



**FILIALA JUDEȚEANĂ TIMIȘ  
A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA**



**DIRECȚIA DE AUDIT PUBLIC INTERN**

Nr. D.A. 111 / 31.01.2020

Str. Principală nr.95  
Loc. Moșnița Nouă  
Județul Timiș

Doamnei Marioara DIACONESCU  
Director, Unitatea Centrală de Armonizare pentru Audit Public Intern  
Adresa: Bd. Libertății Nr. 12  
Tel.: 021.319.98.97  
Fax: 021.319.96.50

Stimată Doamnă Director,

Vă transmitem alăturat Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019 desfășurată la nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a A.Co.R., aprobat de Președintele executiv al Filialei Județene Timiș a A.Co.R. și avizat de Directorul Direcției de audit public intern, potrivit dispozițiilor legale în vigoare și a instrucțiunilor publicate pe pagina de internet a MFP, respectiv [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), secțiunea UCAAPI / Raportări.

Cu deosebită considerație,

Președinte Executiv  
Filiala Județeană Timiș a A.Co.R.

Ioan SORINCĂU

*Filiala Județeană Timiș a Asociației Comunelor din România*  
*Direcția de audit public intern*

**Nr. D.A. 110 / 28.01.2020**

**Aprobat,**  
**Președinte Executiv**  
**Ioan SORINCAU**



Aprobat în baza deciziei adunării reprezentanților nr. 2/29.01.2020

**Avizat,**  
**Director al Direcției de audit public intern**  
**Petriea SADOVAN**

**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019**  
desfășurată la nivelul UAT-urilor membre ale acordului de cooperare din cadrul  
*Filialei Județene Timiș 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 direcției de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....	4
II.3.1. Independența direcției 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 .....	5
II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern .....	6
II.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern.....	6
II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) ...	6
II.5.2. Realizarea evaluării externe .....	7
II.6. Resursele umane alocate direcției de audit public intern .....	7
II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	7
II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	7
II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie .....	8
II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue .....	8
II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii Direcției 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 public intern .....	10
III.2. Realizarea misiunilor de audit public intern.....	11
III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	11
III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	13
III.3. Raportarea privind constituirea și utilizarea fondurilor publice privind organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern .....	13
Partea a IV-a – Concluzii.....	13
Partea a V-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern .....	14

## 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 Timiș a Asociației Comunelor din România, cu sediul în localitatea Mănăștiur, Str. Principală, nr. 297, județ Timiș, C.P. 307275.

Filiala Județeană Timiș a Asociației Comunelor din România este de utilitate publică în conformitate cu prevederile art. 38 din O.G. nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cap. VI. Prin Hotărârea Guvernului nr. 156/2008, Asociația Comunelor din România a fost recunoscută ca fiind de utilitate publică.

Conducerea Direcției de audit public intern este asigurată de către doamna Petriea SADOVAN cu următoarele date de contact:

- ✓ Telefon: 0799.010.882
- ✓ Email: audit@acortimis.ro

La data de 31 decembrie 2019 existau un număr de 67 UAT-uri membre în acordul de cooperare. Cele 67 UAT-uri membre în acordul de cooperare au în subordine, sub autoritate sau în finanțare un număr de 102 entități.

### I.2. Scopul raportului

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

Raportul este destinat atât conducerii Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor 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

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării Direcției de audit public intern la data de 31 decembrie 2019 din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România.

