

UAT MIERCUREA CIUC
Compartimentul audit intern
Nr. /29.01.2021

JUDETUL HARGHITA	
MUNICIPIUL MIERCUREA-CIUC	
2021	5.11.3
01	19
1	

Aprobat,

Primar

KORODI ATTILA



Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020

desfășurată la nivelul *UAT MIERCUREA CIUC* precum și a entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale	4
I.1. Identificarea instituției publice	4
I.2. Scopul raportului	4
I.3. Perioada de raportare	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	4
I.5. Documentele analizate	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	6
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	6
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	9
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	9
III.1.1. Înființarea auditului public intern	9
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	10
III.2. Raportarea activității de audit public intern	11
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	11
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	12
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	13
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	14
III.4.1. Emiterea normelor proprii	14
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	15
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	16
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	16
III.5.2. Realizarea evaluării externe	18
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	19
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	19
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	20
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	21
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	22
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	22
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	24
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	24
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	25
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	25
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	25

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	27
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	30
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	30
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	30
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	30
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	30
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	30
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	30
Partea a VI-a – Concluzii	30
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	30
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	32
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern.....	32
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	32
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	32

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 UAT MIERCUREA CIUC, cu sediul în Miercurea Ciuc, Piața Cetății nr. 1.

Conducerea (directorul/șeful serviciului/biroului sau coordonatorul) structurii de audit public intern este asigurată de către domnul / doamna *Kedves Emese* cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0266-315120/108
- Email: kedvesemese@szereda.ro

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea UAT MIERCUREA CIUC se regăsește un număr total de 28 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 UAT MIERCUREA CIUC cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii UAT MIERCUREA CIUC, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2020 atât din cadrul UAT MIERCUREA CIUC cât și din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea UAT MIERCUREA CIUC.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul UAT MIERCUREA CIUC în cursul anului 2020, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2020.

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 UAT MIERCUREA CIUC. 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.	Kedves Emese	auditor	0266-315120/108	kedvesemese@szereda.ro
2.	Fodor Ibolya	Auditor la unitate	0266-313636, int.28	fodor.ibolya@harviz.ro

Raport anual de activitate aferent anului 2020

		sub autoritate SC Harviz SA		
--	--	--------------------------------	--	--

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2020 sunt următoarele:

a) documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

- Regulamentul de organizare și funcționare (ROF) – consemnează un ansamblu unitar și coerent de date și informații privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern;
- Organigrama – document formalizat prin care se relevă grafic structura instituției și substructurile acesteia, cu ajutorul unor simboluri specifice și care dă posibilitatea unei viziuni globale, sugestive asupra ansamblului de compartimente și asupra relațiilor interne din cadrul instituției;
- Fișa postului – specifică sarcinile/atribuțiile de serviciu, competențele și responsabilitățile și nominalizează în mod clar și explicit obiectivele postului, fixând astfel rolul ce revine titularului pentru realizarea obiectivelor;

b) documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

Planificarea activității de audit public intern se realizează pe trei nivele: planificare strategică, anuală și planificarea sarcinilor în cadrul misiunii, acestea bazându-se pe analiza riscurilor asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, concretizându-se în planul strategic întocmit, actualizat pe anii 2018-2020, planul anual actualizat pentru anul 2020 și programul de audit întocmit pentru fiecare misiune în parte.

c) documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

- evaluări anuale privind performanțele auditorilor interni
- autoevaluări ale sistemului de control intern,
- programul de asigurare și îmbunătățire a calității auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia,

d) documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:

- Ordin de serviciu;
- Declarație de independență;
- Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern;
- Programul de audit;
- Minuta ședinței de deschidere;
- documentație privind analiza riscului;
- studiu preliminar;
- chestionar de luare la cunoștință - CLC;
- Teste;
- Fișe de identificare și analiză a problemelor;
- Minuta ședinței de închidere;
- Proiect raport de audit intern;
- Raportul de audit intern;

Raport anual de activitate aferent anului 2020

- e) documente referitoare la alte acțiuni (ad-hoc):
- Ordin de serviciu;
 - Declarație de independență;
 - Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern;
 - Programul de audit;
 - Minuta ședinței de deschidere;
 - Teste;
 - Fișe de identificare și analiză a problemelor;
 - Nota centralizatoare a documentelor de lucru;
 - Minuta ședinței de închidere;
 - Proiect raport de audit intern;
 - Raport de audit intern.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2020

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).

