



MANAGER
CRISTIAN RUDIC

**RAPORT ANUAL
PRIVIND
ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Desfasurata la nivelul OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA -
2019-**

**AUDIT INTERN
STEPANOV PETRONELA**



**RAPORT ANUAL
PRIVIND
ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN
Desfasurata la nivelul OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA - 2019-**

PARTEA I

INFORMATII GENERALE

I.1. IDENTIFICAREA INSTITUTIEI PUBLICE.

OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA, este o institutie publica de cultura, cu personalitate juridica, in subordinea Ministerului Culturii, finantata din venituri proprii si subventii acordate de la bugetul de stat. Opera functioneaza in conformitate cu legislatia romana in vigoare si cu prevederile Regulamentului de Organizare si Functionare, aprobate prin Ordinul 2654/28.11.2013, inregistrat la institutie cu nr.2411/03.12.2013. Opera Nationala Romana din Timisoara, functioneaza ca ordonator tertiar de credite, are deplina autonomie in stabilirea repertoriului, precum si in realizarea programelor, proiectelor si actiunilor culturale si artistice proprii sau in colaborare, pentru a raspunde nevoilor comunitatii, conform proiectului de management aprobat.

OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA susține spectacole de operă, operetă, balet, operă pentru copii și gale. Opera Națională Română Timișoara a fost înființată prin Decretul Regal nr. 254, din 30 martie 1946. Primul director al Operei a fost Aca de Barbu. Spectacolul inaugural al Operei Române din Timișoara a avut loc la 27 aprilie 1947 cu opera „Aida” de G. Verdi. A fost un spectacol de neuitat, de înaltă ținută artistică, un triumf al artei interpretative românești semnalat ca atare de periodicele vremii. La data de 24 septembrie 2004, Operei din Timișoara i se conferă titlatura de Operă Națională ca o recunoaștere a meritelor acestui colectiv pentru întreaga muncă asiduă depusă în slujba artei și culturii românești în țară și străinătate.

OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA are sediul in municipiul Timisoara, str. Marasesti Nr.2, jud. Timis. Inedit este faptul ca in aceasta cladire isi desfasoara activitatea in mod armonios patru institutii de arta : Opera Romana, Teatrul National "Mihai Eminescu", Teatrul German de Stat si Teatrul Maghiar "Csiky Gergely".



Structura de audit intern constituita la nivelul institutiei publice OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA este asigurata de catre doamna STEPANOV PETRONELA (telefon 0721811970, email: stepanovpetronela@yahoo.com) si este subordonata direct celui mai inalt nivel de conducere, asigurându-se accesul direct si raportarea activitatii la acest nivel precum si independența functionala necesară unei evaluari obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Prin atribuțiile pe care le are, compartimentul de audit exercită o funcție distinctă și independentă de activitățile desfășurate de institutia publica și nu este implicat în elaborarea procedurilor de control intern sau in exercitarea activităților supuse auditului.

I.2. Scopul prezentului raport il constituie prezentarea activitatii de audit intern desfasurata la nivelul **OPEREI NATIONALE ROMANE TIMISOARA** în anul 2019, prezentarea principalelor recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit derulate în anul de raportare, sintetizând contribuția funcției de audit public intern la îmbunătățirea activității entităților publice.

Raportul este destinat atât conducerii entității OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor, cât și compartimentului de audit intern din cadrul UCAAPI si Curtii de Conturi a Romaniei, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activitatii de audit public intern.

I.3. Perioada la care se face referire: anul 2019.

I.4. Persoana raspunzatoare de intocmirea raportului : economist audit intern, Stepanov Petronela.

I.5. Documentele analizate:

- documente referitoare la organizarea functiei de audit intern;

- a) Norme proprii de audit public intern
- b) Carta auditului intern

- documente referitoare la planificarea activității de audit intern;

- a) Planul multianual de audit public intern
- b) Planul anual de audit public intern pentru 2019

- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern;

- a) Raportul de audit intern: Auditul Activitatii de Productie A Premierelor si Spectacolelor.
- b) Raportul de audit intern : Auditul privind activitatea financiara, desfasurata prin casieria entitatii

- c) Raportul de audit intern: Auditul privind existența și corectitudinea reflectării în contabilitatea entității a contractelor de colaborare, a contractelor de prestări servicii, precum și a altor contracte stipulate de Legea 8/1996.
- d) Raportul de audit intern: Auditul modului de organizare a activității de gestiune a resurselor umane din entitatea publică;

- documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern-ad hoc;

a) Raportul de audit intern: Stabilirea drepturilor salariale, pe perioada concediilor de odihnă convenite personalului.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere;

Nu este cazul.

