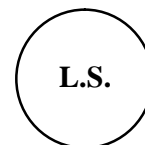


U.A.T CORABIA

COMPARTIMENT AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. 873/ 16.01.2019

Aprobat,
OANE IULICĂ
PRIMAR



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018

desfășurată la nivelul *U.A.T.CORABIA* precum și a entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

CUPRINS

Partea I – Informații generale4

- I.1. Identificarea instituției publice4
- I.2. Scopul raportului4
- I.3. Perioada de raportare4
- I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora4
- I.5. Documentele analizate5
- I.6. Prezentarea activității de audit public intern5

Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern5

- II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern5
 - II.1.1. Înființarea auditului intern5
 - II.1.2. Funcționarea auditului intern6
- II.2. Raportarea activității de audit public intern6
- II.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor6
 - II.3.1. Independența structurii de audit public intern7
 - II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni7
- II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural8
 - II.4.1. Emiterea normelor proprii8
 - II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern8
- II.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern9
 - II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)9
 - II.5.2. Realizarea evaluării externe9
- II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern10
 - II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare10
 - II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare10
 - II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie11
 - II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue11
 - II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern11

Partea a III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare11

- III.1. Planificarea activității de audit intern11
- III.2. Realizarea misiunilor de audit intern12
 - III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare12
 - III.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite12
 - III.2.1.2. La nivelul entităților subordonate13

III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere13

III.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite13

III.2.2.2. La nivelul entităților subordonate13

III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern14

III.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite14

III.2.3.2. La nivelul entităților subordonate14

Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern14

Partea a V-a – Concluzii14

V.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice14

V.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate14

Partea a VI-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern14

VI.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice14

VI.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate15

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul U.A.T.CORABIA, cu sediul în CORABIA, OLT, STR. CUZA VODA, NR. 54

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către domnul *PRASACU MARIN* cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0726182850
- Email: marianprasacu@yahoo.com
- În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea U.A.T.CORABIA se regăsesc un număr total de 6 entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul U.A.T.CORABIA cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate sau aflate sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii U.A.T.CORABIA, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2018 atât din cadrul U.A.T.CORABIA cât și din cadrul entităților aflate în subordonarea, sub autoritatea sau în coordonarea U.A.T.CORABIA.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul U.A.T.CORABIA în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2018

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din U.A.T.CORABIA. 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	PRASACU MARIN	AUDITOR PUBLIC INTERN	-----	-----

I.5. Documentele analizate

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2018

II.1. Planificarea activității

Planul de audit public intern pentru anul 2018 a fost întocmit și aprobat de șeful structurii de audit în data de 15.12.2017 și înregistrat cu numărul 16491/15.12.2017.

Planul a fost aprobat pentru un număr de patru misiuni de audit din care toate de asigurare.

Planul de audit a fost modificat în sensul că a fost introdusă o misiune de evaluare a controlului intern managerial și o misiune de asigurare privind organizarea și funcționarea în condiții de eficiență și eficacitate a serviciului și a sistemului contabil la Societatea Servicii Comunitare Corabia

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În cursul anului 2018 au fost efectuate trei misiuni de audit:

- Evaluarea stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial în administrația locală - misiune de evaluare;
- Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia - audit de asigurare;
- Organizarea și funcționarea în condiții de eficiență și eficacitate a serviciului și a sistemului contabil la Societatea Servicii comunitare Corabia audit de asigurare.

Planul de audit public intern a fost realizat în proporție de 75% datorită funcționării compartimentului de audit cu un singur auditor.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul U.A.T.CORABIA funcția de audit intern este înființată la nivel de compartiment. La nivelul U.A.T.CORABIA există un număr de 6 entități subordonate. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit intern este următoarea:

- 0 entități subordonate au înființat audit intern prin structură proprie, cu acceptul U.A.T.CORABIA;

- 6 entități subordonate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispozițiilor U.A.T.CORABIA. Auditul intern este asigurat de către U.A.T.CORABIA pentru următoarele entități subordonate:
 - Spitalul orasenesc Corabia;
 - Centrul medico social Corabia;
 - Centrul bugetar „Al Cuza”;
 - Centrul bugetar „Mihai Eminescu”;
 - Centrul bugetar „Danubius”;
 - Centrul bugetar „Virgil Mazilescu”.

- 0 entități subordonate nu au înființat audit intern. Acest lucru este cauzat de faptul că aceste unități nu au solicitat UAT Corabia acceptul pentru înființarea unei structuri proprii de audit intern sau asigurarea acestei funcții prin organul ierarhic superior.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul UAT Corabia structura de audit intern înființată este și funcțională.

La nivelul entităților subordonate, funcționarea auditului public intern la cele 6 entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La 6 entități auditul intern funcționează:
 - 0 prin structură proprie;
 - 6 prin organul ierarhic superior;

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Dintre cele 6 entități publice subordonate UAT Corabia , 0 entități au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul UAT Corabia . Restul entităților publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior.

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la 0 din cele 0 entități subordonate care au înființat audit public intern prin structură proprie. Cele 0 entități subordonate au astfel obligația de a emite și comunica către UAT Corabia raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern. Dintre acestea, raportul anual de activitate a fost emis de un număr de 0 entități publice subordonate, informațiile furnizate de acestea regăsindu-se în cuprinsul prezentului raport.

