



Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România

Compartimentul de audit public intern

Nr. 21/16.01.2024

Aprobat,
Cătălin DRĂGHICI
Președinte

Aprobat în baza Hotărârii adunării reprezentanților nr. 1/25.01.2024

Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023

desfășurată la nivelul Unităților Administrativ Teritoriale membre ale Acordului de cooperare din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România

CUPRINS

Partea I – Informații generale	3
I.1. Identificarea instituției publice	3
I.2. Scopul raportului	3
I.3. Perioada de raportare	3
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	3
I.5. Documentele analizate	4
Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern	4
II.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	4
II.1.1. Înființarea auditului public intern	4
II.1.2. Funcționarea auditului public intern	4
II.2. Raportarea activității de audit public intern	4
II.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	4
II.3.1. Independența structurii de audit public intern	5
II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	5
II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	5
II.4.1. Emiterea normelor proprii	6
II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	6
II.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	7
II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	7
II.5.2. Realizarea evaluării externe	7
II.6. Resursele umane alocate structurii de audit public intern	8
II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	8
II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	8
II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	9
II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	9
II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	9
Partea a III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	10
III.1. Planificarea activității de audit intern	10
III.2. Realizarea misiunilor de audit intern	13
III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	13
III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	15
III.3. Raportarea privind constituirea și utilizarea fondurilor publice privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern	15
Partea a IV-a – Concluzii	16
Partea a V-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	16

Partea I – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România, cu sediul în Str. Tudor Vladimirescu, nr. 18, Sat Breznița-Ocol, Comuna Breznița-Ocol, Județul Mehedinți.

Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România este de utilitate publică: prin efectul legii, în condițiile prevederilor art. 89, alin. (1) din Ordonanța de Urgență privind Codul administrativ nr. 57/2019.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către domnul Florin-Cosmin BĂLOI cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0722.221.761
- Email: audit@acormehedinti.ro

La data de 31 decembrie 2023 existau un număr de 49 UAT-uri membre în Acordul de cooperare. Cele 49 UAT-uri membre în Acordul de cooperare au în subordine, în coordonare sau sub autoritate sau în finanțare un număr de 66 entități.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern în sistem de cooperare desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România.

Raportul este destinat atât conducerii Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern (U.C.A.A.P.I.) și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2023 din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România.

De asemenea este prezentată activitatea de audit public intern în sistem de cooperare desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România în cursul anului 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de U.C.A.A.P.I. în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit public intern din Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România iar 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	Florin-Cosmin BĂLOI	Șef Compartiment	0722221761	audit@acormehedinti.ro

		audit public intern	
--	--	---------------------	--

I.5. Documentele analizate

- **Documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern:** Legislația în vigoare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, Statutul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România, Organigrama Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România, Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului pentru Auditul Public Intern înființat la nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România, Hotărârile entităților partenere privind încheierea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

- **Documente referitoare la planificarea activității de audit public intern:** Referatul de justificare pentru întocmirea planului anual și multianual de audit public intern la nivelul Compartimentului pentru Auditul Public Intern constituit în cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România pentru perioada 2023 – 2026 care a fost înregistrat în registrul de intrări-ieșiri cu numărul 529 din 21.11.2022, Planul anual și multianual aprobat prin Hotărârea nr. 2 din 24.11.2022.

Referate privind aprobarea planurilor anuale și multianuale pentru entitățile publice semnatare ale acordului de cooperare.

- **Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:** dosarul permanent al unităților administrativ teritoriale comunele partenere semnatare ale acordului de cooperare, rapoartele misiunilor desfășurate și legislația specifică domeniului auditabil.

- **Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:** în anul 2023 nu au fost efectuate misiuni de consiliere formalizate cuprinse în planul de audit anual, consilierea a fost efectuată informal realizată prin reuniuni și schimburi curente de informații.

- **Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:** nu au fost realizate alte acțiuni în anul 2023 de auditorii interni din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern înființat la nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România.

Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern

II.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

II.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România funcția de audit public intern este înființată la nivel de Compartiment de audit public intern.

II.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România structura de audit public intern înființată este și funcțională.

II.2. Raportarea activității de audit public intern

II.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 le pot audita;
- ♦ Auditorii publici interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și 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).