- documente referitoare la realizarea altor acțiuni;

Nu este cazul.

I.6. Baza legală de elaborare a raportului:

- ***Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată****;
Republicată în temeiul art. VI din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 780 din 3 noiembrie 2011, dându-se textelor o nouă numerotare.
- ***Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern***
- ***Normele proprii de exercitare a auditului public intern în cadrul instituției publice***

Raportul a fost elaborat de **OPERA NAȚIONALĂ ROMÂNĂ TIMIȘOARA** în conformitate cu Legea nr. 672/2002, republicată în temeiul art. VI din Legea nr. 191/2011 privind auditul public intern, **ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 37/29.01.2004** pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar, precum și a OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, **NORMELE PRIVIND ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN SPECIFICE**, aprobate prin H.G. 1086/2013.

Legea nr.672/2002 a mai fost modificata si completata de Legea privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 761 din 9 noiembrie 2009, cu modificările și completările ulterioare; precum și de Legea-cadru privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 877 din 28 decembrie 2010, cu modificările ulterioare.

PARTEA II

Infiintarea si functionarea auditului intern

II.1. Infiintarea audit intern.

Activitatea de audit public intern în cadrul Operei este organizată prin structura proprie de audit public intern, Functionala și conform organigramei aprobate prin Ordin al Ministrului Culturii, nr. 2654 din 28.11.2013.

Conform anexa 1.

II.2. Functionarea activității de audit public intern

Functionarea activității de audit public intern se realizează prin compartimentul de audit public intern al Operei.

II.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

II.3.1. Independența Structurii de audit public intern

Compartimentul de audit public intern este subordonat direct managerului operei.

Comunicarea responsabilului auditului intern cu conducerea Operei este informala, prin întâlniri ocazionale și periodice și formală.

Responsabilul auditului intern, nu a fost implicat în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Declarația de independență a fost completată de auditor cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern.

II.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

II.4.1. Emiterea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

Există Normele proprii de audit public intern ale operei avizate de către Ministerul Culturii, conform HG1086 din 2013 actualizate și avizate la Compartimentul de audit public intern al Ministrului Culturii.

II.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

În cursul anului 2019, nu au fost constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică a auditorului intern.

II.4.3. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

Pentru activitățile procedurabile a fost emisă procedura scrisă.

II.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern

La nivelul structurii de audit PAIC-UL emis este actualizat anual.

II.5.2. Realizarea evaluării externe

În anul 2019, nu a fost evaluată referitoare la activitatea auditului intern.

II.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

II.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2019

La nivelul entității la data de 31.12.2019, structura de audit intern avea alocat un post de execuție în cadrul compartimentului de audit intern și ocupat un post.

II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2019

Nu a existat fluctuație a personalului în cursul anului 2019.

II.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2019

Conform Anexei 10 și 11

II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Conform Anexei 12.

II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Gradul de acoperire al sferei auditabile de la nivelul entității în 5 ani, a fost de 100%.

PARTEA A III-a. ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC DERULATA IN ANUL 2019

III.1. Planificarea activității de audit intern

III.1.1. Planificarea anuală și multianuală.

Conform cadrului procedural, activitatea de audit intern este o activitate planificabilă, în care auditorii își definesc planul de activitate viitor atât cel strategic cât și cel anual, focalizând domeniile în care se pot manifesta riscuri semnificative care pot limita sau chiar împiedica entitatea publică să-și atinga obiectivele pentru care aceasta a fost constituită.

Se elaborează lista activităților multianuale pe 3-5 ani, anual se repartizează activități auditabile cuprinse în listele multianuale, prin inventarierea misiunilor realizate și a celor care urmează să se realizeze. În anul 2019, a fost completată lista multianuală cu noi misiuni.