Cauzele pentru care un număr de 0 structuri de audit intern funcționale nu au emis raport anual de activitate sunt următoarele: nu este cazul. În vederea remedierii acestei situații și pentru prevenirea repetării acesteia, structura de audit public intern din cadrul UAT Corabia. intenționează să promoveze următoarele măsuri: *nu este cazul*.

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

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

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

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

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

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

In organigrama entitatii structura de audit este in subordinea directa a ordonatorului de credite.

In anul de raportare nu au fost numiti sau destituiti auditori.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Referitor la poziția structurii de audit intern:

Nu este cazul.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2018:

Nu este cazul.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2018:

Nu este cazul.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

In cursul anului de referinta auditorii nu au fost implicati in exercitare de acivitati ce fac parte din sfera auditabila.

La inceputul fiecarei misiuni de audit este completata declaratia de independenta si nu au fost probleme in urma completarii daclaratiilor.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditabile

Nu este cazul.

Referitor la completarea declarației de independență

Nu este cazul.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT. Corabia normele proprii au fost întocmite și au fost avizate de către UCAAPI – cu avizul nr. CRR-DGR 7641 din 20.05.2015.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul unitatilor subordonate nu este cazul.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul UAT. Corabia au fost identificate un număr de 18 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 18 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- *Planul strategic de audit public intern;*
- *Planul anual de audit public intern;*
- *Notificare privind declansarea misiunii de audit;*
- *Ordinul de serviciu;*
- *Tabel puncte tari si puncte slabe;*
- *Declaratia de independenta;*
- *Programul de audit;*
- *Programul preliminar de interventie la fata locului;*
- *Minura sedintei de deschidere;*
- *Testele;*

- *Formularele constatarilor de audit F.A.P. –uri;*
- *Nota centralizatoare a documentelor de lucru;*
- *Minuta sedintei de inchidere;*
- *Proiect de raport;*
- *Minuta reuniunii de conciliere;*
- *Raportul final;*
- *Fisa de urmarire a recomandarilor.*

Din cele 18 activități procedurabile au fost emise un număr de 18 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de circa 100%.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul unitatilor subordonate nu este cazul.

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

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Corabia nu a fost emis PAIC. Motivatia este ca la nivelul compartimentului este anjat un singur auditor.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul unitatilor subordonate nu este cazul.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Corabia a fost efectuata evaluarea auditului intern de catre Camera de conturi.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2018, structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

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

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2018, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 posturi, dintre care 1 posturi ocupate și 1 posturi vacante.

Din cele 0 de posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator.

Din 1 posturi de execuție ocupate, 1 sunt încadrate cu auditori, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit intern și 0 nu sunt posturi de auditori sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

În cursul anului 2019 va fi scos la concurs un număr de 1 auditori interni.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

La nivelul ordonatorului principal de credite

Referitor la funcțiile de conducere

Nu este cazul.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul UAT Corabia la data de 01 ianuarie 2018 existau un număr de 1 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2018 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern, astfel:

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

Nu este cazul.

Referitor la funcțiile de execuție

Nu este cazul.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

Structura de personal la nivelul compartimentului este de un auditor inter, ecomist cu peste 5 ani vechime, membru CECCAR, necunoscător de limbi straine.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Corabia, 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:

- 15 zile prin studiu individual.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Corabia având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 1 posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 91.6%.

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern

Nu este cazul.

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

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

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

La nivelul ordonatorului principal de credite

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele: La recomandarea ordonatorului principal de credite și al Camerei de conturi.

La nivelul UAT Corabia a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de *structurile / procesele / activitățile / proiectele / operațiunile* din cadrul entității și entitățile subordonate.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Corabia în anul 2018 au fost realizate un număr de 2 **misiuni de asigurare și 1 misiune de evaluare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018 au fost constatate un număr de 19 **iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	
Financiar-contabil	19
Achizițiilor publice	
Resurse umane	
Tehnologia informației	
Juridic	
Fonduri comunitare	
Funcțiile specifice entității	
SCM/SCIM	
Alte domenii	
TOTAL	19

La nivelul UAT Corabia, în cursul anului 2018, nu au fost recomandări formulate și neînsusite de conducerea entității.

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

În acest context, **în cursul anului 2018** au fost urmărite un număr de 19 recomandări, cu următoarele rezultate:

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

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						
Financiar-contabil	19	/	/	/	/	/
Achizițiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	19	/	/	/	/	/
TOTAL 2		19		/		/

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

Nu este cazul.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate

Nu este cazul.

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate

Nu este cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

Se vor prezenta punctele tari ale funcției de audit public intern, evidențiate în fiecare capitol al raportului.

Apoi se vor prezenta punctele slabe ale funcției de audit, evidențiate, de asemenea, în fiecare capitol al raportului, dacă este cazul.

Concluziile se vor prezenta separat pentru entitatea publică și pentru entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

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

În timpul misiunilor de audit efectuate în anul 2018 au fost constatate un număr de 19 iregularități, iar recomandările au fost implementate în totalitate.

Planul de audit a fost îndeplinit în proporție de 75%, motivul fiind funcționarea compartimentului, cu un singur auditor.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate

Nu este cazul.

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

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

Activitatea de audit intern necesită să fie îmbunătățită în special prin angajarea unui auditor dar și prin efectuarea de cursuri de perfecționare

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

Nu este cazul, entitatile subordonate neavand infintate sructuri propri de audit intern.

Primar,
Ing. Oane Iulică

Auditor intern,
Ec. Prasacu Marin