



Raport
privind activitatea de audit public intern
desfășurată la nivelul OS COMUNAL TELCIU
prin structura asociativă organizatoare
ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ BICHIGEL IDIECIUTELCIU,
pe anul 2014

CAPITOLUL 1

INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere –

Misiunile de audit s-au desfășurat corespunzător, OS COMUNAL TELCIU a manifestat interes pe tot parcursul misiunilor de audit și au colaborat cu echipa de audit, asigurând documentele necesare efectuării analizei tuturor categoriilor de operațiuni propuse spre a fi auditate.

Conducatorul structurii asociative organizatoare a funcției de audit intern este preocupat pentru menținerea și dezvoltarea celor mai adecvate modalități de asigurare cu personal competent, respectarea regulilor sistemului de recrutare, salarizare și evaluarea personalului.

Obținerea eficienței și eficacității compartimentelor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice semnatare ale acordului de cooperare, iar cooperarea în asigurarea compartimentelor de audit intern reprezintă o oportunitate în atingerea acestui deziderat, respectând în același timp independența și funcțiile specifice fiecăreia dintre entități.

Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea compartimentelor de audit intern pentru fiecare entitate publică participantă la acord, urmărindu-se crearea unei relații profesionale de cooperare pentru minimizarea eforturilor umane, materiale și financiare și maximizarea aportului activității de audit intern la realizarea obiectivelor entității.

Acordul de cooperare funcționează pe baza unui set de reguli stabilite de comun acord, aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice participante la acord și prevăzute în conținutul său. Unitățile partenere au stabilit să realizeze în cooperare asigurarea funcției de audit intern spre beneficiul tuturor entităților publice locale participante.

Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specifice compartimentului de audit intern care va derula misiunile, reglementează obligațiile financiare ale entităților participante și asigură confidențialitatea datelor și informațiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

OS COMUNAL TELCIU și ADI Bichigel Idieciu Telciu au stabilit principiile care stau la baza aplicării acordului și se angajează de a acționa consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

- a) menținerii independenței juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități publice participante;
- b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entitățile publice participante;
- c) irevocabilității pe cale unilaterală a acordului de cooperare;
- d) respectării reciproce a confidențialității în derularea activităților de audit intern și a raportării rezultatelor acesteia.

Urmare a derulării misiunilor de audit conducatorul OS COMUNAL TELCIU recunoaște efectul acestora în sensul organizării și desfășurării activității financiar – contabile, a informării asupra surselor

bugetului local si a masurilor ce trebuie luate in vederea atragerii la buget a veniturilor, a preocupării de a fi înregistrate în patrimoniul public a tuturor bunurilor dobândite , potrivit actelor detinute de entitate sau in baza unor HG, a modului de dezvoltare a controlului intern, în scopul raspunderii cerintelor legislative in domeniu.

Având în vedere recomandările formulate considerăm că se pot elimina riscurile principale ce au fost detectate si care au condus la unele disfunctionalitati, ce au fost prezentare in Rapoartele incheiate cu ocazia misiunilor de audit .

Obiectivele Compartimentului Audit Public Intern au în vedere un control asupra activităților desfășurate în cadrul entităților semnatare ale acordului de cooperare care să conducă la îmbunătățirea performanței existente.

Avantajele implementării activității de audit intern prin sistemul de cooperare sunt următoarele:

- asigurarea funcției de audit intern pentru entitățile publice care nu și-au putut organiza această activitate;
- asigurarea unor resurse financiare și de personal pentru exercitarea funcției de audit intern la un nivel corespunzător de calitate;
- creșterea capacității de partajare a resurselor și realizarea unor economii pentru fiecare entitate publică parteneră;
- posibilități largite de selecție și recrutare a personalului calificat;
- asigurarea activității de supervizare a misiunilor de audit intern și a programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern;
- creșterea obiectivității și independenței auditorilor interni și cuantificarea rezultatelor pozitive din activitatea de audit intern.

Asigurarea funcției de audit intern prin sistemul de cooperare respectă principiile: independenței, confidențialității, echilibrului, proporționalității, unicității și competenței profesionale

1.2. Scopul raportului :

Raportul are scopul de a prezenta activitatea de audit pe perioada 01.01 – 31.12.2014 si a nivelului de implementare a acesteia in cadrul entitatilor publice partenere ale acordului, precum și de a prezenta progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate de auditori și contribuția acestora la realizarea obiectivelor instituției. Raportul este destinat atât managementului, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului cât MFP prin UCAAPI Bucuresti fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

1.3. Date de identificare a entităților publice partenere:

1.3.1 OCOL SILVIC COMUNAL _afalt sub autoritatea UAC Telciu

- Denumirea entității: OS COMUNAL TELCIU

In cursul anului 2014 la misiunile de audit desfasurate la OS COMUNAL TELCIU au participat doi auditori, s-a respectat planul anual de audit si au fost respectate prevederile acordului de cooperare atat de catre structura asociativa organizatoare cat si de catre OS COMUNAL TELCIU.

