B-dul Bucureşti, nr. 49 - 51, cod poştal 080044
tel: 004 0246.211.627; 215.631 fax: 004 0246.215.405
mobil: 004 0372.735.333 e-mail: primarie@primariagiurgiu.ro

Primăria Municipiului Giurgiu este operator de date cu caracter personal

U.A.T.M. Giurgiu

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 9818/29.01.2024

Aprobat,
Ordonator principal de credite
PRIMAR
Adrian Anghelescu

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023

desfăşurată la nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu precum şi a entităţilor publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

Primăria Municipiului Giurgiu este Operator de Date cu Caracter Personal în conformitate cu prevederile art. 6, lit. (c) şi (e) ale Regulamentul UE 2016/679

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 şi calitatea acestora 4
I.5. Documentele analizate 4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023 5
II.1. Planificarea activității de audit public intern 5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate 5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern 8
III.1. Înființarea şi funcționarea auditului public intern 8
III.1.1. Înființarea auditului public intern 8
III.1.2. Funcționarea auditului public intern 10
III.2. Raportarea activității de audit public intern 12
III.3. Independenţa structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor 12
III.3.1. Independenţa structurii de audit public intern 13
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni 15
III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural 15
III.4.1. Emiterea normelor proprii 16
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern 17
III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern 18
III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii (PAIC) 18
III.5.2. Realizarea evaluării externe 18
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern 20
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare 20
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare 22
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 23
III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue 24
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern 25

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare 26
IV.1. Planificarea activităţii de audit intern 26
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern 28
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare 28
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 28
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. 29
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere 31
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 31
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. 31
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit intern 31
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite 31
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. 31
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern 31
Partea a VI-a – Concluzii 32
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice 32
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 32
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern 33
VII.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice 33
VII.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate 33

Primăria Municipiului Giurgiu este Operator de Date cu Caracter Personal în conformitate cu prevederile art. 6, lit. (c) și (e) ale Regulamentul UE 2016/679

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu, cu sediul în Bulevardul Bucuresti nr.49-51 Giurgiu.

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

- Telefon:
- Email: @gmail.com

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea U.A.T. Municipiul Giurgiu se regăsește un număr total de 32 entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfăşurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul U.A.T. Municipiul Giurgiu 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 U.A.T. Municipiul Giurgiu, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât şi UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activităţii de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2023 atât din cadrul U.A.T. Municipiul Giurgiu cât și din cadrul entităților aflate aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea U.A.T. Municipiul Giurgiu.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul U.A.T. Municipiul Giurgiu în cursul anului 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din U.A.T. Municipiul Giurgiu. 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		Coordonator compartiment audit public intern		@gmail.com
2		Auditor superior		@yahoo.com

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:
- numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice: 2

- documente referitoare la organizarea funcţiei de audit public intern: organigrama, ROF, stat de funcții, norme metodologice proprii;
- documente referitoare la planificarea activităţii de audit public intern: planul strategic de audit public intern aferent perioadei 2023-2026, planul anual de audit public intern, proceduri operaționale și de sistem aplicabile activității de audit public intern;
- documente referitoare la evaluarea activităţii de audit public intern- rapoartele Curții de Conturi pe anul 2023;
- situație centralizatoare/anuală privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial la data de 31.12.2023
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare - 12 rapoarte de audit intern :
  - 4 rapoarte U.A.T.Municipiul Giurgiu (3 misiuni planificate plus 1 misiune ad-hoc)
  - 8 rapoarte entități subordonate (8 misiuni planificate)
- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere- 0 rapoarte de audit
- documente referitoare la realizarea altor acţiuni - nu este cazul

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Aprobarea planului anual de audit public intern - nr. 57290/16.12.2022 - numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate : 5 misiuni de asigurare.
Numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public: 3 modificari (au fost decalate unele termene, au fost eliminate 2 misiuni dintre misiunile de audit planificate și au fost efectuate 1 misiune ad-hoc și o acțiune non-audit) număr final de misiuni cuprinse în planul de audit - 3 misiuni de asigurare și 1 misiune ad-hoc.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