De asemenea este prezentată activitatea de audit public intern în sistem de cooperare desfășurată de Direcția de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România, în cursul anului 2019, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2019.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș 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.	Bratu Lucian-Ioan	Auditor intern	0799.010.908	lucian_bratu75@yahoo.com
2.	Wyhnalek Alina	Auditor intern	0721.856.121	awyhnalek@yahoo.co.uk
3.	Popeiu Mihaela	Auditor intern	0799.010.895	popeiumihaela@gmail.com

## **I.5. Documentele analizate**

Principalele documente care au stat la baza elaborării raportului de activitate au fost:

- documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern: statutul Filialei, acordurile de cooperare, organigrama;
- documente referitoare la planificarea activității de audit public intern: plan multianual de audit public intern pentru perioada 2017 - 2019, planul anual de audit public intern pe anul 2019;
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare: statutul comunei, hotărârile consiliului local, dispozițiile primarului, regulamentul intern, organigrama instituției, statul de funcții, fișele posturilor, documentele justificative/financiar-contabile, precum și alte documente (matricole persoane fizice și juridice, registre de stare civilă, acte de stare civilă, certificatele de urbanism, autorizațiile de construire, precum și registrele aferente eliberării acestora, etc);
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: organigrama instituției, regulamentul intern, statul de funcții, fișele posturilor, proceduri operaționale și de sistem, registrul riscurilor, documentele corespunzătoare misiunilor de consiliere (standardele de control intern managerial, dispozițiile primarului, etc);
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: nu este cazul.

## **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 Timiș a Asociației Comunelor din România funcția de audit public intern este înființată sub formă de Direcție de audit public intern.

#### **II.1.2. Funcționarea auditului public intern**

La nivelul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România, Direcția de audit public intern înființată este funcțională.

### **II.2. Raportarea activității de audit public intern**

### **II.3. Independența direcției de audit public intern și obiectivitatea auditorilor**

Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea acestor atribute, la nivelul Direcției de audit public intern, criteriile sunt respectate astfel:

#### **Pentru păstrarea independenței direcției de audit public intern:**

- ♦ Activitatea de audit public intern realizată în sistem de cooperare este raportată în exclusivitate conducătorului entității publice partenere la nivelul căreia s-a derulat misiunea de audit public intern;
- ♦ Numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern, respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

#### **Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:**

- ♦ În anul de raportare, auditorii interni nu au fost implicați în activitățile pe care le-au auditat sau le pot audita;
- ♦ Auditorii interni și-au declarat independența în cadrul misiunilor de audit public intern efectuate, conform dispozițiilor legale în vigoare, Legea nr. 672/2002 republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv cadrul normativ H.G. nr. 1086/2013 și H.G. nr. 1183/2012. 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 direcției de audit public intern**

Direcția de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România este subordonată administrativ președintelui Filialei, iar față de entitățile publice partenere răspunde în legătură cu planificarea, realizarea misiunilor de audit public intern și raportarea exclusivă a rezultatelor aferente misiunilor de audit (raportul de audit public intern finalizat urmare realizării misiunii de audit public intern). În anul 2019, raportarea rezultatelor s-a realizat în exclusivitate conducătorului entității publice partenere care a aprobat planul de audit public intern, respectiv nu au fost cazuri de delegare a atribuțiilor acestuia.

În anul de raportare nu a fost cazul aplicării procedurii de numire/revocare a directorului Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România.

În anul de raportare numirea auditorilor interni s-a realizat prin aplicarea și respectarea procedurii de numire a acestora.

În cursul anului 2019 au fost recrutați 3 auditori interni, iar angajarea acestora s-a făcut în baza Legii nr. 53/2003 - Codul Muncii cu modificările și completările ulterioare. Pentru 1 auditor intern a încetat suspendarea contractului de muncă.

În cursul anului 2019, încetarea contractului individual de muncă pentru 4 auditori interni s-a realizat în baza art. 55, lit. b) din Legea 53/2003 - Codul Muncii cu modificările și completările ulterioare.

În cursul anului 2019, pentru un auditor intern contractul de muncă a fost suspendat din inițiativa salariatului în baza art. 51, alin.(1), lit. a) din Legea 53/2003 - Codul Muncii cu modificările și completările ulterioare.

### **II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

În cursul anului de raportare, managementul entităților publice partenere nu a implicat Direcția de audit public intern în exercitarea unor activități care fac parte din sfera auditabilă.