1.4. Perioada de raportare prezentul raport de activitate face referire la perioada 01.01.2014 - 31.12.2014

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Pupeză Luca, in calitate de șef ocol al OS COMUNAL TELCIU.

1.6. Documentele analizate sau evaluate

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern: acordul de cooperare;
- documnete referitoare la planificarea activității de audit: Plan de audit pe anul 2014 aprobat de unitatea organizatoare si OS COMUNAL TELCIU;

- documente referitoare la misiunile de audit intern: Rapoartele de audit încheiate cu ocazia desfășurării celor 5 misiuni de audit din anul 2014;
- documente referitoare la misiunile de consiliere sau alte misiuni și activități desfășurate: nu este cazul
- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: – nu este cazul;
 - documente referitoare la organizarea contabilității a veniturilor încasate și a cheltuielilor efectuate cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern: – acordul de cooperare;
 - documente referitoare la raportarea modului de constituire și utilizare a fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern: – acordul de cooperare.

1.7. Baza legală de elaborare a raportului

- Standardele Internaționale de Audit.
- Planul de audit intern pentru anul 2014, aprobat de conducerea instituției;
- Legea nr. M/susnsl privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Hotărârea Guvernului nr. 1183/2012;
- Legii Nr. 215 din 23 aprilie 2001 *** Republicată, Legea administrației publice locale

1.8. Transmiterea raportului

Data transmiterii, 15 ianuarie 2014 .

-elaborat de OS COMUNAL TELCIU transmis ADI BICHIGEL IDIECIU Telciu în vederea întocmirii raportului anual centralizat privind activitatea de audit public intern pentru anul 2014
Anexele 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 – fac parte integrantă din prezentul raport

CAPITOLUL 2

ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

~~CIVIVISMNASI~~ ~~SENRAN~~ ~~NaAr~~ ~~IS~~

S

Compartimentul Audit Intern funcționează în subordinea directă a Conducerii ADI BICHIGEL IDIECIU, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice partenere.

Prin atribuțiile sale, CAI nu a fost implicat în elaborarea procedurilor de control intern .

Compartimentul de audit public intern dispune de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit.

Indiferent de natura lor, misiunile de audit public intern au fost încredințate acelor persoane cu o pregătire și experiență corespunzătoare nivelului de complexitate al sarcinii.

Compartimentul de audit public intern dispune de metode de analiză analitică, eșantioane statistice și instrumente de control a sistemelor informatice.

Proiectul planului de audit public intern a fost elaborat de către Compartimentul Audit Intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorilor entitatilor publice partenere, ținând cont de recomandările Curții de Conturi.

Conducătorul structurii asociative organizatoare, precum și de conducătorul entitatilor publice partenere au aprobat anual proiectul planului de audit public intern.

Constatările și recomandările au fost aduse la cunoștința conducerii OS COMUNAL TELCIU auditate pe măsura obținerii acestora, dacă ele au prezentat importanță. Răspunsurile responsabililor entității auditate reprezintă un element de validare și de corectare pentru auditor, fără a fi necesar să se aștepte finalizarea raportului.

Fiecare misiune s-a finalizat prin organizarea unei reuniuni de încheiere, la fața locului, prin care s-a realizat informarea responsabililor entității publice partene auditate asupra observațiilor principale relevante, validarea acestor observații și aplicarea primelor măsuri corective de către cei interesați.

Proiectele de rapoarte de audit, pentru cele 5 misiuni de audit efectuate în anul 2014, au fost transmise la entității publice partene auditate, cu respectarea prevederilor acordului de cooperare. Nu au fost cazuri prin care OS COMUNAL TELCIU să transmită, în maxim 15 zile de la primirea raportelor, punctele sale de vedere. Nu au fost cazuri de conciliere.

Rapoartele de audit efectuate în anul 2014 pentru cele 5 misiuni de audit public intern au fost avizate de șef ocol silvic comunal Telciu, iar OS și-a însușit recomandările și constatările procedând la remedierea deficiențelor constatate.

Pe parcursul anului 2014 nu au survenit modificări în structura organizatorică a compartimentului de audit intern, din punct de vedere al formei și numărului de posturi.

Misiunile de audit s-au desfășurat corespunzător, OS COMUNAL TELCIU a manifestat interes pe tot parcursul misiunilor de audit și a colaborat cu echipa de audit, asigurând documentele necesare efectuării analizei tuturor categoriilor de operațiuni propuse spre a fi auditate.