II.3.1. Independența structurii de audit public intern

În anul 2023 structura de audit a funcționat în cadrul Compartimentului pentru auditul public intern exercitat prin cooperare. Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației.

Structura de audit public intern are față de Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România o subordonare administrativă, iar față de entitățile publice partenere răspunde în legătură cu planificarea și realizarea misiunilor de audit intern și comunicarea exclusivă a rezultatelor.

Pentru anul 2023 nu a fost cazul de numire/destituire în funcția de Șef compartiment.

Pentru personalul de execuție s-a respectat procedura de avizare pentru numirea în funcție. Funcția de audit intern raportează direct managementului superior al organizației.

II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Auditorii interni nu au fost implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern ale entității publice.

În cadrul misiunilor de audit public intern desfășurate auditorii interni elaborează P02 – Declarația de independență. În decursul anului 2023 nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor de independență de către auditorii interni.

II.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 nr.672/2002, 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, cu modificările și completările ulterioare.

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

II.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul Compartimentului pentru auditul public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România normele proprii au fost transmise cu adresa nr.41/28.04.2014 și au fost avizate de către U.C.A.A.P.I. – cu avizul nr. 128/11.01.2016

II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

La nivelul compartimentului de audit public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România au fost identificate un număr de 13 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 13 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

1. Planificarea multianuală a misiunilor de audit la entitățile publice partenere;
2. Planificarea anuală a misiunilor de audit la entităților publice partenere;
3. Planificare multianuală a misiunilor de audit centralizată la nivelul Compartimentului pentru Auditul Public Intern exercitat prin cooperare;
4. Planificare anuală a misiunilor de audit centralizată la nivelul Compartimentului pentru Auditul Public Intern exercitat prin cooperare;
5. Programarea entităților publice partenere și a perioadei de desfășurare a misiunilor de audit;
6. Realizarea misiunilor de audit la entitățile publice locale partenere (pe cele 4 etape);
7. Deplasarea/delegarea/detașarea auditorilor interni;
8. Raportarea anuală a activității de audit la entitățile publice partenere;
9. Raportarea anuală a activității de audit centralizată la nivelul Compartimentului pentru Auditul Public Intern exercitat prin cooperare;
10. Urmărirea recomandărilor formulate în misiunile anterioare;
11. Constituirea și arhivarea dosarelor misiunilor de audit;
12. Pregătirea profesională și evaluarea auditorilor interni;
13. Constituirea și utilizarea fondurilor publice privind organizarea și funcționarea Compartimentului de Audit Public Intern exercitat prin cooperare.

Din cele 13 activități procedurabile au fost emise un număr de 13 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiterie al procedurilor de 100%.

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

II.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.

Un PAIC ar trebui 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. Acest program 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 intern trebuie să le respecte;
- Riscurilor 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 Compartimentului pentru auditul public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România s-a emis Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) cu nr. 1474/15.12.2016.

Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 15.12.2018.

II.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 intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

În anul 2023 Compartimentul pentru auditul public intern constituit la nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România nu a fost evaluat extern de către U.C.A.A.P.I., Curtea de Conturi sau alte entități. În ultimii 4 ani anteriori anului de raportare, acesta a fost evaluat de către U.C.A.A.P.I. în anul 2019.

II.6. Resursele umane alocate structurii de audit public intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta 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 public intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

La nivelul Compartimentului de audit public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România la data de 31 decembrie 2023 structura de audit intern avea alocat un număr de un post de conducere, dintre care un post ocupat și zero posturi vacante.

Persoana care este încadrată pe postul de conducere ocupat, lucrează efectiv în cadrul Compartimentului de audit public intern. Nu a fost cazul ca în anul 2023 persoana de conducere să fie mutată temporar, să se afle în concediu de maternitate, suspendată sau detașată pentru o anumită perioadă de timp.

Din punct de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2023 Compartimentul pentru auditul public intern avea alocat un număr de 14 din care 11 posturi ocupate și 3 posturi vacante. Din cele 11 posturi ocupate, 11 exercită activități de audit intern.

Din cele 14 posturi de execuție alocate nu au existat funcții de coordonator. Atribuțiile coordonatorului au fost îndeplinite de supervisor.

II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane 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 entitate 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).

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România la data de 01 ianuarie 2023 exista 1 persoană care ocupa funcție de conducere în cadrul structurii de audit public intern.