-Numărul misiunilor de audit planificate, detaliate pe categorii de misiuni – 3 misiuni de asigurare planificate plus 1 misiune ad-hoc = 4 misiuni de asigurare;
-Numărul misiunilor de evaluare planificate, dacă este cazul -nu este cazul ;
-Numărul misiunilor de audit efectuate, detaliate pe categorii de misiuni – 4 misiuni de audit - 3 misiuni de asigurare plus 1 misiune ad-hoc;
-Numărul misiunilor de evaluare efectuate ,dacă este cazul - nu este cazul
-Gradul de realizare a planului de audit intern - planul de audit este realizat 80% (deoarece au fost fluctuații în structura planului de audit prin realizarea unei misiuni de audit ad-hoc și unei acțiuni non-audit)
-Numarul misiunilor de audit ad-hoc care au fost realizate – 1
-Dificultățile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern – nu este cazul.
-Resursele utilizate pentru realizarea misiunilor de audit public intern: 4 auditori la U.A.T. Municipiul Giurgiu, 2 calculatoare și 2 laptop-uri,1 imprimantă, internet, program Legis.

Un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe domeniul financiar-contabil extrase din rapoartele de audit intocmite la U.A.T.Giurgiu:

Constatări:
• Din analiza situațiilor financiare întocmite de societatea reiese faptul că nu au fost completate toate anexele obligatorii aferente – lipsesc: situaţia modificărilor capitalului propriu, situaţia fluxurilor de trezorerie.

• La nivelul [redacted] a fost întocmit Raportul administratorilor dar acesta nu respectă prevederile art. 489 din reglementările contabile, anexă la OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate. Astfel, raportul administratorilor nu conţine o prezentare fidelă a dezvoltării şi performanţei activităţilor entităţii şi a poziţiei sale, precum şi o descriere a principalelor riscuri şi incertitudini cu care aceasta se confruntă.
• Din analiza documentelor rezultă faptul că situaţiile financiare ale [redacted] nu au fost auditate – în cadrul bilanţului la rubrica "Entitatea are obligaţia legală de auditare a situaţiilor financiare anuale?" este bifată casuta "Nu".
• La societatea [redacted] ,începând cu luna decembrie 2022, pentru a respecta principiul contabilităţii de angajamente şi a evidenţia corect cheltuielile aferente exerciţiului financiar, indiferent de data plăţii acestora, societatea a înregistrat în contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" cheltuielile cu gaze naturale (pe baza facturilor primite de la furnizori în luna ianuarie 2023). Auditorii au constatat faptul că în creditul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" a fost înregistrată doar cheltuiala, nu şi TVA-ul neexigibil aferent. Conform reglementarilor contabile aprobate prin Ordinul 1802/2014 privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, *„în creditul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" se înregistrează:* valoarea bunurilor *aprovizionate sau a serviciilor prestate de către furnizori,* precum şi a altor datorii către aceştia *(301, 302, 303, 361, 371, 381,* 4428, *604, 605, 611 la 626, 628, 658);"* Prin neînregistrarea valoarii taxei neexigibile în contul 4428 "TVA neexigibilă", datoria către furnizor nu este prezentată în mod corect, fiind diminuată suma datorată furnizorului.
• Din analiza Registrelor jurnal din cadrul esantionului selectat în cadrul [redacted] , auditorii au constatat că nu întotdeauna documentele se înregistrează cronologic în Registrul-jurnal. De exemplu:
  - în luna septembrie 2021 au fost înregistrate 2 bonuri fiscale aferente lunii august 2021 şi 4 facturi din lunile aprilie, iunie, iulie, august 2021
  - deşi se înregistrează lunar cheltuiala cu amortizarea, auditorii au constatat faptul că pentru o serie de imobilizări necorporale în curs de execuţie aferente anului 2019 (aplicaţii informatice), trecerea pe contul 208 " Alte imobilizări necorporale s-a facut abia în luna decembrie 2022 ceea ce a dus la neînregistrarea amortizării aferente acestora în anii 2020-2022.