2.1.2. Adecvarea formei de organizare și dimensiunii compartimentului de audit intern la necesitățile entităților publice din parteneriat

Dimensionarea compartimentului de audit public intern s-a făcut astfel încât să asigure necesitățile de audit intern pentru OS COMUNAL TELCIU și să se țină seama de complexitatea sferei auditabile.

Pe parcursul anului 2014 nu au existat probleme în adecvarea formei de organizare și dimensionarea compartimentului de audit intern la structura asociativă organizatoare.

Toate misiunile planificate au fost îndeplinite.

2.2. Statutul și independența auditului intern

2.2.1. Independența organizatorică a compartimentului de audit public intern 2R

2.2.1.1. AR. PdPI dPc. SRU. HD. SETZB

Prin atribuțiile sale, Compartimentul Audit Intern nu a fost implicat în elaborarea procedurilor de control intern.

Activitatea de audit public intern nu este supusă ingerințelor externe începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor și până la comunicarea rezultatelor acestora. Independența și obiectivitatea este asigurată atât prin subordonarea nivelului ierarhic cel mai înalt, prin realizarea unor aprecieri în totală neutralitate și printr-o atitudine imparțială.

2.2.1.2. Obiectivitate individuală

Auditorii interni au avut o atitudine imparțială, nu au avut prejudecăți și au evitat conflictele de interese.

Auditorii interni și-au îndeplinit atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern.

2.2.1.3. Numirea/revocarea auditorilor interni

Nu este cazul

2.2.1.4. Pierderea independenței și obiectivității auditorilor interni

Auditorii interni desemnați să efectueze misiuni de audit public intern la OS COMUNAL TELCIU nu sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu conducătorul acesteia.

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 entităților publice.

Auditorilor interni nu au deținut funcții la OS COMUNAL TELCIU și nu au fost implicați în alt mod.

Pe parcursul anului 2014 nu au fost cazuri de pierdere a independenței și obiectivității auditorilor interni.

2.2.2. Independența funcțională a compartimentului de audit public intern

Nu au existat limitări/constrângeri cu privire la independența funcțională în ceea ce privește planificarea și realizarea misiunilor de audit intern.

Comunicarea rezultatelor misiunilor de audit intern s-a făcut exclusiv OS COMUNAL TELCIU.

2.2.3. Independența și obiectivitatea auditorilor interni –

Auditorii interni desemnați să efectueze misiuni de audit public intern la OS COMUNAL TELCIU nu sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu conducătorul acesteia.

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 entităților publice.

Pe parcursul anului 2014 nu au fost cazuri de pierdere a independenței și obiectivității auditorilor interni.

Independența și obiectivitatea este asigurată atât prin subordonarea nivelului ierarhic cel mai înalt, prin realizarea unor aprecieri în totală neutralitate și printr-o atitudine imparțială.

2.2.3.1. Competența și conștiința profesională

R R

NMNMvMAMARRISRed

Auditorii interni posedă cunoștințe, îndemănare și alte competențe necesare pentru a-și exercita responsabilitățile individuale, mai ales:

- competența în vederea aplicării normelor, procedurilor și tehnicilor de audit;
- competența în ceea ce privește principiile și tehnicile contabile;
- cunoașterea principiilor de baza în economie, în domeniul juridic și în domeniul tehnologiilor informatice;
- cunoștințe suficiente pentru a identifica elementele de iregularitate și fraudă, nefiind în sarcina auditorilor interni investigarea acestora;
- capacitatea de a comunica oral și în scris, de a putea expune clar și eficient obiectivele, constatările și recomandările fiecărei misiuni de audit public intern.

Compartimentul de audit public intern dispune în mod colectiv de toată competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit.

Compartimentul de audit public intern dispune de metodologii și sisteme IT moderne, de metode de analiză în detaliu, eșantionare statistice și instrumente de control a sistemelor informatice. Auditorii desemnați pentru fiecare misiune de audit public intern, posedă cunoștințele, îndemănarea și competențele necesare pentru desfășurarea corectă a misiunilor de audit public intern.

seseTe esllE pmapa lAcBNmzcpri

Auditorii interni depun toate eforturile în decursul exercitării funcției lor și iau în considerare următoarele elemente:

- perioada de lucru necesară pentru atingerea obiectivelor misiunii de audit;
- complexitatea și importanța domeniilor auditate;
- pertinenta și eficacitatea procesului de gestiune a riscurilor și de control;
- probabilitatea existenței erorilor, iregularităților și a unor disfuncționalități semnificative;

- costurile implementării unor controale suplimentare în raport cu avantajele preconizate.
Fiind conștient că procedurile de audit public intern nu pot garanta că toate riscurile semnificative au fost detectate, auditorii interni au dat dovadă de o vigoare sporită în ceea ce privește riscurile semnificative susceptibile să afecteze obiectivele, activitățile și resursele entității publice.

