P8/OP4/ES04.6/PEO\_A68\_C - O ȘANSĂ ÎN PLUS PRIN ÎNVĂȚĂMÂNTUL PROFESIONAL ȘI TEHNIC - REGIUNI MAI PUȚIN DEZVOLTATE – noiembrie 2025 -prezent.

#### IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

##### IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest

La nivelul OIR PECU Nord Vest în anul 2025 au fost realizate un număr de 2 misiuni de asigurare.

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

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii: SNA.

În cadrul misiunilor de asigurare derulate în cursul anului 2025 au fost constatate un număr de 0 iregularități:

Domeniul	Număr constatate iregularități
Bugetar	NA
Financiar-contabil	NA
Achizițiilor publice	NA
Resurse umane	NA
Tehnologia informației	NA
Juridic	NA
Fonduri comunitare	NA
Funcțiile specifice entității	NA
SCM/SCIM/SNA	NA
Alte domenii	NA
<b>TOTAL</b>	<b>NA</b>

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

- *NU ESTE CAZUL*

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

În acest context, **în cursul anului 2025** au fost urmărite un număr de 9 recomandări, de la misiunile de asigurare efectuate în anul 2025, cu următoarele rezultate:

- 0 recomandari implementate
- 0 recomandări în curs de implementare, din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;

- 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 0 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.
- 9 recomandări neimplementate, din care:
  - 9 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

1. Pentru misiunea de asigurare „Evaluarea activității Compartimentului Verificare Proiecte – Autorizarea Cererilor de plată și a cererilor de rambursare aferente cererilor de plată depuse în cadrul PEO și PIDS” – 6 recomandari

1. Realizarea demersurilor pentru suplimentarea personalului CVP
2. Instituirea unui mecanism care să asigure cu privire la respectarea principiului segregării funcțiilor în cadrul CVP care să includă și controalele aferente (neverificarea de către aceeași persoană a cererilor de finanțare evaluate sau a dosarelor de contractare întocmite), (FIAP 1).
3. Clarificarea/ explicitarea activității de avizare a listelor de verificare de către coordonatorul CVP al OIRPECU Nord-Vest, ca parte a avizării raportului de validare a cheltuielilor. (FIAP 2)
4. Realizarea unei analize a necesarului de formare pentru a susține coordonarea și activitatea personalului CVP pentru activitățile de bază, organizarea/identificarea organizatorilor unor sesiuni de training privind ariile de interes identificate în cadrul analizei pentru întregul personal al CVP (FIAP 2)
5. Se preia recomandarea AA: Stabilirea de către OIRPECU NORD-VEST a numărului de ore ce pot fi lucrate de experții din echipele de implementare ale proiectelor finanțate din FSE+, în baza unor reguli de eligibilitate a cheltuielilor salariale conforme legislației naționale și comunitare (în corelare cu cele cuprinse în recomandările Autorității de Audit aferente constatării 6.4. așa cum sunt descrise la pag. 40 – 48 ale anexei 1 Evaluarea sistemului de management și control la nivelul AM PEO din cadrul misiunii de audit de Sistem și Follow-up EPSA PEO).
6. Ofițerii de verificare vor detalia în listele de verificare ale CR aferente CP, dar și ale CR independente, verificările efectuate în scopul constatării înregistrării cheltuielilor validate în contabilitatea analitică a proiectelor.

2. Pentru misiunea de asigurare „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025” s-a derulat la OIR PECU NV în baza Ordinului de serviciu nr. 4616/15.04.2025 -3 recomandari

1. Numirea avertizorului de integritate prin Decizia directorului executiv al OIRPECU Nord-Vest (FIAP 1.1.).
2. Emiterea Procedurii Operaționale ale OIRPECU Nord-Vest cu privire la modulul de realizare și control intern aferente activităților de raportare prevăzute în Legea 361/2022. (FIAP 1.2)
3. **Constituirea comisiei de analiză privind încălcarea dreptului de acces la informațiile de interes public, conform prevederilor art. 35 din HG nr. 123/2002, la nivel de OIR Nord-Vest și includerea prevederilor referitoare la responsabilitățile acesteia, odată cu revizuirea procedurilor relevante activității Compartimentului Relații cu Publicul. (FIAP 2)**