Recomandări:
-Situaţiile financiare anuale vor conţine toate secţiunile prevazute la Anexa 1, pct.2.3, conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.
-Raportul administratorului va cuprinde toate aspectele prevazute de OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate. Se va urmări corelarea informaţiilor prezentate în situaţiile financiare cu cele din Notele explicative.
-Situaţiile financiare ale [redacted] vor fi auditate anual.
-Atunci când se urmăreşte respectarea principiului contabilităţii de angajamente societatea va înregistra în contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" atât cheltuielile cât şi TVA-ul neexigibil aferent astfel încat datoria către furnizor să fie prezentată în mod corect.
-Documentele se vor înregistra întotdeauna cronologic în Registrul-jurnal.

Un sumar al constatărilor şi recomandărilor formulate pe "alte domenii" extrase din rapoartele de audit intocmite la U.A.T.Giurgiu:

Constatări:
• Nu au elaborat proceduri privid completarea, comunicarea şi publicarea declaraţiilor de avere şi interese la următoarele entităţi : [redacted]

- Nu s-a desemnat o persoană responsabilă cu asigurarea implementării prevederilor legale privind declarațiile de avere la
- Nu a fost înființat un registru de evidența a consultațiilor privind declararea averilor în cadrul a:
  - 8 Direcții/Societăți:
  - 14 unități școlare:

- Au existat situații de depunere cu întarziere a declarațiilor de avere în cadrul următoarelor unități școlare:

- Nu au fost elaborate proceduri privind declararea cadourilor la

Recomandări:

- vor elabora/aproba/comunica proceduri privind declararea averilor- acestea vor conține informații privind persoanele care trebuie sa depună declarațiile, termenele de depunere, elementele de avere care fac obiectul declarației de avere sancțiunile aplicabile.
- vor desemna persoane responsabile cu implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere.
- vor înființa un registru pentru menținerea evidenței în scris a consultațiilor și a recomandărilor formulate de persoana desemnată ca responsabil cu primirea declarațiilor de avere.
- Nu vor mai exista situații de depunere cu întarziere a declarațiilor de avere.
- aceastea vor conține

informațiile necesare privind persoanele care au obligația legală de face declarațiile de cadouri, bunurile și termenele de declarare, atribuțiile comisiei.

La nivelul entității subordonate , nu există constatări pertinente pe care să le putem menționa în raportarea anuală iar la nivelul . prezentăm, mai jos, un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe " domeniul funcțiilor specifice":

Constatări:

• Toate referatele de punere în plată/modificare/suspendare a beneficiarilor de alocaţie pentru susţinerea familiei, din anii 2020 şi 2021 nu au fost supuse aprobării conducătorului instituţiei, acestea fiind întocmite de persoana care ţine evidenţa dosarului şi avizate de şeful de serviciu.
• Se regăsesc dosare care nu conţin toate documentele justificative aşa cum sunt prevăzute în procedura operaţională (ex: adeverinţe agricol, certificate fiscale).
• Din discuţiile purtate cu persoanele care gestionează dosarele de alocaţie pentru susţinerea familiei, aceştia au declarat că s-au făcut verificări în programul PATRIMVEN la toţi beneficiarii de alocaţie pentru susţinerea familiei, dar nu toate dosarele conţin un document care să ateste acest lucru.
• Anchetele sociale au fost efectuate periodic, respectiv la o perioadă de 6 luni, dar sunt foarte multe anchete completate sumar, cu spaţii goale (ex: cap. V "Starea de sănătate", cap. VI „Nevoi speciale„ , cap.VII "Alte aspecte„ –sunt necompletate);
• În perioada auditată nu au fost găsite la dosarele beneficiarilor fişe de calcul a contribuţiei. Din discuţiile purtate cu coordonatorul serviciului suma de plată se comunica telefonic sau prin intermediul îngrijitoarelor.

Recomandări:

• Toate referatele de punere în plată/modificare/suspendare a beneficiarilor de alocaţie pentru susţinerea familiei vor fi supuse aprobării conducătorului instituţiei.
• Toate dosare vor conţine documentele justificative prevăzute în procedura operaţională (adeverinţe agricol, certificate fiscale, etc.)
• Vor fi efectuate verificări în programul PATRIMVEN (cu arhivarea corespunzătoare a documentelor doveditoare) pentru toţi beneficiarii de alocaţie de susţinere a familiei.
• Anchetele sociale vor fi completate în mod corespunzator (fiecare dintre capitolele formularului va contine informaţii relevante).
• Toate dosarele beneficiarilor vor conţine fişe de calcul a contribuţiei.