2.3. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

Pe parcursul anului 2014 nu au survenit probleme cu privire la organizarea, funcționarea și exercitarea auditului intern în baza acordului de cooperare.

2.3.2. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern –

Nu este cazul

2.3.3. Elaborarea, actualizarea și comunicarea Cartei auditului intern –

Nu este cazul

2.3.4. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern –

Auditorii interni au păstrat secretul profesional pentru toate informațiile colectate cu ocazia realizării misiunii de audit intern.

Nu au fost cazuri de indicii de fraudă sau iregularitate semnificativă constatată cu ocazia misiunilor de audit public intern.

În anul 2014 auditorii interni au respectat regulile și principiile de conduită etică.

2.3.5. Dezvoltarea și aplicarea instrumentelor de lucru proprii – nu este cazul

2.3.5. Elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale¹ -

Realizarea activităților planificate în 2014 cu privire la elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale pentru compartimentul de audit intern – nu este cazul.

La nivelul OS COMUNAL TELCIU sistemul de monitorizare a gradului de aplicare și respectare a procedurilor operaționale pentru fiecare compartiment este o preocupare permanentă.

2.3.6. Dificultăți și oportunități –

Nu au existat problemele identificate și nerezolvate în cursul anului 2014 cu privire la elaborarea și aplicarea cadrului metodologic și procedural propriu activității de audit intern.

Asigurarea funcției de audit intern prin sistemul de cooperare respectă principiile: independenței, confidențialității, echilibrului, proporționalității, unicității și competenței profesionale.

2.4. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.4.1. Elaborarea și actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern – fisa de evaluare pentru fiecare misiune de audit

2.4.2. Evaluarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității

2.4.2.1. Realizarea evaluării interne – fisa de evaluare pentru fiecare misiune de audit

- Evaluări realizate de șeful compartimentului de audit intern – nu este cazul**
- Evaluări realizate de conducătorul entității publice locale/structuri asociative organizatoare**
nu este cazul
- Alte evaluări interne – nu este cazul**

¹ Se referă la procedurile operaționale elaborate în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial

d. Abateri și sancțiuni - nu este cazul

Aspecte pozitive ale evaluării:

- efectuarea analizei riscurilor;
- pentru fiecare misiune de audit au fost completate declarațiile de independență, avându-se în vedere respectarea prevederilor legale privind incompatibilitățile auditorilor interni;
- rapoartele de audit respectă structura prevăzută în normele metodologice;

2.4.2.2. Realizarea evaluării externe -:

a. Evaluări realizate de Curtea de Conturi – nu este cazul

b. Evaluări realizate de UCAAPI – nu este cazul

c. Evaluări realizate de alte organisme – nu este cazul

2.5. Asigurarea și adecvarea resurselor umane alocate compartimentului de audit intern

2.5.1. Selecția și recrutarea auditorilor interni –

Nu este cazul

2.5.2. Structura și dinamica auditorilor interni după categoria de încadrare –

Nu este cazul

2.5.3. Structura și dinamica auditorilor interni după gradul de ocupare –

Anexa nr. 3

2.5.4. Structura și dinamica auditorilor interni după studiile de specialitate 2R

Nu este cazul S

2.5.5. Structura și dinamica auditorilor interni după perfecționările în domeniile de competență 2R

Nu este cazul

2.5.6. Evoluția structurii și dinamicii auditorilor interni după vechimea în munca de audit intern –

S

Nu este cazul

2.5.7. Evoluția structurii și dinamicii auditorilor interni după vârstă –

Nu este cazul

2.5.8. Analiza mobilității auditorilor interni –

Nu este cazul

2.6. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

Nu este cazul

2.6.4. Dificultăți și oportunități – nu este cazul

In cursul anului 2014 nu au fost întâmpinate probleme cu privire la realizarea cerințelor minime de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

CAPITOLUL 3

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

3.1. Planificarea activității de audit intern

3.1.1. Planificarea multianuală –

- a. Planul de audit intern este realizat în funcție de evoluția activității de audit intern și de schimbările care apar în structura și activitatea entității auditate.
- b. Planul de audit intern este realizat în funcție de evoluția activității de audit intern și de schimbările care apar în structura și activitatea entității auditate.
- c. Planul de audit intern este realizat în funcție de evoluția activității de audit intern și de schimbările care apar în structura și activitatea entității auditate.
- d. Planul de audit intern este realizat în funcție de evoluția activității de audit intern și de schimbările care apar în structura și activitatea entității auditate.