Declarația de independență a fost completată potrivit dispozițiilor legale în vigoare respectiv, de fiecare auditor intern cu ocazia fiecărei misiuni de audit public intern, precum și de supervisorul misiunii.

În anul 2019 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 aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului intern.

Referitor la aspectele detaliate anterior, la nivelul Direcției de audit public intern, activitatea de audit public intern în anul 2019 s-a desfășurat în conformitate cu cadrul legal, respectiv Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cadrul normativ, respectiv: H.G. nr. 1183/2012 pentru aprobarea normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

#### **II.4.1. Emiterea normelor proprii**

La nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România normele proprii au fost întocmite și au fost transmise către UCAAPI în vederea avizării cu adresa nr. 805/06.07.2017. Acestea au fost restituite cu observații în vederea completării și modificării prin adresa nr. 410660/ 29.08.2017. Precizăm faptul că la nivelul Direcției de audit public intern, normele proprii completate și modificate, au fost înregistrate la nivelul acesteia sub nr.

1500/31.10.2019, aprobate de Președintele executiv al Filialei Județene Timiș a ACOR, urmând a fi transmise către UCAAPI în vederea avizării.

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

Activitățile derulate de către Direcția de audit public intern sunt în număr de 8, după cum urmează: elaborarea planului multianual și anual, pregătirea misiunilor de audit public intern, intervenția la fața locului, raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern, urmărirea recomandărilor, raportarea anuală, recrutarea personalului și arhivarea.

Dintre acestea, managementul structurii de audit public intern consideră necesar a se emite proceduri scrise pentru două activități: recrutarea personalului și arhivarea, restul acțiunilor considerându-se neprocedurabile prin prisma faptului că:

- ✓ la elaborarea planului multianual și anual s-a avut în vedere Îndrumarul cu „caracter orientativ” „privind modul de realizare a planificării anuale și multianuale la nivelul entităților publice locale/structurilor asociative care au organizată funcția de audit public intern în sistem de cooperare”;
- ✓ în metodologia generală de derulare a misiunilor de audit public intern din cuprinsul normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern sunt detaliate: etapele misiunii de audit public intern, procedurile aferente fiecărei etape, codul procedurii precum și documentele procedurale care se impun a fi elaborate în cadrul fiecărei etape. Precizăm faptul că în cadrul fiecărei proceduri sunt detaliate atribuțiile: auditorilor interni, supervisorului, șefului de structură de audit public intern, entității/structurii auditate, precum și a conducătorului entității auditate care a aprobat misiune de audit public intern.

La nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România au fost identificate un număr de 8 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 2 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 25%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Recrutarea personalului;
- Arhivarea.

Din cele două activități procedurabile, a fost emisă o procedură scrisă aferentă recrutării personalului, ceea ce reprezintă un grad de emisie al procedurilor de 50%.

#### **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)**

La nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România s-a procedat la elaborarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) în conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din cadrul anexei nr. 1 la HG nr. 1086/2013, avându-se în vedere și modelul detaliat în Îndrumarul „Program de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern” afișat on-line de către UCAAPI.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern elaborat la nivelul Direcției de audit public intern asigură faptul că activitatea de audit public intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și codul privind conduita etică a auditorului intern, avându-se în vedere și luarea unor măsuri de îmbunătățire continue a acestei activități.

La nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România s-a emis PAIC cu nr. 206/03.02.2015. PAIC-ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 05.04.2019.

#### **II.5.2. Realizarea evaluării externe**

În cursul anului 2019, Direcția de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România nu a fost evaluată de către Curtea de Conturi a României, de către UCAAPI sau de către alte entități.

#### **II.6. Resursele umane alocate direcției 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, trebuie să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca Direcția 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 entității, la data de 31 decembrie 2019, Direcția de audit public intern avea alocat un post de conducere, care este ocupat și nici un post vacant de conducere.