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

	ORGANIZARE		FUNCȚIONARE
Structură de audit public intern	Organizată (înființată)	Prin structură proprie de audit public intern 8 • 1 compartiment- U.A.T.M. • 1 Compartiment- Direcţia de Asistenţă Socială • 1 Compartiment- Direcţia de Impozite şi Taxe Locale • 1 Compartiment- Giurgiu	Funcţională (cu posturi ocupate parţial sau integral) 1.U.A.T. MUNICIPIUL Giurgiu 2.Direcţia de Asistenţă Socială 3.Apa Service S.A. Nefuncţională (cu toate posturile vacante)

		Construcţii Edilitare SRL • 1 Compartiment- Administraţia Zonei Libere S.A. • 1 Compartiment- Apa Service SA • 1 Compartiment - Giurgiu Servicii Publice SRL • 1 Compartiment - Giurgiu Servicii Locale SRL	1.Direcţia de Impozite şi Taxe Locale 2. Giurgiu Construcţii Edilitare SRL 3. Administraţia Zonei Libere S.A. 4.Giurgiu Servicii Publice SRL 5.Giurgiu Servicii Locale SRL
		Prin furnizarea funcţiei de audit public intern de către organul ierarhic superior 25 unităţi subordonate	**Funcţională** (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 3 ani la entitatea din subordinea, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entităţii publice) 12 unităţi subordonate
			Nefuncţională (fie organul ierarhic superior nu are audit public intern funcţional, fie acesta nu a realizat misiuni de audit intern în ultimii 3 ani la entitatea subordonată) 13 unităţi subordonate
	Neorganizată (nu a fost înfiinţată)	-	**Nefuncţională** (dacă nu a fost înfiinţată nu poate fi funcţională)

La nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu funcţia de audit public intern este înfiinţată la nivel de compartiment.

La nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu există un număr de 32 entităţi din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entităţii publice. La nivelul acestora, situaţia înfiinţării funcţiei de audit public intern este următoarea:

- 7 entităţi subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înfiinţat audit public intern prin structură proprie, cu acceptul U.A.T. Municipiul Giurgiu (Consiliul Local):

  1. Direcţia de Asistenţă Socială
  2. Direcţia de Impozite şi Taxe Locale
  3. SC Giurgiu Construcţii Edilitare SRL
  4. SC Administraţia Zonei Libere S.A.
  5. SC Apa Service S.A.
  6. SC Giurgiu Servicii Publice S.A.
  7. SC Giurgiu Servicii Locale S.A.

- 25 entităţi subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înfiinţat audit intern prin asigurarea acestei funcţii de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispoziţiilor U.A.T. Municipiul Giurgiu. Auditul public intern este asigurat de către U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru următoarele entităţi subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate:
  1. Colegiul Naţional "Ion Maiorescu"
  2. Liceul Teoritic "Tudor Vianu"

3. Liceul Teoretic "Nicolae Cartojan"
4. Liceul Tehnologic "Ion Barbu"+ Școala Gimnazială "Savin Popescu"
5. Colegiul Tehnic Viceamiral "Ioan Bălănescu"
6. Seminarul Teologic Ortodox "Teoctist Patriarhul"
7. Şcoala Gimnazială "Sfântul Gheorghe"
8. Şcoala Gimnazială " Mircea cel Bătrân"+ Şcoala gimnazială nr. 3
9. Şcoala Gimnazială nr. 4 "Mihai Eminescu"
10. Şcoala Generală nr. 7
11. Şcoala Generală nr. 8 "Acad. Marin Voiculescu"
12. Şcoala Gimnaziala "Sfinții martiri Brâncoveni" +Școala gimnazială nr. 5
13. Şcoala de Artă "Victor Karpis"
14. Gradiniţa cu program prelungit "Prichindeii" + Grădiniţa cu program normal nr. 6 + Gradiniţa cu program prelungit "Scufiţa Roşie" + Grădiniţa cu program normal nr. 3
15. Gradiniţa cu program prelungit "Casuţa Fermecată"
16. Gradiniţa cu program prelungit " Dumbrava Minunată"+Gradinița cu program normal nr. 7
17. Gradiniţa cu program normal nr. 8 Gorneni+Gradinița nr. 8 Dâmboviței
18. Gradiniţa cu program normal nr. 9
19. Centrul Cultural "Ion Vinea"
20. Direcția Administrare Active din Programe Europene
21. SC Pază Publică S.A.
22. Club Sportiv Municipal Dunărea Giurgiu
23. Sport Club Municipal Dunarea 2020 Giurgiu
24. SC Tracum SA
25. SC Uzina Termoelectrică Production SA