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul anual al auditului public intern la nivelul UAT Miercurea Ciuc pentru 2020 a fost elaborat și înaintat către conducerea UAT Miercurea Ciuc cu nr.22251/11.11.2020, cu revenire la aceasta la data de 20.01.2020, înregistrat cu nr.1068.

Cu adresa nr.153196/10.11.2020, s-a aprobat Planul anual actualizat al auditului public intern pentru anul 2020 și Planul multianual actualizat al auditului public intern pentru ani 2018-2020 înregistrat cu nr.153197/12.11.2020

Au fost planificate 5 misiuni de audit public intern de asigurare/regularitate/conformitate pentru anul 2020.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

Au fost planificate un număr de misiuni de audit, din care 5 de asigurare.

Gradul de realizare a planului de audit public intern pentru anul 2020 a fost de 100%, toate cele 5 misiuni de asigurare planificate au fost realizate.

A fost realizată 1 misiune de audit ad-hoc.

S-au realizat toate misiunile de audit, conform planului inițial/actualizat, cu respectarea tuturor termenelor stabilite.

În cadrul celor 5 misiuni de asigurare s-au abordat două domenii și anume:

1. domeniul bugetar la Școala Generală "Nagy Imre"
2. domeniul financiar contabil la Administrația piețelor

3. domeniul Resurse umane la Liceul Tehnologic "Venczel J"
4. domeniul SCI/M la SGMETLAD din cadrul Municipiului Miercurea Ciuc
5. Alte (investiții) la Biroul investiții din cadrul Municipiului Miercurea Ciuc

Mai menționez faptul că din rapoartele celor 5 misiuni de audit de asigurare nu a fost avizată nici una, și nici raportul întocmit pentru misiunea ad-hoc nu are aviz din partea conducătorului instituției.

Misiunile planificate și cel ad-hoc au fost efectuate de către singurul auditor din cadrul Primăriei Municipiului Miercurea Ciuc.

Constatări formulate:

La unele instituții subordonate de învățământ auditate în cursul anului 2020, în componența comisiilor constituite pentru recepția lucrărilor de reparație și construcții montaj, sunt numiți număr par de membri.

La unele instituții subordonate de învățământ auditate unele dintre aceste decizii emise de către director (referitoare la constituirea comisiei pentru recepția lucrărilor de reparație și construcții montaj) conțin la baza legală legi, ordine și ordonanțe abrogate la data emiterii acesteia.

La o unitate subordonată (școală generală) nu sunt printate și anexate facturilor și dovezilor de plată următoarele documente ale ALOP:

- Propunere de angajare a unei cheltuieli
- Angajament bugetar individual/global

La unele instituții subordonate auditate nu există în toate cazurile referate de necesitate anexate facturilor pentru achizițiilor de lucrări, servicii și materiale.

În cazul unor unități de învățământ veniturile nu sunt fundamentate corespunzător în BVC, sunt supraevaluate.

Sunt cazuri la unele instituții de învățământ în care contabilizarea nu este în concordanță cu codurile bugetare din clasificția indicatorilor conform Ordin nr.2021/2013.

Contabilizarea rezultatelor inventarului anual cu întârziere.

În cazul unor instituții de învățământ din cadrul Municipiului Miercurea Ciuc sunt cazuri în care nu se solicită toate documentele necesare pentru decontarea corectă a cheltuielilor de transport la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat.

Fișele posturilor nu sunt actualizate în toate cazurile.

Viza CFPP nu este acordată la o instituție subordonată pe următoarele documente:

- dispoziții de plată către caserie,
- Ordine de deplasare (delegație), anexate registrului de casă.

ROF învechit, datorită modificărilor repetate în organigrama instituției, precum și a modificărilor legislative, nu definește corect activitățile din cadrul direcțiilor/compartimentelor/birourilor.

Recomandări formulate:

Numirea unui număr impar de membrii în toate comisiile, în toate cazurile, la instituțiile subordonate.

Actualizarea bazei legale a deciziilor emise de către conducătorii instituțiilor de învățământ .

Anexarea formularelor Propunere de angajare a unei cheltuieli și Angajament bugetar individual/global facturilor de cheltuieli în toate cazurile , la toate instituțiile de învățământ.

Întocmirea referatelor de necesitate pentru toate achizițiile de lucrări, servicii și materiale ca anexe la plata facturilor la toate instituțiile subordonate.

Fundamentarea conformă a veniturilor proprii la toate unitățile de învățământ subordonate UAT Miercurea Ciuc.