Persoana încadrată pe postul de conducere lucrează efectiv pentru Direcția de audit public intern, astfel că nu este cazul de persoane mutate temporar, aflate în concediu de maternitate, suspendate sau detașate pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2019, Direcția de audit public intern avea alocate un număr de 25 de posturi, dintre care 24 posturi ocupate și un post vacant.

În cadrul celor 25 posturi de execuție alocate, nu sunt funcții de coordonator.

Cele 25 de posturi de execuție sunt structurate, astfel :

- pe 21 de posturi sunt încadrați auditori interni, persoane care lucrează efectiv pentru Direcția de audit intern public intern;
- un post nu este de auditor intern;
- două posturi ocupate de auditori interni care se află în concediu de maternitate (concediu pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani);
- un post vacant.

##### **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 Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România la data de 01 ianuarie 2019, potrivit organigramei, este aprobat un post de conducere, respectiv ocupat. Pe parcursul anului 2019 nu au fost înregistrate fluctuații referitoare la postul de conducere.



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

La nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România la data de 01 ianuarie 2019 existau un număr de 21 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2019 un număr de 5 persoane de execuție au părăsit Direcția de audit public intern, astfel:

- 1 persoană prin suspendare;
- 4 persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa 27,77%. Menționăm că la nivelul anilor 2017 și 2018, rata de fluctuație a personalului de execuție a fost de 22,22%, respectiv 37,50%.

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului 2019 au fost angajate 5 persoane în funcții de execuție, iar pentru un auditor intern a încetat suspendarea contractului individual de muncă. Având în vedere că cinci persoane de execuție au părăsit Direcția de audit public intern, numărul de posturi de execuție ocupate la finele anului 2019 este 21.

### **II.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 audit 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 data de 31.12.2019, în cadrul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România, sunt angajați 22 auditori interni (un post de conducere și 21 posturi de execuție), din care:

- ✓ în funcție de experiența în audit intern:
  - sub 1 an: 3 auditori interni;
  - 1-3 ani: 10 auditori interni;
  - 3-5 ani: 6 auditori interni;
  - peste 5 ani: 5 auditori interni.
- ✓ în funcție de domeniul studiilor de specialitate:
  - studii economice: 22 auditori interni;
  - studii juridice: 4 auditori interni.
- ✓ în funcție de limba străină vorbită:
  - limba engleză: 20 auditori interni;
  - limba franceză: 3 auditori interni;
  - limba germană: 1 auditor intern.

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

La nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România, gradul de participare la pregătirea profesională este de 100%.

Numărul total de 330 zile de pregătire profesională s-a realizat astfel:

- **192 zile pentru cursurile de instruire**, calculate după cum urmează:
  - 18 de auditori interni x 3 zile = 54 zile
  - 16 auditori interni x 3 zile = 48 zile
  - 18 de auditori interni x 3 zile = 54 zile
  - 18 de auditori interni x 2 zile = 36 zile



- **138 zile de studiu individual**, calculate astfel :
  - 22 auditori interni x 6 zile = 132 zile.

Numărul mediu de zile de pregătire profesională a fost calculat astfel :

- 192 zile cursuri de instruire / 22 auditori interni = 8,72 (9 zile)
- 138 zile studiu individual / 22 auditori interni = 6,27 (6 zile)
- 330 zile (192 +138) / 22 auditori interni = 14,99 (15 zile)

În medie pentru fiecare persoană angajată rezultă un număr de 15 zile pregătire profesională, fiind realizate după cum urmează:

- 9 zile prin cursuri de pregătire;
- 6 zile prin studiu individual.

#### II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii direcției 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, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15(2) din Legea nr. 672/2002, Direcția 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, Direcția de audit public 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 acestora precum și resursele necesare.