Pe parcursul anului 2023 un număr de 0 persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern.

Această situație nu a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România la data de 01 ianuarie 2023 existau un număr de 11 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2023 un număr de 1 persoană, funcție de execuție a părăsit structura de audit intern, astfel:

- 1 persoană prin încetare relații de muncă la cerere;

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa 9,09%.

Pe parcursul anului 2023 un număr de: 1 persoană, funcție de execuție a intrat în structura de audit intern.

Fluctuația de personal nu a afectat activitatea compartimentului pentru auditul public intern.

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

Personalul de conducere din cadrul compartimentului de audit public intern are o vechime în auditul public intern de peste cinci ani, are studii de specialitate în domeniul economic/juridic și vorbește la nivel avansat limba engleză.

Membru în organisme profesionale internaționale/naționale:

- 1 auditor intern membru în cadrul Asociației Profesioniștilor în audit public intern și control intern managerial.

Personalul de execuție la data de 31 decembrie 2023 din cadrul compartimentului pentru auditul public intern se structurează astfel:

Experiență în audit public intern:

- 11 persoane peste 5 ani;

Studii de specialitate:

- 11 auditori interni cu studii economice;
- 1 auditor intern cu studii juridice;

Limbă străină vorbită:

- 11 auditori interni vorbitori de limbă engleză – nivel scăzut;
- 2 auditori interni vorbitori de limbă franceză – nivel mediu;

Membrii în organisme profesionale internaționale/naționale:

- 1 auditor intern este expert contabil și membru în cadrul Corpului Experților Contabili și Contabili Autorizați din România;
- 11 auditori interni membri în cadrul Asociației Profesioniștilor în audit public intern și control intern managerial.

II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15, fiind realizate astfel:

- 165 zile prin studiu individual;
- 20 zile prin participare la cursuri de pregătire profesională;

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

Conform art. 3(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(1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României.

Conform prevederilor art. 15(2) din Legea nr. 672/2002, prin excepție de la prevederile alin. (1), la elaborarea planului multianual, conducătorul entității sau organul de conducere colectivă/colegială poate aproba depășirea termenului de 4 ani, cu cel mult un an, la propunerea fundamentată a conducătorului compartimentului de audit public intern.

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 intern trebuie organizată 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 cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. punctul 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. punctul 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(4) din cadrul Legii 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 Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 12 posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 4 ani este de 80%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de patru ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 15 posturi de auditori interni ocupate.

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

III.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 4 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

III.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.

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

Nr. crt.	Criterii	Explicați criterii	Nivel
1.	Implementarea SCIM	Acest criteriu urmărește dacă sistemul de control intern managerial este implementat efectiv și dacă acesta funcționează și produce efectele scontate.	10%
2.	Imaginea entității	O activitate este mai riscantă cu cât imaginea entității este mai afectată.	10%
3.	Complexitatea activității	În general, o activitate este cu atât mai riscantă cu cât este mai complexă. Complexitatea vizează gradul de rutină al activității respective, numărul de persoane sau de pași implicați în derularea activității respective, gradul în care pot fi estimați pașii sau numărul necesar de persoane.	15%
4.	Factorul uman	Nivel de calificare necesar; Calități și abilități necesare; Nivelul de îndeplinire al obiectivelor stabilite.	10%
5.	Factorul financiar	Efectele asupra determinării/colectării veniturilor bugetului și a resurselor financiare proprii. Existența resurselor financiare necesare bunei desfășurări a activității.	15%
6.	Impactul legislativ	Cu cât activitatea analizată este supusă mai multor reglementări, cu atât se consideră că activitatea este mai riscantă datorită creșterii riscului de încălcare a prevederilor legale.	10%
7.	Istoricul auditării	Cu cât perioada scursă de la ultima misiune de audit intern este mai mare, cu atât activitatea se consideră a fi mai riscantă.	30%

Pentru evaluarea riscurilor aferente proceselor s-a utilizat o scală de punctaje de la 1 la 3 puncte, unde 1 înseamnă risc redus, 2 înseamnă risc mediu și 3 înseamnă risc ridicat. Fiecărui criteriu de risc i se pot acorda aceste punctaje de la 1 la 3, în funcție de criteriile de analiză a riscului, astfel:

CRITERIU	1 = risc redus	2 = risc mediu	3 = risc ridicat
Implementarea SCIM	SCIM este implementat efectiv și funcționează. Sunt elaborate proceduri adecvate care pot preveni materializarea riscurilor.	SCIM este implementat formal. Procedurile elaborate nu sunt suficiente pentru prevenirea materializării riscurilor.	SCIM nu este implementat. Procedurile lipsesc, sunt puțin utilizate sau sunt implementate necorespunzător.
10%	Controlul intern este integrat în activitățile curente ale entității și nu reprezintă o activitate distinctă sau care se desfășoară în paralel cu acestea.	Control intern este parțial integrat în activitățile curente ale entității.	Controlul intern este perceput ca o activitate distinctă sau care se desfășoară în paralel cu activitățile entității.
Imaginea entității	Afectarea imaginii entității este redusă.	Afectarea imaginii entității este moderată.	Imaginea entității este afectată în mod semnificativ
10%			
Complexitatea activității	Complexitate redusă. Activitate simplă ce presupune operații repetitive de rutină și în volum scăzut.	Complexitate medie. Activitatea solicită câteva persoane sau pași. Solicită abilități dezvoltate prin pregătire la locul de muncă.	Complexitate ridicată. Activitatea necesită cunoștințe tehnice. Sunt mai mulți pași în realizarea activității, care sunt dificil de estimat.
15%			
Factor uman	Personalul are o experiență de cel puțin 3 ani. Personal ce a obținut la evaluările anuale preponderent calificativul foarte bine. Personalul a beneficiat de pregătire profesională în ultimul an.	Personalul are experiență sub 3 ani. Personal ce a obținut la evaluările anuale preponderent calificativul bine. Personalul a beneficiat de pregătire profesională cel puțin o dată în ultimii 3 ani.	Personalul are experiență sub 1 an. Personal ce a obținut la evaluările anuale preponderent calificativul satisfăcător. Personalul nu a beneficiat de pregătire profesională în ultimii 3 ani.
10 %			
Factorul financiar	Activitățile desfășurate în cadrul procesului auditat au un efect redus asupra determinării/colectării veniturilor bugetului și a resurselor financiare proprii. Buget suficient, ce asigură acoperirea	Activitățile desfășurate în cadrul procesului auditat au un efect mediu asupra determinării/colectării veniturilor bugetului și a resurselor financiare proprii. Buget ce nu permite acoperirea tuturor	Activitățile desfășurate în cadrul procesului auditat au un impact major asupra determinării/colectării veniturilor bugetului și a resurselor financiare proprii. Buget insuficient cu
15%			

CRITERIU	1 = risc redus	2 = risc mediu	3 = risc ridicat
	tuturor necesităților materiale	necesităților materiale la un nivel satisfăcător	impact semnificativ asupra realizării obiectivelor
Impactul legislativ	Subiect al unor reglementari legale sau lipsa acestora. Cadrul legal este în vigoare de peste 3 ani și nu au fost modificări. Impact minim în caz de neconformare.	Subiectul câtorva cerințe legale. Cadrul legal este în vigoare de peste 1 an și/sau au fost aduse unele modificări. Impact moderat în caz de neconformare.	Activitate reglementată prin legislație națională și europeană. Cadrul legal este nou sau a cunoscut numeroase modificări. Posibile acțiuni adverse, legale sau amenzi, în caz de neconformare.
10%			
Istoricul auditării	Ultima misiune de audit intern a avut loc anul trecut	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu 2 ani	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu 3 ani sau nu a fost realizată niciodată o misiune de audit intern
30%			

În urma efectuării analizei de risc s-au obținut scorurile de risc aferente fiecărui proces din cadrul entității publice. Ierarhizarea activităților se face în funcție de scorul total al riscului, ținând cont de următoarea scală:

Interval punctaj STR			Nivelul riscului
1,00	-	1.70	risc redus
1.71	-	2.30	risc mediu
2.31	-	3.00	risc ridicat

La nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de activitățile din cadrul entității.

III.2. Realizarea misiunilor de audit intern

III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul compartimentului pentru auditul public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România în anul 2023 au fost realizate un număr de 147 **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:

- 49 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;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 49 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 49 misiune de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2023 nu au fost constatate **iregularități**.