Urmare a acestor recomandari cuprinse în raportul de audit public intern aferente misiunilor în cauză, s-a întocmit Calendarul implementării recomandărilor, cu termen de implementare 31.01.2026.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	pentru care termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	pentru care termenul de implementare depășit
Bugetar	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Financiar-contabil	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Achizițiilor publice	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Resurse umane	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Tehnologia informației	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Juridic	NA	NA	NA	NA	NA	NA
<b>Fonduri comunitare</b>	NA	NA	NA	NA	6	NA
Funcțiile specifice entităților	NA	NA	NA	NA	NA	NA
SCM/SCIM/SNA	NA	NA	NA	NA	3	NA
Alte domenii	NA	NA	NA	NA	NA	NA
<b>TOTAL</b>	NA	NA	NA	NA	9	NA
<b>9</b>	NA	NA	NA	NA	9	NA

**IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- NU ESTE CAZUL

#### IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

##### IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest

La nivelul OIR PECU Nord Vest în anul 2025 au fost realizate un număr de 0 misiuni de consiliere

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

- 0 misiuni de consiliere s-a abordat domeniul bugetar;
- 0 misiuni de consiliere s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de consiliere s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de consiliere s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de consiliere s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de consiliere s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de consiliere s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de consiliere s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiuni de consiliere s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiuni de consiliere s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de consiliere derulate în cursul anului 2025 au fost constatate un număr de 0 iregularități:

Domeniul	Număr constatate iregularități
Bugetar	NA
Financiar-contabil	NA
Achizițiilor publice	NA
Resurse umane	NA
Tehnologia informației	NA
Juridic	NA
Fonduri comunitare	NA
Funcțiile specifice entității	NA
SCM/SCIM	NA
Alte domenii	NA
<b>TOTAL</b>	<b>NA</b>

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

- **NU ESTE CAZUL**

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

În acest context, în cursul anului 2025 au fost urmărite un număr de 0 recomandări, de la misiunile de consiliere efectuate în anul 2025, cu următoarele rezultate:

- 0 recomandari implementate
- 0 recomandări în curs de implementare, din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 0 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.
- 0 recomandări neimplementate, din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

#### Recomandările neînsușite

- NU ESTE CAZUL

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

- NU ESTE CAZUL

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

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Financiar-contabil	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Achizițiilor publice	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Resurse umane	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Tehnologia informației	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Juridic	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Fonduri comunitare	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Funcțiile specifice entității	NA	NA	NA	NA	NA	NA
SCM/SCIM	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Alte domenii	NA	NA	NA	NA	NA	NA
TOTAL		NA	NA	NA	NA	NA
			NA		NA	

**IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- *NU ESTE CAZUL*

**IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern**

**IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite OIR PECU Nord Vest**

- *NU ESTE CAZUL*

**IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- *NU ESTE CAZUL*

**Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern**

- *NU ESTE CAZUL*

## **Partea a VI-a – Concluzii**

### **VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice**

Compartimentul Audit Public Intern furnizează echipei manageriale OIR PECU Nord Vest asigurări cu privire la gradul de conformitate al activităților desfășurate de instituție, fiind în același timp un furnizor de consultanță în vederea îndeplinirii obiectivelor de gestionare a fondurilor nerambursabile de către OIR PECU Nord Vest.

Conducerea instituției a apreciat pozitiv activitatea Compartimentului Audit Public Intern, acceptând recomandările formulate de auditorii interni în raportul de consiliere, sprijinind totodată demersurile necesare pentru implementarea acestora.

Recomandările formulate de auditul intern în cadrul rapoartelor de asigurare din 2025 și a celui pentru misiunea ad-hoc, au constituit un real suport conducerii instituției în deținerea unui control optim al proceselor și activităților derulate de OIR PECU Nord Vest în gestionarea POSDRU/POCU, în consolidarea implementării prevederilor Ordinului SGG nr. OSGG 600/2018, pentru aprobarea codului controlului intern.

Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor se realizează indirect, cu ocazia desfășurării misiunilor de audit public intern de asigurare și de consiliere, prin procesul de analiză a riscurilor al fiecărui compartiment auditat, precum și prin recomandările formulate ce au drept scop reducerea riscurilor potențiale, ce au făcut obiectul analizei auditului intern.