Referitor la dispozițiile legale și normative anterior detaliate în formatul standard al raportului transmis de către UCAAPI, precizăm faptul că numărul de 26 de posturi (un post de conducere și 25 posturi de execuție) aprobate prin organigramă asigură auditarea tuturor activităților la un interval de 3 ani.

La nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș 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 22 posturi ocupate de persoane care lucrează efectiv pentru Direcția de audit public intern (un post de conducere și 21 posturi de execuție), gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 85%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, la nivelul structurii de audit public intern se impune ocuparea celor 2 posturi de execuție temporar vacante, aferente auditorilor interni suspendați (aflați în creștere copil, respectiv concediu de maternitate), precum și a postului vacant.

Precizăm faptul că sfera auditabilă se modifică continuu, urmare aderării entităților publice locale la sistemul de cooperare în vederea asigurării funcției de audit public intern.

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

### **III.1. Planificarea activității de audit public 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).

#### **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 partenere.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice partenere 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 direcția 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.

Pentru planificarea multianuală 2017 – 2019, s-au avut în vedere criteriile de analiză indicate de către UCAAPI în „Îndrumarul privind modul de realizare a planificării anuale și multianuale la nivelul entităților publice locale/structurilor asociative care au organizată funcția de audit public intern în sistem de cooperare”, îndrumar cu „caracter orientativ”.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele: complexitatea activității, perioada de la ultimul audit, implementarea SCIM și impactul legislativ.

La nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România nu a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, dar s-au respectat dispozițiile legale și cadrul normativ aplicabil în domeniu. Planificarea se realizează ținând cont de activitățile derulate la nivelul entităților publice partenere.

### III.2. Realizarea misiunilor de audit public intern

#### III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a Asociației Comunelor din România în anul 2019 au fost realizate un număr de 199 de misiuni de asigurare. În cadrul acestora au fost abordate următoarele domenii:

- 5 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 14 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 9 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 6 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 37 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 66 misiuni de asigurare s-a abordat alte domenii(S.N.A.)
- 62 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

Precizăm faptul că în cursul anului 2019, nu au fost abordate mai multe domenii în cadrul aceleiași misiuni de asigurare. În anul de raportare nu au fost realizate misiuni de asigurare care să abordeze următoarele domenii: IT și juridic.

Urmare realizării misiunilor de audit public intern în cursul anului 2019, nu au fost constatate **iregularități**.

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

În cursul anului 2019 nu a fost cazul de **recomandări formulate și neînșușite** de conducerea entităților publice partenere.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către Direcția de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare din

anii anteriori, și pentru care direcția de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2019 au fost urmărite un număr de 3.808 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 908 recomandări implementate, din care:
  - 467 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 441 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 561 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 199 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 362 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 2339 recomandări neimplementate, din care:
  - 898 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 1441 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Entitățile publice partenere au procedat la întocmirea planului de acțiune și a calendarului de implementare a recomandărilor formulate de către auditorii interni, urmare a misiunilor de audit public intern realizate.

Conform cadrului normativ în vigoare, entitatea auditată are obligația de a informa Direcția de audit public intern, periodic, la termenele stabilite, cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor, progresele înregistrate și termenele care nu sunt respectate.

Urmare faptului că nu toate entitățile publice partenere au procedat la informarea structurii de audit public intern referitor la stadiul **implementării recomandărilor**, conform planului anual 2019, în cursul anului de raportare, s-a derulat o misiune de consiliere formalizată având ca obiectiv „Urmărirea implementării recomandărilor din cadrul misiunilor de regularitate anterior desfășurate”. În vederea urmăririi implementării recomandărilor anterior formulate, auditorii interni au procedat la întocmirea „Fișei de urmărire a implementării recomandărilor” pentru fiecare misiune desfășurată la nivelul fiecărei entități publice partenere.