Planificarea multianuală cuprinde:

a) modalitatea de identificare a tuturor activităților ce compun sfera auditabilă se face în funcție de următoarele elemente: evaluarea riscului, cerințele constatate anterior în rapoartele de audit, deficiențele consemnate în rapoartele curții de conturi, misiunile recomandate de CAPI al ministerului Culturii, tipurile de audit, etc

b) modul de efectuare a analizei riscurilor, criteriile utilizate: fiabilitatea și integritatea informațiilor financiare, eficacitatea și eficiența proceselor, protejarea patrimoniului, respectarea legilor, procedurilor, etc.

c) perioada pentru care este întocmit planul multianual: ianuarie 2018-decembrie 2020.

Planificarea anuală

Putem afirma că în anul 2019 practica utilizării planului în activitatea de audit intern a fost generalizată. Planurile anuale sunt aprobate de managementul de vârf al entității publice care poate constata dacă acestea sunt focalizate către domeniile de interes, aducând dacă consideră necesar, corecțiile pentru creșterea impactului acestei activități.

Cadrul metodologic definește procedurile ce pot fi utilizate în procesul de elaborare a planului, respectiv:

- inventarierea tuturor activităților entității publice;
- identificarea riscurilor potențiale pentru fiecare activitate și măsurarea efectului acestora;
- sistemele de control existente aferente activităților, menite să limiteze efectele negative probabile ale producerii riscurilor;
- riscul rezidual reprezentând nivelul de risc care persista chiar și după exercitarea controlului intern (expunerea la risc);
- ierarhizarea activităților entității publice în funcție de acest nivel al riscului, conduce la obținerea de informații esențiale în definirea planului de activitate în viitor.

Identificarea și ierarhizarea riscurilor potențiale sunt activități laborioase, având în vedere și dinamica continuă a riscurilor, dar această metodă a fost utilizată cu succes în definirea planurilor de audit, fiind deja în practica unor instituții centrale importante

Totuși, deocamdată nu putem raporta că această este o practică generalizată; opinia rezultată în urma procesului global de evaluare o reprezintă faptul că planurile de audit nu au la bază un inventar complet al activităților entității publice și o analiză riguroasă a riscurilor asociate activităților, a sistemelor de control intern, care să conducă la o selecție obiectivă a temelor misiunilor de audit intern.

Planurile de audit intern sunt construite cu predilecție pentru domeniile în care auditorul consideră că realizarea misiunilor se poate face într-un mod mai facil, pentru care dispune deja de cunoștințele necesare sau poate contracta persoana (experti din diverse domenii), predominant încă elementul subiectiv.

În aceste condiții domeniul auditabil a fost îndreptat într-o foarte mare măsură la funcțiile suport (financiar-contabilitate, resurse umane, juridic, informatică) dar și către funcțiile specifice pentru care entitatea publică a fost organizată și le are de realizat.

Alături de auditul planificat cuprins în planurile anuale, auditorii pot exercita și audituri ad-hoc care se realizează prin intermediul unor misiuni de audit intern cu caracter excepțional, dispuse direct de conducătorul instituției în timpul anului și care nu sunt cuprinse în planurile de audit. În fapt, conducătorul instituției are la dispoziție prin intermediul auditului ad-hoc un instrument operativ cu ajutorul căruia poate gestiona riscurile pe care le consideră iminente și de a le aduce la un nivel acceptabil.

Bună practică internațională recomandă ca acest instrument să fie folosit intradevar numai în situații deosebite pentru că altfel poate schimba sensul activității de audit intern, limitând mult independența și aportul global al acestei activități.

Activitatea de audit intern se desfășoară pe baza unui cadru metodologic general care a fost realizat pe baza standardelor de audit intern.

Cadrul metodologic oferă etapele derulării misiunilor de audit intern, astfel încât auditorii interni să aibă un îndrumar pe fiecare etapă. Pe baza acestui cadru metodologic general entitățile din sistemul public și-au elaborat propriile metodologii de audit intern după care își desfășoară activitățile.

Elaborarea planurilor anuale de audit intern, se face ca urmare a evaluării riscurilor diferitelor structuri, activități, ținând cont de criteriile, sugestiile conducătorului entității publice, până la data de 30 noiembrie a anului precedent anului pentru care se elaborează.