3.1.2. Planificarea anuală –

Planul de audit public intern s-a întocmit anual de către Compartimentul Audit Intern. Selectarea misiunilor de audit public intern s-a făcut în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- a) Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- b) Criteriile semnale/sugestiile entitatilor publice partenere din acord, respectiv: deficiențe constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențe constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențe consemnate în rapoartele Curții de Conturi; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri; aprecieri ale unor specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne sau de sistem; analiza unor trenduri pe termen lung privind unele aspecte ale funcționării sistemului; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat;
- c) Numărul entităților publice semnatare ale acordului de cooperare;
- d) Respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- e) Tipurile de audit convenabile pentru fiecare entitate parteneră;
- f) Recomandările Curții de Conturi.

Proiectul planului anual de audit public intern a fost întocmit până la data de 30 noiembrie a anului precedent anului pentru care se elaborează.

Conducătorul structurii asociative organizatoare și conducătorul OS COMUNAL TELCIU, împreună cu celelalte entități publice partenere au aprobat proiectul planului anual de audit public intern până la 20 decembrie a anului precedent.

Planul anual de audit public intern reprezintă un document oficial. El este păstrat în arhiva structurii asociative organizatoare în conformitate cu prevederile Legii Arhivelor Naționale.

a. *structura planului anual –*

Planul anual de audit intern are următoarea structură:

- scopul acțiunii de auditare;
- obiectivele acțiunii de auditare;
- identificarea/descrierea activității/operațiunii supuse auditului public intern;
- identificarea/descrierea entității/entităților sau a structurilor organizatorice la care se va desfășura acțiunea de auditare;
- durata acțiunii de auditare;
- perioada supusă auditării;
- numărul de auditori proprii antrenați în acțiunea de auditare;
- precizarea elementelor ce presupun utilizarea unor cunoștințe de specialitate, precum și a numărului de specialiști cu care urmează să se încheie contracte externe de compartimente de expertiză/consultanță (dacă este cazul);

- numărul de auditori care urmează să fie atrași în acțiunile de audit public intern din cadrul structurilor auditate.

La întocmirea planului anual privind activitatea de audit public intern s-a luat în calcul numărul de persoane angajate astfel încât toate misiunile planificate să fie îndeplinite.

b. tipul și natura misiunilor planificate –

R

Caracterul misiunilor de audit cuprinse în plan:

- misiuni de audit de conformitate / regularitate – 4 misiuni

Nu au fost planificate misiuni de consiliere, dar auditorii au asigurat consiliere informală la solicitarea OS COMUNAL TELCIU.

c. fundamentarea misiunilor incluse în planul anual –

R

Modalitatea de cuprindere a misiunilor în plan: solicitările entitatilor publice partenere ale acordului și analiza riscului.

Auditorii interni au integrat în procesul de identificare și evaluare a riscurilor semnificative și pe cele depistate în cursul altor misiuni.

Principiului echității în procesul de planificare anuală, pe parcursul anului 2014, a fost respectat conform acordului de cooperare încheiat.

d. comunicarea și aprobarea planului anual –

Proiectul planului anual de audit public intern a fost întocmit până la data de 30 noiembrie a anului precedent anului pentru care se elaborează.

Conducătorul structurii asociative organizatoare și conducătorul OS COMUNAL TELCIU, împreună cu celelalte entități publice partenere au aprobat proiectul planului anual de audit public intern până la 20 decembrie a anului precedent.

Elaborarea, transmiterea spre aprobare, comunicarea și arhivarea a planului anual de audit intern a respectat prevederile acordului de cooperare

e. domeniile misiunilor planificate –

Domeniile abordate în cadrul misiunilor de audit: Misiuni referitoare la funcțiile suport, misiuni de audit referitoare la funcțiile specifice.

l

f. fond de timp alocat misiunilor de audit –

Ponderele timpului alocat îndeplinirii misiunilor de audit planificate din timpul total disponibil: 100%.

g. gradul de realizare a planului – 100%

h. actualizarea planului anual – nu este cazul

i. calitatea planificării –

Pe parcursul anului 2014 nu au fost misiuni ad-hoc.

Ponderele misiunilor incluse în planul anual de audit, îndeplinirea misiunilor de audit planificate din timpul total disponibil: 100%.

Planificarea și realizarea misiunilor de audit pentru OS COMUNAL TELCIU s-a efectuat integral pentru anul 2014.

Nu a fost cazul de planificare deficitară a misiunilor de audit.

3.2. Realizarea misiunilor de audit intern –

În cursul anului 2014 (perioada 01.01.2014 - 31.12.2014) au fost realizate un număr de 5 misiuni, din care 5 planificate.