În cazul fiecărei misiuni de audit realizate, compartimentul de audit public intern va oferi conducerii instituției asigurări cu privire la conformitatea și funcționalitatea controlului intern ierarhic, al autocontrolului, implementat la nivelul fiecărui compartiment auditat, stimulând astfel dezvoltarea sistemului de control intern/managerial prin valorificarea potențialului preventiv.

Aportul auditului intern la procesul de governanță, la nivelul OIR PECU Nord Vest s-a materializat în acordarea de asistență pentru obținerea de informații și cunoașterea de către directorul executiv, a necesității actualizării și corelării procedurilor operaționale ce au stat la baza activităților auditate.

**Puncte tari ale Compartimentului de Audit Public Intern al OIR PECU Nord Vest :**

- Postul de auditor intern existent si vacant în 2017, a fost ocupat în data de 28.06.2017 de către o persoana cu experiență, astfel Compartimentul de Audit Public Intern a devenit funcțional în cadrul OIRPOSDRU Nord Vest;
- Studii superioare economice ale auditorului intern;
- Obținerea în data de 17.11.2017 a celui de-al doilea post de auditor intern, odată cu emiterea Ordinului MDRAPFE nr. 6820/17.11.2017;
- Experiența în activitatea de audit public intern a auditorului deoarece acesta a ocupat aceeași funcție în perioada aprilie 2007 – ianuarie 2011 ( când a fost mutat la cerere în Compartimentul de verificare proiecte finanțate) , precum și în activitățile OIR PECU Nord Vest: verificare proiecte finanțate, experiență activitatea de nereguli și anti-fraudă, evaluare proiecte finanțate; experiența in domeniul economic;
- Evaluările anuale pozitive făcute de către conducerea instituției, în toate funcțiile deținute;
- Aplicarea codului de conduită etică a auditorului intern;
- Obiectivitatea și comunicarea auditorului intern;
- Planificarea multianuală, anuală în baza riscurilor asociate și a inventarului activităților desfășurate la nivelul OIR PECU Nord Vest pentru perioada 2018-2020, completat cu perioada 2021;
- Respectarea normelor metodologice de audit public intern aprobate;
- Raportarea recomandărilor;
- Implementarea recomandărilor ca urmare a desfasurarii misiunii Compartimentului Unitate Audit din cadrul MFE in perioada 09.07.2018-31.08.2018 la Compartimentul de Audit Public Intern a OIR PECU Nord Vest ( 6 recomandari din 6, cea de a 6-a avand termen asumat de catre conducerea OIR PECU Nord Vest -15.03.2019, partial dependenta de conducerea OIR NV).
- Ocuparea celui de-al doilea post de auditor incepand cu data de 04.04.2019, prin emiterea Ordinului MFE nr. 592/04.04.2019;
- Urmare a emiterii deciziei OIR PECU Nord Vest nr. 25/12.06.2019 prin care cel de-al doilea auditor intern numit prin Ordinul MFE nr. 592/04.04.2019 s-a suspendat din functie pentru o perioada de 3 ani, pana la data de 01.04.2022, s-au facut demersuri pentru ocuparea postului de auditor intern ramas din nou vacant-temporar;
- Emitere aviz favorabil nr. 9560/07.10.2019 pentru doamna Lucacel Adela, in momentul avizarii Coordonator Compartiment Nereguli, Antifrauda si Monitorizare Audit;
- Ocuparea celui de-al doilea post de auditor intern termorar vacant, prin emiterea Deciziei nr. 43/10.10.2019, prin care incepand cu data de 10.10.2019 Compartimentul de Audit Public Intern functioneaza cu 2 auditori, din acest moment asigurandu-se supervizarea misiunilor.
- Emitere:
  - Decizia nr. 25/09.04.2020 de prelungire a ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.04.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
  - Decizia nr. 47/10.10.2020, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 10.10.2020 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat tot de catre doamna Lucacel Adela;
  - Decizia nr. 11/01.04.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
  - Decizia nr. 31bis/01.10.2021, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2021 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
  - Decizia nr. 22/01.04.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.04.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;
  - Decizia nr. 96/01.10.2022, pentru prelungirea ocuparii temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care incepand cu 09.10.2022 pentru o perioada de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de catre doamna Lucacel Adela;