Conducătorul entității publice aprobă proiectul anual de audit public intern, până la data de 20 decembrie a anului precedent. Planul anual de audit intern reprezintă un document oficial, el este păstrat în arhivă conform prevederilor legii arhivelor naționale.

Până la data de 30 noiembrie 2019 a fost elaborat Planul De Audit Intern pentru anul 2020 cu respectarea:



- a) metodologia utilizată pentru elaborarea planului anual: identificare procese, stabilire criterii de analiză riscuri, determinare punctaj total riscuri, întocmirea proiectelor planurilor anuale de audit intern
- b) tipurile de misiuni incluse în planul de audit: misiuni de asigurare
- c) durata medie a unei misiuni de audit: 3 luni
- d) numărul de actualizări ale planului anual: 1
- e) gradul de realizare a planului de audit: 100%
- f) numărul de misiuni ad-hoc realizate: 1

III.2. Realizarea misiunilor de audit.

III.2.1 Realizarea misiunilor de asigurare

În cursul anului 2019, au fost realizate 4 misiuni de asigurare

Misiuni de audit privind procesul bugetar

0

Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabile

numărul misiunilor de audit realizate: 1

Misiuni de audit privind achizițiile publice

0

Misiuni de audit intern privind resursele umane

numărul misiunilor de audit realizate: 2

Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare

0

Misiuni de audit privind sistemul IT

numărul misiunilor de audit realizate: 0

Misiuni de audit privind activitatea juridică

0

Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității

numărul misiunilor de audit realizate: 1

Misiuni de audit ad hoc.

numărul misiunilor de audit realizate: 1

**Urmărirea implementării recomandărilor**

Indicatori	Implementate	Parțial Implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2019, din care:	4		
Misiuni de audit privind procesul bugetar			
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	1		
Misiuni de audit privind achizițiile publice			
Misiuni de audit intern privind resursele umane	2		
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare			
Misiuni de audit privind sistemul IT			
Misiuni de audit privind activitatea juridică			
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	1		
TOTAL	4		

Raportarea iregularităților

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2019, din care:	0
Misiuni de audit privind procesul bugetar	
Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile	0
Misiuni de audit privind achizițiile publice	
Misiuni de audit intern privind resursele umane	0
Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare	
Misiuni de audit privind sistemul IT	0
Misiuni de audit privind activitatea juridică	
Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	0



Raportarea recomandărilor neînsușite

Nu este cazul

III.2.2 Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități

III.2.2.1 Realizarea misiunilor de consiliere

De cate ori este necesar.

III.2.2.2 Realizarea altor acțiuni

Auditul intern nu a fost implicat în alte activități.

III.2.2.3 Alte probleme

Nu este cazul

PARTEA A IV-a . CONCLUZII

Punctele tari ale funcției de audit: realizarea 100% a plaului anual de audit intern, analiza riguroasă a riscurilor, valoarea adaugata a rapoartelor misiunilor de audit intern efectuate.

PARTEA A V-a. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

Perfecționare permanentă. Prin rapoartele de audit elaborate s-au formulat mai multe concluzii si recomandari.

In majoritatea cazurilor, in efectuarea misiunilor de audit s-a urmarit imbunatatirea comunicarii cu cei auditati si cu managerii sectoarelor auditate, in sensul utilizarii unor tehnici si instrumente moderne si eficiente de audit, a descoperirii disfunctionalitatilor, a eliminarii lor si formularea unor recomandari pertinente care impreuna cu un management modern sa asigure o functionare eficienta a OPEREI NATIONALE ROMANE TIMISOARA

AUDITOR INTERN
EC. STEPANOV PETRONELA

Situția privind înființarea și funcționarea activității de audit intern în cadrul OPERA NAȚIONALĂ ROMÂNĂ TIMISOARA

la data de 31 decembrie 2019

Denumire entitate publică	Tipul ordonatorului de credite	Entitatea a organizat auditul intern prin:			structurile proprii de audit intern sunt organizate sub forma de						Entitatea exercită auditul intern prin:		
		structura proprie	OIS	nu este înființat	DG	D	S	B	C	structura proprie înființată	Funcția de audit furnizată de OIS	NE	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
OPERA NAȚIONALĂ ROMÂNĂ	TERTIAR	X	/	/	/	/	/	x	/	x	/	/	