Domeniile auditabile au fost:

1- Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv propriu

Durata actiunii : 24.01.2014 - 24.02.2014.
 Perioada supusa auditarii: 2013.
 Tipul de audit: Audit de conformitate/regularitate

2 - Activitatea de inventariere generala a patrimoniului

Durata actiunii de auditare: 17.03.14 – 07.05.14
 Perioada supusa auditarii: 2013.
 Tipul de audit: Audit de regularitate/conformitate

3 _ Evaluarea stadiului de implementare a sistemelor de control intern managerial în conformitate cu Ordinul MFP nr.946/2005 privind codul controlului intern, republicat, la OS TELCIU RA

Durata misiunii de audit: 02.06.2014 – 01.08.2014.
 Perioada auditată: 01.01.2013 – 31.12.2013

4 - Auditarea bilantului contabil si a contului de executie bugetara

Durata actiunii de auditare: 02.09.2014-03.11.2014
 Perioada supusa auditarii: 01.01.2013 – 31.12.2013
 Tipul de audit: Audit de regularitate/conformitate

Constatările din auditul efectuat în perioada 01.01.2013 - 31.12.2013 sunt:

- constatările cu caracter pozitiv: în urma verificării procedurilor scrise, stabilirii responsabilităților prin proceduri, verificării existenței vizei de control financiar preventiv privind operațiunilor aferente angajamentelor legale și bugetare, operațiunilor aferente ordonanțelor și plăților din fondurile publice, verificării separării sarcinilor prin proceduri, dispoziției de numire a persoanei responsabile cu acordarea vizei de control financiar preventiv, verificării existenței vizei de control financiar preventiv privind operațiunilor aferente angajamentelor legale și bugetare, operațiunilor aferente ordonanțelor și plăților din fondurile publice, verificării existenței vizei de control financiar preventiv privind...
- constatările cu caracter negativ: în urma verificării procedurilor scrise, stabilirii responsabilităților prin proceduri, verificării existenței vizei de control financiar preventiv privind operațiunilor aferente angajamentelor legale și bugetare, operațiunilor aferente ordonanțelor și plăților din fondurile publice, verificării separării sarcinilor prin proceduri, dispoziției de numire a persoanei responsabile cu acordarea vizei de control financiar preventiv, verificării existenței vizei de control financiar preventiv privind...

Sinteza constatarilor pentru fiecare misiune CFP

NR. CRT.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNȚIONAL	DE ÎMBUNĂTĂȚIT	CRITIC
1.	Verificarea existenței procedurilor scrise.	X		
2.	Verificarea stabilirii responsabilităților prin proceduri.	X		
3.	Verificarea existenței vizei de control financiar preventiv privind operațiunilor aferente angajamentelor legale și bugetare, operațiunilor aferente ordonanțelor și plăților din fondurile publice.		X	
4.	Verificarea separării sarcinilor prin proceduri		X	
5.	Dispoziția de numire a persoanei responsabile cu acordarea vizei de control financiar preventiv	X		
6.	Verificarea existenței vizei de control financiar preventiv privind operațiunilor aferente angajamentelor legale și bugetare, operațiunilor aferente ordonanțelor și plăților din fondurile publice.	X		
7.	Verificarea existenței vizei de control financiar preventiv privind	X		

NR. CRT.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNȚIONAL	DE ÎMBUNĂȚĂȚIT	CRITIC
	operatiunilor aferente angajamentelor legale si bugetare, operatiunilor aferente ordonantarilor si platilor din salariilor,			
8.	Verificarea existentei vizei de control financiar preventiv privind contractele incheiate privind achizițiile publice.		X	
9.	Verificarea existentei vizei de control financiar preventiv alte tipuri de operatiuni stabilite prin ordin al ministrului finantelor.		X	
10.	Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza de CFP		X	

Inventariere

Nr. crt.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNȚIONAL	DE ÎMBUNĂȚĂȚIT	CRITIC
1.	Organizarea inventarierii patrimoniului OS		X	
2.	Intocmirea Procesului verbal de inventariere	X		
3.	Inregistrarea in contabilitate a rezultatelor inventarierii	X		
4.	Inregistrarea Procesului verbal de inventariere in Registrul inventar		X	

Stadiul de implementare a sistemului de control intern/managerial din entitatea auditată conform grilei:

Nr. crt.	Obiective	Apreciere		
		Funcțional	De îmbunătățit	Critic
1.	Organizarea procesului privind implementarea sistemului de control intern/managerial;	<input checked="" type="checkbox"/>		
2.	Elaborarea Programului privind dezvoltarea sistemul de control intern/managerial;		X	
3.	Implementarea standardelor de control intern/managerial;	<input checked="" type="checkbox"/>		
4.	Evaluarea stadiului implementării standardelor de control intern/managerial la nivelul entității;		X	
5.	Întocmirea raportărilor cu privire la implementarea sistemului de control intern/managerial;		X	
6.	Îndrumarea metodologică și monitorizarea implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial.		X	