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

La nivelul Compartimentului pentru auditul public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România în anul 2023 în cadrul misiunilor de audit public intern finalizate nu au existat recomandări neînsușite de conducerea entităților publice partenere.

În acest context, în cursul anului 2023 au fost urmărite un număr de 466 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 310 recomandări implementate, din care:
 - 184 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 126 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 92 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 2 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 90 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 64 recomandări neimplementate, din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 64 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Modalitatea de realizare a urmăririi implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern s-a efectuat prin:

- întocmirea P-21 Urmărirea recomandărilor – Fișa de urmărire a implementării recomandărilor pentru misiunile de audit public intern desfășurate în anul 2023, la nivelul entităților publice partenere semnate ale Acordului de cooperare;

- capitolul 13 din Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023 întocmit la nivelul entităților publice partenere;
- studiul preliminar unde echipa de audit a urmărit recomandările generale privind organizarea entității și recomandările specifice procesului auditat din cadrul misiunilor anterioare parțial implementate sau neimplementate.

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	60	37	-	24	-	20
Financiar-contabil	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	22	34	-	19	-	16
Alte domenii	102	55	2	47	-	28
TOTAL 1	184	126	2	90	0	64
TOTAL 2	310		92		64	

III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

La nivelul Compartimentului pentru auditul public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România pentru anul 2023 nu au fost programate misiuni de consiliere în planul anual și multianual și nu au fost desfășurate misiuni de consiliere cu caracter formal, dar pe parcursul anului 2023 auditorii interni au oferit consilieri cu caracter informal, realizată prin poșta electronică, discuții telefonice și prezentări la sediile unităților administrativ teritoriale partenere pentru angajați și managementul entității publice partenere, atunci când acestea au fost solicitate.

III.3. Raportarea privind constituirea și utilizarea fondurilor publice privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern

Raportul aferent anului 2023 cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern este atașat în Anexa nr. 16 la prezentul Raport.

Total venituri realizate - Total cheltuieli efectuate = sold la 31.12.2023

1.310.257 – 1.102.809 = 207.448 (sumă evidențiată în soldul creditor al contului 1211 la **31.12.2023**).

Cotizațiile s-au cheltuit cu respectarea destinației aprobată de către entitățile publice partenere, în anul respectiv.

La nivelul structurii asociative nu s-a aplicat „Îndrumarul privind modul de realizare a decontului de cheltuieli între entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare și entitățile publice partenere în acordul de cooperare”.

Partea a IV-a – Concluzii

Puncte tari

Prin recomandările formulate auditul intern a adus îmbunătățirea sistemului de management și al controlului intern al unităților administrativ teritoriale partenere semnatare ale acordului de cooperare, ceea ce a dus la soluționarea problemelor cu care se confruntă compartimentele și entitățile subordonate din cadrul unităților administrativ teritoriale partenere semnatare ale acordului de cooperare.

Asigurarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare, pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate, ceea ce a presupus un nivel redus al costurilor la nivelul entităților publice partenere.

Asigurarea unui cadru unitar în ceea ce privește formularea recomandărilor și conformitatea acestora cu dispozițiile legale în vigoare.

Puncte slabe

La nivelul compartimentului de audit public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România nu au fost programate și realizate misiuni de consiliere formalizate, auditori interni efectuând numai misiuni de regularitate/conformitate la entitățile publice partenere semnatare ale acordului de cooperare.

Reuniunea deficitară în ședințe de lucru a reprezentanților entităților publice partenere privind organizarea adecvată a compartimentului de audit public intern, retragerea sau primirea de noi membri, analiza și revizuirea acordului de cooperare, aprobarea planului multianual și anual de audit public intern, analiza rezultatelor cooperării și aprobarea raportului anual de activitate.

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

În vederea creșterii calității și eficienței rezultatelor misiunilor de audit propunem:

- continuarea organizării de întâlniri de lucru cu reprezentanții U.C.A.A.P.I. în care să fie abordate tipuri de misiuni de audit, teme aferente misiunilor de audit cât și eventualele schimbări legislative;
- schimburi de experiență între structurile de audit ale Filialelor Județene ale Asociației Comunelor din România.

	<i>Prenume/NUME</i>	<i>Funcția</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
Întocmit/Avizat	Florin-Cosmin BĂLOI	Șef Compartiment Audit Public Intern	16.01.2024	