Contabilizarea la toate unitățile de învățământ subordonate UAT Miercurea Ciuc, în concordanță cu codurile bugetare din clasificția indicatorilor conform Ordin nr.2021/2013.

Contabilizare cu celeritate a rezultatelor inventarului anual, după primirea Dispoziției primarului referitor la această operație.

Solicitarea tuturor documentelor necesare pentru fundamentarea corectă a cheltuielilor de transport (naveta) a cadrelor didactice și personalului auxiliar, conform H nr.569/2015.

Actualizarea tuturor fișelor posturilor.

Acordarea vizei CFPP atât pe dispozițiile de plată către caserie cât și pe Ordinele de deplasare (delegație) în toate unitățile de învățământ subordonate UAT Miercurea Ciuc.

Actualizarea ROF la nivel de instituție.

Referitor la unitățile din subordine/sub autoritate/în coordonare:

La SC Harviz SA s-au efectuat 2 misiuni:

1 misiune de audit la "Secretariat", perioada supusă auditării a fost 01.01.2017 – 31.12.2019.

1 Misiune la Compartimentul IT, perioada supusă auditării a fost 01.01.2017 – 31.12.2019.

Constatări :

Netipărirea Registrelor contractelor la terminarea anului curent și atașarea acestora la registru (cu documentele justificativă);

Nu are întocmită Procedură operațională privind înregistrarea și circulația documentelor de intrare și ieșire;

La compartimentului IT s-a constatat că este necesar să fie revizuită procedura veche

Procedură operațională privind administrarea sistemului informatic.

Recomandări:

Tipărirea Registrelor contractelor la terminarea anului curent și atașarea acestora la registru (cu documentele justificativă);

Întocmirea Procedurii operaționale privind înregistrarea și circulația documentelor de intrare și ieșire;

Revizuirea procedurii vechi la compartimentului IT.

La SC Eco Csik SRL s-au efectuat 2 misiuni de audit:

1 misiune de audit "Achiziții publice" la compartimentul de achiziții

1 misiune de audit "Activitatea juridică" la compartimentul

Constatări cu caracter negativ nu au fost.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul Municipiului Miercurea Ciuc funcția de audit intern este înființată la nivel de compartiment.

26 entități subordonate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior.

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, entitățile subordonate care au înființat auditul intern prin structură proprie, au optat ca structură de audit: compartiment.

La nivelul **UAT Miercurea Ciuc** funcția de audit public intern este înființată la nivel de compartiment.

La nivelul UAT Miercurea Ciuc există un număr de **28 entități din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice**. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit public intern este următoarea:

- 2 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit public intern prin structură proprie, cu acceptul *UAT Miercurea Ciuc*:
 - SC Harviz SA;
 - SC Eco Csik SRL

- 26 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispozițiilor UAT Miercurea Ciuc. Auditul public intern este asigurat de către UAT Miercurea Ciuc pentru următoarele entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate:
 - Liceul Teoretic Marton Aron ;
 - Liceul Teologic Segito Maria ;
 - Liceul de Arte Nagy Istvan
 - Colegiul Național Octavian Goga
 - Liceul Tehnologic Venczel Jozsef
 - Liceul Tehnologic Joannes Kajoni
 - Liceul Tehnologic Szekely Karoly
 - Liceul Tehnologic Kos Karoly
 - Școala Gimnaziala Petofi Sandor
 - Școala Gimnaziala Nagy Imre
 - Școala Gimnaziala Jozsef Attila
 - Școala Gimnaziala Xantus Janos
 - Școala Gimnaziala Liviu Rebreanu
 - Grădinița Aranyalma
 - Grădinița Csipike
 - Grădinița Micimacko
 - Grădinița Kisherceg
 - Grădinița Napocska
 - Muzeul Secuiesc al Ciucului
 - Teatrul Municipal Csiki Jatekszin
 - Ansamblul Național Secuiesc Harghita
 - Club Sportiv Municipal VSK Csikszereda Miercurea Ciuc
 - Editura Csikszereda- Csikszereda Kiadohivatal
 - Institutul de Cercetare Siculus – Siculus Kutatasi Intezet
 - SC Csiki Trans SRL
 - SC Goscom SA

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, cele 2 care au înființat auditul public intern prin structură proprie, au optat pentru următoarea structură:

- 0 direcții generale;
- 0 direcții;
- 0 servicii;
- 0 birouri;
- 2 compartimente.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul UAT Miercurea Ciuc structura de audit public intern înființată este și funcțională.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate, funcționarea auditului public intern la cele 28 entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La 28 entități auditul public intern funcționează:
 - 2 prin structură proprie;
 - 26 prin organul ierarhic superior;