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2019

ANEXA 2

1	2	3	4		5		6	7	8		9
			DA	NU	DA	NU			DA	NU	
		OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA									
1	ordonator terțiar de credite	OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA	X							X	

Independența structurii de audit public intern

2019

Anexa 3

Numar curent	Categoriile de entități	Denumire structura asociativa	Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației?			Numirea/destituirea managementului funcției de audit intern în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?			Numirea/destituirea auditorilor interni în anul de raportare s-a realizat cu respectarea procesului de avizare?							
			DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Fără informații	Observații		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	ordonator terțiar de credite	ONRT	X	/	/	/	/	/	x	/	/	/	/	x	/	/



Obiectivitatea auditorilor interni

Anexa 4

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activităților auditable?				Declarația de independență este completată?			
			DA	NU	Fără informații	Observații	DA	NU	Fără informații	Observații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Această coloană se va completa cu numărul curent		Această coloană se va completa cu denumirea structurii	Se va completa cu "X" sau ". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 5 și 6.	Se va completa cu "X" sau ". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 4 și 6.	Se va completa cu "X" sau ". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 4 și 5.	Se completează cu observații, dacă este cazul.	Se va completa cu "X" sau ". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 9 și 10.	Se va completa cu "X" sau ". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 8 și 10.	Se va completa cu "X" sau ". Nu se va completa simultan "X" cu coloanele 8 și 9.	Se completează cu observații, dacă este cazul.
1	ordonator terțiar de credite	ONRT	/	/	/	/	X	/	/	/

Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul OPEREI NATIONALE ROMANE TIMISOARA la 31 decembrie 2019

Anexa 5

Numar curent	Denumire structură	Stadiul normelor proprii specifice						Observatii	
		Neintocmite	Intocmite dar netransmise la UCAAAPL	Intocmite și transmise la UCAAAPL în vederea avizării dar neavizate până la data de 31 decembrie	Avizate de către UCAAAPL până la data de 31 decembrie		Fără informații		
					Data și nr. documentului de transmitere	Data și nr. avizului			
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ONRT	\	\	\	\	X		\	\

Situația elaborării și actualizării procedurilor scrise aferente activităților proprii biroului de audit intern din cadrul
NATIONALA ROMANA TIMISOARA

OPERA

la data de 31 decembrie 2019

Categoriile de entități	Numărul total de activități	Numărul de activități procedurabile	Ponderea activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emitere a procedurilor (%)	Numărul de proceduri actualizate după HG 1086/2013	Gradul de actualizare a procedurilor
1	2	3	4=3/2 x 100	5	6=5/3 x 100	7	8=7/5 x 100
OPERA NATIONALA ROMANA 1 TIMISOARA	1	1	100%	1	100%	1	100%

Anexa 7

Situația elaborării și actualizării Programului de Asigurare și Imbunătățire a
Calității (PAIC) al biroului de audit intern din cadrul
OPERA
NATIONALA ROMANA TIMISOARA

la data de 31 decembrie 2019

Denumirea entității	Elaborare PAIC		Actualizare PAIC	
	Da	Data	Da	Data
1	2	3	4	5
1	/	/	/	/



**Situația evaluărilor externe ale compartimentului de audit intern din cadrul
OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA.**

Denumire entitate publică	În anul 2019 compartimentul de audit intern a fost evaluat de		
	Curtea de Conturi a României	UCAAPI	Organul ierarhic superior
1	2	3	4
OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA	/	/	/



Situatia privind gradul de ocupare a posturilor biroului de audit intern din cadrul OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA .

la data de 31 decembrie 2019

Denumire entitate publică	Numărul de posturi aferente compartimentului de audit intern							
	De conducere			De execuție				
	Prevăzute	Ocupate	Grad de ocupare	Vacante	Prevăzute	Ocupate	Grad de ocupare	Vacante
1	2	3	4=3/2 x 100	5=2-3	6	7	8=7/6 x 100	9=6-7
OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA .	0	0	0	0	1	1	100%	0