- 0 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate nu au înființat audit public intern. Acest lucru este cauzat de faptul că aceste unități nu au solicitat U.A.T. Municipiul Giurgiu acceptul pentru înființarea unei structuri proprii de audit public intern sau asigurarea acestei funcţii prin organul ierarhic superior. Entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care nu au înființat funcție de audit public intern sunt următoarele: nu este cazul.

Din punct de vedere al modului de organizare a funcției de audit public intern, cele 7 entitati subordonate care au înființat auditul public intern prin structură proprie, au optat pentru următoarea structură:

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

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu structura de audit public intern înființată este și funcţională.

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate, funcționarea auditului public intern la cele *32* entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La 14 entități auditul public intern funcționează:

- 2 prin structură proprie;
- 12 prin organul ierarhic superior;

- La 18 entităţi auditul public intern nu funcţionează, deşi este înfiinţat:

  - 5 prin structură proprie:

    - *Direcţia de Impozite şi Taxe Locale*
    - *Giurgiu Construcţi Edilitare SRL*
    - *Administraţia Zonei Libere S.A.*
    - *Giurgiu Servicii Publice S.A.*
    - *Giurgiu Servicii Locale S.A.*

Cauzele nefuncționării structurilor de audit intern înființate sunt următoarele:
-Cele două posturi de auditor din cadrul Direcţiei de Impozite şi Taxe Locale nu au fost ocupate – în anul 2023 nu au fost organizate concursuri
-Giurgiu Construcți Edilitare SRL- postul de auditor nu a fost ocupat până la finele anului de raportare.
-Giurgiu Servicii Publice S.A. - postul de auditor nu a fost ocupat până la finele anului de raportare.
-Giurgiu Servicii Locale S.A. - postul de auditor nu a fost ocupat până la finele anului de raportare.
-Administrația Zonei Libere S.A. – auditorul existent la sfârșitul anului 2022 a fost transferat în cadrul unui alt Compartiment, postul rămânând vacant
Soluțiile avute în vedere de către U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: continuarea procesului de recrutare auditori pentru ocuparea posturilor vacante din cadrul Direcției de Impozite și Taxe , Giurgiu Construcții Edilitare SRL, Giurgiu Servicii Locale S.A., Giurgiu Servicii Publice S.A., Administrația Zonei Libere S.A.

- 13 prin organul ierarhic superior:
  - Colegiul Naţional "Ion Maiorescu"
  - Liceul Teoretic "Nicolae Cartojan"
  - Liceul Tehnologic "Ion Barbu"+ Școala Gimnazială "Savin Popescu"
  - Colegiul Tehnic Viceamiral "Ioan Bălănescu"
  - Seminarul Teologic Ortodox "Teoctist Patriarhul"
  - Şcoala gimnazială nr. 4 "Mihai Eminescu"
  - Şcoala generală nr. 7
  - Şcoala generală nr. 8 "Acad. Marin Voiculescu"
  - Şcoala de Artă "Victor Karpis"
  - Gradiniţa cu program prelungit "Prichindeii" +Grădiniţa cu program normal nr. 6+Gradiniţa cu program prelungit "Scufiţa Roşie" +Grădiniţa cu program normal nr. 3
  - Centrul Cultural "Ion Vinea"
  - Pază Publică S.A.
  - Club Sportiv Municipal Dunărea Giurgiu

Cauzele nefuncționării auditului public intern furnizat de organul ierarhic superior sunt următoarele: număr insuficient de auditori interni pentru acoperirea tuturor structurilor auditabile.