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	18	27	14	28	26	152
Financiar-contabil	181	159	63	112	233	510
Achizițiilor publice	50	36	7	17	15	65
Resurse umane	15	36	16	30	24	130
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	203	183	99	175	600	584
SCM/SCIM						
Alte domenii						
<b>TOTAL 1</b>	<b>467</b>	<b>441</b>	<b>199</b>	<b>362</b>	<b>898</b>	<b>1441</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>908</b>		<b>561</b>		<b>2339</b>	

### III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

La nivelul Direcției de audit public intern, în cursul anului 2019, s-au derulat 66 misiuni de consiliere, după cum urmează:

- 65 misiuni de consiliere de tip consultanță, misiuni de consiliere formalizate;
- o misiune de consiliere de tip facilitarea înțelegerii, misiune de consiliere cu caracter informal.

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

Raportul aferent anului 2019 cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea structurii de audit public intern este întocmit de către șeful biroului financiar-contabil conform art. 37, alin. (2) din H.G. nr. 1183/2012.

Entitățile publice partenere susțin financiar funcționarea parteneriatului și achită contravaloarea cheltuielilor ocazionate de organizarea și funcționarea structurii de audit public intern, în baza facturilor emise de către Filială.

Veniturile totale aferente activității de audit public intern înregistrate la finele anului 2019 sunt concretizate în sumă de 1.821.600 lei, din care veniturile neîncasate în sumă de 80.800 lei. Din veniturile constituite au fost finanțate cheltuielile aferente organizării și funcționării direcției de audit public intern, concretizate în sumă de 1.920.993 lei la finele anului 2019.

La nivelul Filialei se asigură evidența misiunilor derulate, precum și a cheltuielilor efectuate cu organizarea și funcționarea Direcției de audit public intern aferente:

- salariilor și a altor drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit public intern;
- obligațiile către orice fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;
- deplasărilor auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit public intern.

## Partea a IV-a – Concluzii

### Puncte tari ale funcției de audit:

- ✓ Asigurarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare, pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate, ceea ce a determinat un nivel redus al costurilor la nivelul entităților publice partenere;
- ✓ Evaluarea stadiului implementării sistemului de control intern managerial la nivelul fiecărei entități publice partenere;
- ✓ Asigurarea unui grad ridicat de obiectivitate al auditorilor interni și asigurarea independenței acestora;
- ✓ Asigurarea unui cadru unitar în ceea ce privește formularea recomandărilor și conformitatea acestora cu dispozițiile legale în vigoare;
- ✓ Calitatea rapoartelor de audit public intern reflectă capacitatea profesională a auditorilor interni și contribuie la îmbunătățirea calității activităților desfășurate la nivelul entităților publice partenere.

### Puncte slabe ale funcției de audit:

- ✓ Informare deficitară a Direcției de audit public intern de către entitățile publice partenere cu privire la stadiul implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor derulate de către auditorii interni în anii precedenți. Cauzele care au determinat aceste disfuncționalități la nivelul entităților publice partenere sunt legate de:
  - neimplementarea/implementarea parțială a sistemului de control intern managerial;
  - personal insuficient la nivelul entității auditate comparativ cu volumul atribuțiilor de serviciu pentru personalul existent;
  - pregătire profesională necorespunzătoare a personalului.



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

La nivelul fiecărei entități publice partenere se impune conștientizarea conducătorului acestuia în vederea înțelegerii corecte a activității de audit public intern, precum și a modului de implementare a recomandărilor formulate urmare misiunilor de audit public intern realizate.

Pentru creșterea calității activității de audit public intern, considerăm necesar creșterea gradului de organizare a auditului public intern în sistem de cooperare în cadrul administrației publice locale.

La nivel național, în vederea consolidării funcției de audit public intern în sistem de cooperare, se impune a fi emisă o strategie națională în sensul ajustării modului de organizare și exercitare a acesteia, precum și armonizarea noțiunilor utilizate în cadrul normativ.

Auditori interni,

Lucian-Ioan BRATU

Alina WYHNALEK

Mihaela POPEIU