Situația privind fluctuația personalului biroului de audit intern din cadrul OPERA NATIONALA ROMANA Timisoara.

la data de 31 decembrie 2019

Denumire entitate publică	Numărul de auditori interni cu funcții de conducere						Numărul de auditori interni cu funcții de execuție					
	La data de 01.01.2019	2	3	Rata fluctuației	Veniți în cursul anului	La data de 31.12.2019	La data de 01.01.2019	7	8	Rata fluctuației	Veniți în cursul anului	La data de 31.12.2019
1				$4=3/2*100$	5	6				$9=8/7*100$	10	11
OPERA NATIONALA ROMANA	0		0	0	0	0	1	0	0	0	0	1

Situația privind structura personalului biroului de audit intern din cadrul OPERA NATIONALA ROMANA Timisoara.

la data de 31 decembrie 2019

Denumire entitate	Număr persoane de conducere care îndeplinesc criteriul																											Observații					
	Criteriu											Criteriu																					
	Gradul profesional			Studii de specialitate				Limba străină vorbită				Certificări naționale deținute				Certificări internaționale deținute							Membru în organisme profesionale naționale				Membru în organisme profesionale internaționale						
superior	principal	asistent	alte	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
OPERA NATIONALA ROMANA Timisoara.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Denumire entitate	Număr persoane de execuție care îndeplinesc criteriul																											Observații					
	Criteriu											Criteriu																					
	Gradul profesional			Studii de specialitate				Limba străină vorbită				Certificări naționale deținute				Certificări internaționale deținute							Membru în organisme profesionale naționale				Membru în organisme profesionale internaționale						
superior	principal	asistent	alte	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt	alt
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
OPERA NATIONALA ROMANA Timisoara.	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
Total	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0

Situția privind pregătirea personalului biroului de audit intern din cadrul OPERA NATIONALA ROMANA Timisoara.

Denumire entitate publică	Numărul total de posturi ocupate	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Gradul de participare la pregătire profesională	Numărul de zile de pregătire cumulat de participanți			Număr mediu de zile de pregătire pe persoană	
				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme		Total
1	2	3	4=3/2 x 100	5	6	7	8=5+6+7	9=8/3
OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA	1	1	100%	15	60	0	75	75.0

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA, la data de 31 decembrie 2019

ANEXA 14

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Numărul total de posturi ocupate	Gradul de acoperire al sferei auditable cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
1	2	3	4	5	6	7=4-6	8
1	INSTITUTIE PUBLICA	OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA	1	100	1	0	Se completează cu observații, dacă este cazul
1		OPERA NATIONALA ROMANA TIMISOARA	1	100%	1	0	

Realizarea planificării multianuale în cadrul structurii de audit public intern , la data de 31 decembrie 2019

ANEXA 15

Numar curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Entitatea a dezvoltat propriile criterii de analiză de risc pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea a elaborat procedura operațională pentru planificarea multianuală și anuală?		Entitatea elaborează planul multianual și anual ținând cont de:						Obs
			DA	NU	DA	NU	Structuri	Procese	Activități	Proiecte	Operațiuni		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1		OPERA NAȚIONALĂ ROMÂNIA TIMISOARA	X	∣	X	∣	∣	∣	X	∣	X	∣	
1	institutie publica	OPERA NAȚIONALĂ ROMÂNIA TIMISOARA	X	∣	X	∣	∣	∣	X	∣	X	∣	

Ștefan

Situția privind realizarea misiunilor de audit intern la nivelul OPERA NATIONALA ROMANA Timisoara.

la data de 31 decembrie 2019

Denumire entitate publică	Numărul misiunilor de asigurare efectuate, referitoare la										Total misiuni de asigurare	Număr misiuni AD HOC	Total misiuni audit
	Procesul bugetar	Domeniul financiar contabil	Achizițiile publice	Resursele umane	Sistemul IT	Activitatea juridică	Fonduri comunitare	Funcțiile specifice	10=2+3+4+5+6+7+8+9				
1	2	3	4	5	6	7	8	9			10=2+3+4+5+6+7+8+9	11	12=10+11
Opera Nationala Romana Timisoara	0	1	0	2	0	0	0	1			4.0	1	5