- Decizia nr. 71bis/06.04.2023, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.04.2023 pentru o perioadă de 6 luni, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 108/06.10.2023, pentru prelungirea ocupării temporare al celui de-al doilea post vacant de auditor intern, prin care începând cu 09.10.2023 și până la 31.10.2023, postul de auditor intern este ocupat de către doamna Lucacel Adela;
- Decizia nr. 118/30.10.2023, pentru reluarea postului de auditor intern, prin care începând cu 01.11.2023, postul de auditor intern este ocupat de către domnul Dogar Cristian Grigore;

Creșterea calității în realizarea misiunilor de audit public intern – prin ocuparea celui de-al doilea post, precum și formarea unitară a celor 2 auditori interni.

#### **Puncte slabe ale Compartimentului de Audit Public Intern al OIR PECU Nord Vest:**

Desfășurarea activității de audit public intern la OIR PECU Nord Vest în anul 2025 a avut la baza Planul anual de audit intern pentru anul 2025 a fost emis și aprobat inițial la data de 29.11.2024 sub nr. 8612 și cuprindea 4 misiuni de audit public intern, respectiv 2 misiuni de asigurare și 2 misiuni ad-hoc.

Ca urmare a emiterii deciziilor interne ale DG PECU pentru auditorii interni, conform cărora în anul 2025 aceștia au avut și alte activități de efectuat - în vederea evitării dezangajării sumelor alocate pentru POCU aferente anului 2025, s-a ajuns la efectuarea unui număr de două misiuni în anul 2025.

Astfel, a fost necesară emiterea Referatului de modificare pentru Planul anual de audit intern al OIR PECU NV pentru anul 2025, cu nr. 18529/05.12.2025.

Noul Plan anual de audit public intern pentru anul 2025 este înregistrat la OIR PECU NV sub nr. 18887/11.12.2025 și cuprinde patru misiuni: două misiuni de asigurare și două misiuni ad-hoc, una cu prelungirea perioadei.

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

Activitățile desfășurate în vederea evitării dezangajării sumelor alocate POCU pentru anul 2025, au avut loc în baza deciziilor/mandatelor enumerate mai sus și mai jos:

- Decizia DGPECU nr. 1753 din 20.01.2025 PEO privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelul de proiecte 412 Diversificarea și flexibilizarea serviciilor de educație timpurie, poziția 11. Evaluarea a demarat în luna ianuarie 2025 și s-a finalizat în luna martie 2025, pentru Dogar Cristian;
- Decizia DGPECU nr. 91869/09.12.2024 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC) privind nominalizarea pentru apelurile de proiecte PEO/378/PEO\_P9/OP4/ES04.7/PEO\_A35 - "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" - Regiunea dezvoltata București – Ilfov și PEO/382/PEO\_P9/OP4/ES04.7/PEO\_A35 "Pachet de baza pentru persoanele fara/cu nivel scazut de formare" Regiuni mai puțin dezvoltate- ianuarie 2025- mai 2025.
- Decizia DGPECU nr. 124458/23.10.2025 privind nominalizarea persoanelor cu atribuții privind etapele de evaluare și selecție tehnică și financiară preliminară (ETFP) și evaluare și selecție tehnică și financiară calitativă (ETFC), prin care unul dintre auditori ( Samfira Mariana-Cecilia) a fost nominalizat pentru apelul de proiecte PEO/648/PEO\_P8/OP4/ES04.6/PEO\_A68\_C - O ȘANSĂ ÎN PLUS PRIN ÎNVĂȚĂMÂNTUL PROFESIONAL ȘI TEHNIC - REGIUNI MAI PUȚIN DEZVOLTATE – noiembrie 2025 -prezent.

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

- NU ESTE CAZUL

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

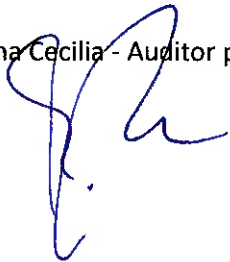
**VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice**

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

**VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- NU ESTE CAZUL

Samfira Mariana Cecilia - Auditor public intern



Dogar Cristian Grigore – Auditor public intern