- La 0 entități auditul public intern nu funcționează, deși este înființat:
 - 0 prin structură proprie

 - 26 prin organul ierarhic superior:
 - Liceul Teoretic Marton Aron ;
 - Liceul Teologic Segito Maria ;
 - Liceul de Arte Nagy Istvan
 - Colegiul Național Octavian Goga
 - Liceul Tehnologic Venczel Jozsef
 - Liceul Tehnologic Joannes Kajoni
 - Liceul Tehnologic Szekely Karoly
 - Liceul Tehnologic Kos Karoly
 - Școala Gimnaziala Petofi Sandor
 - Școala Gimnaziala Nagy Imre
 - Școala Gimnaziala Jozsef Attila
 - Școala Gimnaziala Xantus Janos
 - Școala Gimnaziala Liviu Rebreanu
 - Grădinița Aranyalma
 - Grădinița Csipike
 - Grădinița Micimacko
 - Grădinița Kisherceg
 - Grădinița Napocska
 - Muzeul Secuiesc al Ciucului
 - Teatrul Municipal Csiki Jatekszin
 - Ansamblul Național Secuiesc Harghita
 - Club Sportiv Municipal VSK Csíkszereda Miercurea Ciuc
 - Editura Csíkszereda- Csíkszereda Kiadohivatal
 - Institutul de Cercetare Siculus – Siculus Kutatasi Intezet
 - SC Csiki Trans SRL
 - SC Goscom SA

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Dintre cele 28 entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate UAT Miercurea Ciuc, 2 entități au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul UAT Miercurea Ciuc. Restul entităților publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior sau nu au înființat această funcție.

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la 2 din cele 2 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care au înființat audit public intern prin structură proprie. Cele 2 entități subordonate, aflate sub autoritate au astfel obligația de a emite și comunica către UAT Miercurea Ciuc raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern. Dintre acestea, raportul anual de activitate a fost emis de un număr de 2 entități publice subordonate, aflate în

coordonarea sau sub autoritate, informațiile furnizate de acestea regăsindu-se în cuprinsul prezentului raport.

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

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

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:

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

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

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credit

Compartimentul Audit Public Intern este subordonat direct primarului Municipiului Miercurea Ciuc și-a exercitat activitatea independent de activitățile instituției, nefiind implicat în desfășurarea activităților supuse auditului.

Raportarea misiunilor de audit se face direct primarului.

În anul 2020 nu au fost cazuri de numire/destituire a conducătorului compartimentului sau de numire/destituire a auditorilor interni.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 2 structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

- La 2 entități auditul public intern raportează conducătorului instituției.

Nu au fost cazuri de delegare a atribuțiilor în cursul anului 2020.

- La 0 entități auditul public intern nu raportează conducătorului instituției.
- 0 entități nu au furnizat informații referitoare la acest aspect.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2020:

Nu a fost cazul de numire sau destituire a conducerii structurii de audit public intern la nivelul UAT Miercurea Ciuc, și nici în cazul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2020:

- La 0 entități în anul 2020, numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit public intern;

- La 0 entități în anul 2020, numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit public intern.

- La 0 entități nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul 2020;

- 0 entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

Auditorul din cadrul Compartimentului audit public intern din cadrul UAT Miercurea Ciuc nu a fost implicat în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le poate audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern, astfel neafectându-se independența și obiectivitatea auditorilor pe parcursul misiunilor de audit cu privire la formularea constatărilor, concluziilor și recomandărilor.

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern s-a completat declarația de independență de către auditorul intern. În cursul anului 2020 nu au fost constatate probleme privind incompatibilitatea auditorului intern, astfel neafectându-se independența și obiectivitatea auditorului pe parcursul misiunilor de audit cu privire la formularea constatărilor, concluziilor și recomandărilor.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 2 structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Cei 2 auditori din cadrul Compartimentului audit public intern la nivelul celor 2 entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate nu au fost implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le poate audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern, astfel neafectându-se independența și obiectivitatea auditorilor pe parcursul misiunilor de audit cu privire la formularea constatărilor, concluziilor și recomandărilor.