Bilanț contabil

NR. CRT.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂȚĂȚIT	CRITIC
1.	APRECIEREA CONTROLULUI INTERN;	X		
2.	ANALIZA CONTURILOR;		X	
3.	EVALUAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE		X	
4.	Elaborarea bilanțului contabil	X		
5.	Elaborarea contului de execuție bugetară		X	
6.	Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management		X	

3.3. Urmărirea recomandărilor

Urmărirea implementării recomandărilor reprezintă etapa finală din cadrul unei misiuni de audit public intern a fost realizată astfel:

- prin întocmirea planului de acțiune și calendarul implementării recomandărilor lor de către OS COMUNAL TELCIU, respectiv prin completarea fișei de urmărire a implementării recomandărilor lor de către auditori, pe baza informațiilor primite de la entitatea publică parteneră auditată conform planului de acțiune;
- prin întocmirea situației anuale privind misiunile realizate, obiectivele urmărite, riscurile identificate, principalele constatări și recomandări, precum și implementarea acestora.

Prin urmărirea implementării recomandărilor se evaluează activitatea de audit intern, se constată fezabilitatea recomandărilor formulate și se asigură că riscurile identificate sunt ținute sub control.

De asemenea, se va realiza o analiză, conform tabelului de mai jos, și se va aprecia gradul de implementare a recomandărilor la finele anului 2014; cauzele neimplementării; măsurile dispuse.

Indicatori	I ¹⁾	PI ¹⁾	NI ¹⁾	Observatii ²⁾
Numărul total de recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2014, din care:				
• Misiunea de audit Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	I			
• Misiunea de audit Activitatea de inventariere generală a patrimoniului		PI		1 recomandare se află în termen
• Misiunea de audit Auditarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară		PI		1 recomandare se află în termen
• Misiunea de audit Control intern managerial		PI		2 recomandări se află în termen

1) I - implementate, PI – parțial implementate, NI – neimplementate

2) Se va menționa care este numărul recomandărilor neimplementate, dar care se află în termen

3.4. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii – nu este cazul

Indicatori	Număr	Valoare prejudiciu	Impact calitativ ¹⁾	Observații ²⁾
Numărul și valoarea totală a iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2014, din care:	0	0	0	<i>Nu este cazul</i>
• Misiunea de audit Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	0	0	0	
• Misiunea de audit Activitatea de inventariere generală a patrimoniului	0	0	0	
• Misiunea de audit Auditarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	0	0	0	
• Misiunea de audit Control intern managerial	0	0	0	

¹⁾ Se va menționa tipul de impact potențial al acestor iregularități identificate

²⁾ Se va menționa dacă aceste iregularități s-au confirmat în cursul anului 2014

3.5. Raportarea recomandărilor neînsușite – nu este cazul

Pe parcursul anului 2014 nu au fost cazuri de recomandări formulate și neînsușite de conducerea entității publice auditate.

CAPITOLUL 4

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA ALTOR ACTIVITĂȚI DE CĂTRE COMPARTIMENTUL DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea altor activități – nu este cazul

4.2. Realizarea misiunilor de consiliere –

Nu au fost planificate misiuni de consiliere, dar auditorii asigură consiliere informală la solicitarea oricărei unități partenere din cadrul acordului de cooperare.

4.3. Realizarea altor acțiuni – nu este cazul

CAPITOLUL 5

CONSTITUIREA ȘI UTILIZAREA FONDURILOR PUBLICE PRIVIND ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMPARTIMENTULUI DE AUDIT INTERN

5.1. Organizarea contabilității cheltuielilor și veniturilor cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern –

Cheltuielile ocazionate de înființarea, organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern se finanțează prin contribuțiile de la bugetul instituțiilor publice locale semnate – conform Hotărâri de Consiliu Local, cu respectarea art. 37, alin (1) din HG nr. 1183/2012 privind obligația aplicării procedurilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor -și vor fi decontate între structura asociativă organizatoare și entitățile publice partenere ele fiind următoarele :

a) salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;

b) obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;

c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern.

d) cheltuieli privind perfecționarea profesională a compartimentului de audit intern.

Pentru realizarea atribuțiilor specifice acestor proceduri, conducerea ADI Bichigel Idieciu are persoane desemnate, respectiv directorul și contabilul asociației.

Pentru OS COMUNAL TELCIU cheltuielile ocazionate de înființarea, organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern a fost finanțate prin contribuțiile de la bugetul instituției publice locale – conform Hotărâri Consiliului de Administrație, au fost în suma de 20.800 lei.