La ambele entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au depus raport anual pentru anul 2020 cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern s-au completat declarațiile de independență de către auditori interni. În cursul anului 2020 nu au fost constatate probleme privind incompatibilitatea celor 2 auditori interni, astfel neafectându-se independența și obiectivitatea acestora pe parcursul misiunilor de audit cu privire la formularea constatărilor, concluziilor și recomandărilor.

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

Raport anual de activitate aferent anului 2020

- La 2 entități în anul 2020, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile;
- La 0 entități în anul 2020, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

- La 2 entități în anul 2020, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență;
- La 0 entități în anul 2020, auditorii publici interni nu au completat declarațiile de independență

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul Municipiului Miercurea-Ciuc normele proprii au fost întocmite și au fost avizate de către SAPI - DGRFP Brașov conform adresei nr. 67417/28.10.2014. S-a acordat avizul cu rezervă cu privire la conformitatea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern, cu identificarea unor soluții pentru eliminarea/diminuarea consecințelor nerespectării Cap.II, pct. 2.3.6.2.1. din Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, și anume supervizarea misiunii în toate etapele de derulare.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Pentru totalul de 1 unitate subordonată, aflate în coordonare sau sub autoritate care au înființat funcția de audit public intern prin structură proprie nu are norme proprii întocmite, respectiv 1 unitate subordonată, aflate în coordonare sau sub autoritate care au înființat funcția de audit public intern

Raport anual de activitate aferent anului 2020

prin structură proprie normele proprii nu sunt actualizate în cursul anului 2020, situația utilizării normelor proprii este următoarea:

- 0 entități au primit acordul *UAT Miercurea Ciuc* pentru emiterea normelor proprii;
- 0 entități care nu au primit acordul *UAT Miercurea Ciuc* pentru emiterea normelor proprii.

La cele 0 entități care au primit acordul *UAT Miercurea Ciuc* pentru emiterea normelor proprii, situația emiterii acestor norme se prezintă astfel:

- 0 entitate are întocmit norme proprii.
- 1 entități au întocmit normele proprii dar acestea nu au fost transmise la *UAT Miercurea Ciuc* spre avizare.
- 0 entități au întocmit normele proprii și le-au transmis *UAT Miercurea Ciuc* în vederea obținerii avizului;
- 0 entități au întocmit normele proprii, le-au transmis *UAT Miercurea Ciuc* în vederea obținerii avizului, iar acesta le-a returnat cu observații pentru modificare/completări;
- 0 entități au întocmit normele proprii care au fost avizate de către *UAT Miercurea Ciuc*
- 0 entități care nu au oferit informații privind stadiul normelor proprii

Există un număr de 1 entitate subordonată, aflată în coordonare sau sub autoritate care nu a luat măsura întocmirii normelor proprii.

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 Miercurea Ciuc* au fost identificate un număr de 7 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 7 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Realizarea misiunilor de audit de asigurare
- Realizarea misiunilor de consiliere
- Realizarea misiunilor de audit de sistem
- Elaborarea planului multianual de audit public intern
- Elaborarea planului anual de audit public intern
- Raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern
- Raportarea de informații în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii

Din cele 7 activități procedurabile au fost emise un număr de 5 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiterie al procedurilor de circa 71,43%.

- Realizarea misiunilor de audit de asigurare
- Realizarea misiunilor de consiliere

Raport anual de activitate aferent anului 2020

- Realizarea misiunilor de audit de sistem
- Elaborarea planului multianual de audit public intern
- Elaborarea planului anual de audit public intern

Menționez că la data prezentei sunt în curs de avizare procedurile operaționale:

1. Raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern
2. Raportarea de informații în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

1. La nivelul SC Harviz SA, aflată sub autoritatea UAT Miercurea Ciuc au fost identificate un număr total de 7 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 7 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Carta auditului intern
- Întocmirea Normelor proprii la nivelul SC Harviz SA
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de asigurare
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de consiliere
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de audit ad-hoc
- Procedură operațională privind elaborarea planului multianual de audit public intern și planului anual de audit public intern
- Raportarea rezultatelor misiunii de audit intern

Din cele 7 activități procedurabile au fost emise un număr de 6 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de circa 86%:

- Carta auditului intern
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de asigurare
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de consiliere
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de audit ad-hoc
- Procedură operațională privind elaborarea planului multianual de audit public intern și planului anual de audit public intern
- Raportarea rezultatelor misiunii de audit intern

2. La nivelul SC Eco Csik SRL, aflată sub autoritatea UAT Miercurea Ciuc au fost identificate un număr total de 7 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 7 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Carta auditului intern
- Întocmirea Normelor proprii la nivelul SC Harviz SA
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de asigurare
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de consiliere
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de audit ad-hoc
- Procedură operațională privind elaborarea planului multianual de audit public intern și planului anual de audit public intern
- Raportarea rezultatelor misiunii de audit intern

Din cele 7 activități procedurabile au fost emise un număr de 6 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de circa 86%:

- Carta auditului intern
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de asigurare
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de consiliere
- Procedură operațională privind efectuarea misiunii de audit și a misiunii de audit ad-hoc
- Procedură operațională privind elaborarea planului multianual de audit public intern și planului anual de audit public intern

- Raportarea rezultatelor misiunii de audit intern

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

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

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului public intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

PAIC trebuie să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități și ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul UAT Miercurea Ciuc s-a emis PAIC cu nr. 1541/2013. PAIC-ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 14.01.2016.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 2 structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

- 0 entități au elaborat PAIC;
- 2 entități nu au elaborat PAIC. Aceste entități sunt:
 - SC Harviz SA

▪ SC Eco Csik SRL

- 0 entități nu au furnizat informații despre elaborarea PAIC.

Dintre cele 0 entități care au elaborat PAIC:

- 0 entități au actualizat PAIC în anul de raportare;
- 0 entități nu au actualizat PAIC în anul de raportare.
- 0 entități nu au furnizat informații despre actualizarea PAIC.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

În anul 2020, activitatea de audit intern din cadrul entității a fost evaluată de către Curtea de Conturi a României.

În ultimii 4 ani (în anul 2017) activitatea de audit intern din cadrul UAT Miercurea Ciuc a fost evaluată de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, Serviciul de Audit public Intern.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 2 structuri de audit public intern funcționale, a rezultat faptul că, în anul 2020:

- 0 entități au fost evaluate de organul ierarhic superior;
- 0 entități au fost evaluate de Curtea de Conturi a României;
- 0 entități au fost evaluate de UCAAPI;
- 0 entități au fost evaluate de alte entități.
- 0 entități nu au fost supuse evaluării;

- 0 entități nu au furnizat aceste informații.

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani a entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate se prezintă astfel:

- 0 entități au fost evaluate de organul ierarhic superior, Curtea de Conturi, UCAAPI sau alte entități;
- 2 entități nu au fost supuse evaluării;
- 0 entități nu au furnizat aceste informații.

În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern, un număr de 2 de structuri de audit intern funcționale nu au fost evaluate în ultimii 5 ani.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul *UAT Miercurea Ciuc*, structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2020, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi, dintre care 1 post ocupat și 1 post vacant.

Pentru postul vacant s-au demarat demersurile pentru ocuparea acestuia, la data de 14 decembrie 2020, urmând ca examenul să fie susținut la data de 22 februarie 2021.

Din cele 2 de posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul entităților subordonate, structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2020, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din cele 2 de posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

Raport anual de activitate aferent anului 2020

Din 2 posturi de execuție ocupate, 2 sunt încadrate cu auditori publici interni, **persoane care lucrează efectiv** pentru structura de audit public intern și 0 nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

- Art. 2(f) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă**.
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, **având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate**.

Din acest punct de vedere, situația entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate este următoarea:

2 entități au alocate un singur post de auditor public intern;

- 2 entități au ocupate câte un post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern. Acestea se împart la rândul lor în 2 categorii:
 - 2 entități au ocupate un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocat un singur post;
 - 0 entități au ocupate un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocate mai multe posturi.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică 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 instituție publică 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).

La nivelul ordonatorului principal de credite

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul UAT Miercurea Ciuc, structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul UAT Miercurea Ciuc la data de 01 ianuarie 2020 exista un număr de 1 persoană care ocupa funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2020 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

- 0 persoane prin transfer;
- 0 persoane prin mutare;
- 0 persoane prin detașare;

Raport anual de activitate aferent anului 2020

- 0 persoane prin demisie;
- 0 persoane prin suspendare;
- 0 persoane prin pensionare;
- 0 persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- 0 persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa 0%.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul entităților subordonate, structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate UAT Miercurea Ciuc la data de 01 ianuarie 2020 existau un număr total de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului 2020 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern, astfel:

- 0 persoane prin transfer;
- 0 persoane prin mutare;
- 0 persoane prin detașare;
- 0 persoane prin demisie;
- 0 persoane prin suspendare;
- 0 persoane prin pensionare;
- 0 persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- 0 persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

III.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 auditul 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 nivelul ordonatorului principal de credite

Structura personalului de conducere – nu este cazul.