5.2. Raportarea privind constituirea și utilizarea fondurilor publice privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern –

Pentru anul 2014 s-au făcut demersurile de către structura asociativă organizatoare, respectiv convocator sedința, în vederea respectării art. 37, alin (2) din HG nr.1183/2012 privind obligația de a elabora un raport cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern.

5.2.1. Elaborarea și aprobarea raportului -

Raportul cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern se va întocmi de către conducerea ADI Bichigel Idieciu a fost supus, în ședință de lucru, aprobării de către toți responsabilii entităților publice partenere în data de 19 ianuarie 2015, conform convocator.

5.2.2. Rezultatele raportului –

Nu este cazul

CAPITOLUL 6

CONCLUZII

6.1. Contribuția auditului la adăugarea de valoare în cadrul entităților publice partenere

Valoarea adăugată de activitatea de audit constă în rapoartele prezentate conducătorului OS COMUNAL TELCIU, în recomandările și concluziile care constituie un mijloc de comunicare cu conducătorul UATC, dar și în capacitatea de a îmbunătăți sistemul de control intern al entității. Valoarea pe care funcția auditului intern o adaugă entității presupune modalități concrete și criterii de măsurare a acesteia:

- planificarea misiunilor de audit pe baza analizei riscului;
- realizarea misiunilor planificate în procent de 100%;
- generarea de rapoarte la timp;
- calitatea constatărilor și recomandărilor lor înaintate conducătorului unității auditate;
- urmărirea stadiului implementării recomandărilor formulate.

Urmare derulării misiunilor de audit managerul recunoaște efectul acestora în sensul informării asupra surselor bugetului local și a măsurilor ce trebuie luate în vederea atragerii la buget a veniturilor, a preocupării de a fi înregistrate în patrimoniul public a tuturor bunurilor dobândite, a modului de dezvoltare a controlului intern, în scopul răspunderii cerințelor legislative în domeniu.

6.1.1. Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor –

Se realizează prin recomandările formulate în rapoartele de audit care au drept scop reducerea riscurilor potențiale care au făcut obiectul testărilor. Aceste riscuri au fost comunicate OS COMUNAL TELCIU în vederea includerii în registrul riscurilor, în vederea monitorizării și menținerii acestora în limitele acceptabile.

6.1.2. Contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern –

Prin recomandările formulate de către auditorii interni în rapoartele de audit s-a realizat o îmbunătățire a unor activități, procese și sisteme importante din cadrul entității, îmbunătățiri constând în:

- dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin urmărirea implementării tuturor standardelor de control intern;
- verificarea stabilirii și urmării și încasării corecte a veniturilor;
- îmbunătățirea procesului de executare silită;
- creșterea gradului de responsabilizare a personalului din cadrul UATC.

6.1.3. Contribuția auditului la procesul de governanță sau de conducere –

În anul 2014 compartimentul de audit intern a avut o contribuție semnificativă la îmbunătățirea sistemului decizional prin consilierea și consultanța oferită pe tot parcursul anului, la îmbunătățirea proceselor de management al riscurilor, fiind o prezență activă în cadrul entității.

Obligatiile contractuale au fost îndeplinite de ambele parti.

6.2. Conștientizarea conducerii entităților publice partenere privind necesitatea consolidării auditului intern

Principalele acțiuni întreprinse în vederea consolidării activității de audit intern prin conștientizarea conducerii OS COMUNAL TELCIU asupra rolului auditului intern și mai ales asupra așteptărilor pe care acesta trebuie să-l aibă ca urmare a exercitării acestei funcții, au constat într-o relație permanentă a auditorilor cu conducerea unitatilor auditate, prin participarea la acțiuni interne, cât și calitatea comunicării dintre auditori și conducerea unitatilor auditate.

Obținerea eficienței și eficacității compartimentelor publice reprezintă o condiție esențială a managementului UATC, iar cooperarea în asigurarea auditului public intern reprezintă o oportunitate în atingerea acestui deziderat, respectând în același timp independența și funcțiile specifice fiecăreia dintre entități.

Avand in vedere recomandarile formulate consideram ca se pot elimina riscurile principale ce au fost detectate si care au condus la unele disfunctionalitati, ce au fost prezentare in Rapoartele incheiate cu ocazia misiunilor de audit .

CAPITOLUL 7

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN 2R

Conducerea OS COMUNAL TELCIU a fost deschisa la activitatea de audit efectuata prin cooperare, exprimându-si părerea ca prin externalizarea acestei activități se obțin rezultate foarte bune in sensul că auditorul poate să-și exprime obiectiv opinia asupra tuturor activităților și compartimentelor din subordinea sa, să semnaleze obiectiv principalele riscuri și disfuncționalitățile constatate

ȘEF OCOL
PUPEZALUCA