Structura personalului de execuție din cadrul compartimentului de audit public intern în funcție de criteriile solicitate în anexa 12, se prezintă astfel:

- experiență în audit: 1 auditor cu o vechime de peste 4 ani
- studiile de specialitate: 1 auditor cu studii economice
- limbă străină vorbită: 1 auditor - engleză, maghiară
- certificări naționale deținute – expert contabil
- membru în organisme profesionale – CECCAR filiala Harghita.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Structura personalului de conducere – nu este cazul.

Structura personalului de execuție din cadrul compartimentelor de audit public intern la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate în funcție de criteriile solicitate în anexa 12, cumulativ, se prezintă astfel:

- experiență în audit: 2 auditori cu o vechime de peste 5 ani
- studiile de specialitate: 2 auditori cu studii economice
- limbă străină vorbită: 2 auditori – engleză, maghiară
- certificări naționale deținute – 2 stagiași pentru expert contabil la CECCAR Harghita.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul *UAT Miercurea Ciuc*, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 15, fiind realizate astfel:

- 0 zile prin cursuri de pregătire;
- 15 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

Nu au fost întâmpinate probleme în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul celor 2 entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, gradul de participare la pregătire profesională se prezintă astfel:

- 2 entități au un grad de participare de 100%;
- 0 entități au un grad de participare sub 100%;

În cadrul acestor entități, numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15, fiind realizate astfel:

- 10 zile prin cursuri de pregătire;
- 20 zile prin studiu individual;
- 0 zile prin alte forme de pregătire.

Nu au fost întâmpinate probleme în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare.

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

Conform art. 3 alin. (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 alin. (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 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura 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, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea 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, structura de audit public intern trebuie organizată astfel 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 anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. lit. 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. lit. 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 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Miercurea Ciuc, 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 45%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 3 posturi de auditori publici interni ocupate.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul celor 2 entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 2 posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este următorul:

- 2 entități au un grad de acoperire de 100%;
- 0 entități au un grad de acoperire sub 100%;

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

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern

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

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 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

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.

Raport anual de activitate aferent anului 2020

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

La nivelul ordonatorului principal de credite

Planificarea multianuală a activității de audit public intern s-a realizat pentru o perioadă de trei ani, și s-a întocmit Planul multianual pentru perioada 2018 – 2020.

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

- evaluarea riscurilor asociate diferitelor structuri și activități, atât din aparatul propriu cât și a instituțiilor subordonate;
- sugestiile ordonatorului principal de credite;
- periodicitatea în auditare;
- numărul de entități aflate în subordonare;
- fondul de timp disponibil;
- numărul de auditori.

La nivelul Municipiului Miercurea Ciuc au fost elaborate proceduri operaționale referitoare la activitatea de planificare anuală respectiv cea multianuală, iar aceste planificări se realizează ținând cont de structurile și activitățile din cadrul entității.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul celor 2 entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
 - 2 entități și-au emis propriile criterii de analiză a riscului;
 - 0 entități nu și-au emis propriile criterii de analiză a riscului.
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
 - 2 entități și-au emis procedură operațională;
 - 0 entități nu și-au emis procedură operațională;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
 - 2 entități au ținut cont de structuri;
 - 0 entități au ținut cont de procese;
 - 2 entități au ținut cont de activități;
 - 0 entități au ținut cont de proiecte;
 - 0 entități au ținut cont de operațiuni.

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 Miercurea Ciuc în anul 2020 au fost realizate un număr de 5 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul:

- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2020 au fost constatate un număr de 0 iregularități, astfel:

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

Nu au fost cazuri de recomandări neînsușite.

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

În acest context, **în cursul anului 2020** au fost urmărite un număr de 36 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 27 recomandări implementate, din care:
 - 27 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 7 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:

Raport anual de activitate aferent anului 2020

- 7 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
- 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 2 recomandări neimplementate, din care:
 - 2 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	8		3		1	
Financiar-contabil	5					
Achizițiilor publice						
Resurse umane	6		2			
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM	2		2			
Alte domenii	6				1	
TOTAL 1	27		7		2	
TOTAL 2	27		7		2	

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul SC HARVIZ SA în anul 2020 au fost realizate un număr de 2 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiune de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2020, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au fost constatate un număr total de 0 iregularități, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0

Raport anual de activitate aferent anului 2020

Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

Nu a fost cazul de recomandări neînsușite.

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

În acest context, **în cursul anului 2020** au fost urmărite un număr de 2 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 2 recomandări implementate, din care:
 - 2 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 la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	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	2					
Achizițiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	2					
TOTAL 2		2				

La nivelul SC ECO CSIK SRL în anul 2020 au fost realizate un număr de 2 **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;

Raport anual de activitate aferent anului 2020

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

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2020, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au fost constatate un număr total de 0 **iregularități**, astfel:

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

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

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

În acest context, **în cursul anului 2020** au fost urmărite un număr de 2 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 2 recomandări implementate, din care:
 - 2 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 la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	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

Raport anual de activitate aferent anului 2020

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

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere**IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

Nu s-au realizat misiuni de consiliere.

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu s-au realizat misiuni de consiliere.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern**IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

Nu s-au realizat misiuni de evaluare a activității de audit intern.

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu s-a realizat misiune de evaluare.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii**VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice**

Puncte tari:

- compartimentul de audit este funcțional
- funcția de audit se raportează direct primarului

auditorul intern nu a fost implicat în activitățile pe care le poate audita

auditorul intern și-a declarat independența în cadrul misiunilor de audit intern

- la nivelul Municipiului Miercurea-Ciuc normele proprii au fost întocmite și au fost avizate de către SAPI - DGRFP Brașov
- la nivelul structurii de audit public intern s-a emis și actualizat PAIC - ul
- s-au realizat misiunile de audit public intern planificate

Puncte slabe:

- neocuparea postului vacant de auditor, concursul pentru ocuparea celui de-al doilea post din organigrama Primăriei municipiului Miercurea Ciuc este în curs de organizare la data prezentei;
- activitatea de audit s-a desfășurat cu un singur auditor astfel că nu s-a putut realiza funcția de supervizare a misiunilor de audit public intern realizate;
- cu numărul de posturi alocate nu se pot audita cel puțin o dată la trei ani activitățile prevăzute de legea auditului.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

SC Harviz SA

Puncte tari:

- compartimentul de audit este funcțional;
- funcția de audit se raportează direct directorului general;
- auditorul intern nu a fost implicat în activitățile pe care le poate audita;
- auditorul intern și-a declarat independența în cadrul misiunilor de audit intern;
- la nivelul entității HARVIZ SA normele proprii ale auditului au fost întocmite și au fost avizate de către directorul general;
- s-au realizat misiunile de audit public intern planificate, datele limită au fost respectate.

Puncte slabe:

- activitatea de audit s-a desfășurat cu un singur auditor astfel că nu s-a putut realiza funcția de supervizare a misiunilor de audit public intern realizate
- cu numărul de posturi alocate nu se pot audita cel puțin o dată la trei ani activitățile prevăzute de legea auditului

SC Eco-Csik SRL

Puncte tari:

- compartimentul de audit este funcțional;
- funcția de audit se raportează direct directorului general;
- auditorul intern nu a fost implicat în activitățile pe care le poate audita;
- auditorul intern și-a declarat independența în cadrul misiunilor de audit intern;
- la nivelul entității HARVIZ SA normele proprii ale auditului au fost întocmite și au fost avizate de către directorul societății;
- s-au realizat misiunile de audit public intern planificate, termenele au fost respectate.

Puncte slabe:

- activitatea de audit s-a desfășurat cu un singur auditor astfel că nu s-a putut realiza funcția de supervizare a misiunilor de audit public intern realizate

Raport anual de activitate aferent anului 2020

- cu numărul de posturi alocate nu se pot audita cel puțin o dată la trei ani activitățile prevăzute de legea auditului

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

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

Ocuparea postului vacant de auditor, la data de 22 februarie va avea loc un concurs pentru ocuparea celui de-al doilea post de auditor din organigrama instituției;

Elaborarea unor noi proceduri operaționale, neîntocmite încă, privind activitatea de audit public intern;

Elaborarea de ghiduri, metodologii pentru activitățile specifice instituțiilor publice locale, în vederea îmbunătățirii calității misiunilor de audit;

Organizarea de cursuri on-line în vederea discutării cazurilor practice în cadrul acestora.

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

Elaborarea de ghiduri, metodologii pentru activitățile specifice entităților publice, în vederea îmbunătățirii calității misiunilor de audit;

Organizarea de schimburi de experiențe, dezbateri, discutarea cazurilor practice în cadrul cursurilor/dezbaterilor organizate de către UCAAPI.

Kedves Emese

auditor