Soluțiile avute în vedere de către U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: analizarea organigramei și a bugetului de venituri și cheltuieli pentru extinderea compartimentului de audit cu încă 2 posturi de auditori și ocuparea acestora.

- La 0 entităţi auditul public intern nu funcţionează, pentru că nu este înființat. Lista acestora este prezentată la punctul II.1.1. de mai sus.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Dintre cele 32 entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate U.A.T.Municipiul Giurgiu, 7 entităţi au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul U.A.T.Municipiul Giurgiu. Restul entităţilor publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior sau nu au înființat această funcţie.

Auditul public intern funcţionează prin structură proprie la *2* din cele *7* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care au înființat audit public intern prin structură proprie (Direcția de Asistență Socială si Apa Service S.A.). Cele *2* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au astfel obligația de a emite și comunica către U.A.T. Municipiul Giurgiu raportul anual de activitate privind funcţia 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.

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

III.3. Independenţa 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. Independenţa structurii de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

- Poziţia structurii de audit intern în organigrama U.A.T. Municipiul Giurgiu:

Compartimentul de audit public intern este constituit în Organigrama institutiei aprobată prin HCLM 194/2020 în subordinea directă a Ordonatorului Principal de Credite, respectiv Primarul, conform prevederilor Legii 672/2002 republicată cu modificările și completările ulterioare.

Activitatea de audit este raportată direct Primarului, celui mai înalt nivel de management, deoarece nu există atribuții delegate altui nivel de management.

Planul de audit public intern întocmit de auditor, vizarea misiunilor și rapoartele de audit intocmite sunt vizate numai de Primar.

Nu există discrepanțe între subordonarea reflectata în organigramă a compartimentului de audit intern și realitate, nu există influențe sau direcționări din partea altor nivele ierahice. Primarul este cel care decide asupra activității de audit intern această activitate nefiind delegată administratorului public.

- Aplicarea şi respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului de raportare.

În cursul anului 2023 nu a fost vorba de aplicarea sau respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit existând același coordonator de compartiment din anul 2005, care are avizul DGFP.25578/30.09.2005.

- Aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului de raportare.

În cursul anului 2023 nu a fost vorba de aplicarea sau respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor din cadrul compartimentului de audit, existând același colectiv de auditori din anii precedenți.

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 poziţia structurii de audit public intern:

- La 2 entități auditul public intern raportează conducătorului instituției. Directorul este cel care decide asupra activității de audit intern, aceasta activitate nefiind delegată directorului adjunct. Aceste entități sunt următoarele:

- *Direcția de Asistență Socială*
- *Apa Service SA*

La această categorie se includ și entitățile la care auditul public intern raportează unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții – nu este cazul.

În cazul delegării de atribuții, pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern au fost luate următoarele măsuri: nu este cazul.

- La 0 entități auditul public intern nu raportează conducătorului instituției. Aceste entități sunt următoarele: nu este cazul.

În acest caz, pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern au fost luate următoarele măsuri: nu este cazul.

- 0 entități nu au furnizat informații referitoare la acest aspect. Aceste entități sunt următoarele: nu este cazul.

Pentru evitarea acestei probleme pe viitor, structura de audit public intern de la nivelul ordonatorului principal de credite are în vedere implementarea următoarelor măsuri: nu este cazul.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2023:

- La 0 entități în anul 2023, numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către UCAAPI sau de către entitatea ierarhică superioară;

- La 0 entități în anul 2023, numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către UCAAPI sau de către entitatea ierarhică superioară. Aceste entități sunt următoarele:

- Pentru numirea conducătorului structurii de audit public intern: nu este cazul
- Pentru destituirea conducătorului structurii de audit public intern: nu este cazul

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/destituirii conducerii structurii de audit public intern sunt următoarele: nu este cazul.

Soluțiile avute în vedere de către U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: nu este cazul.

- La 2 entități nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul 2023;

- 0 entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele: nu este cazul.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2023:

- La 0 entități în anul 2023, 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 2023, 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. Aceste entități sunt următoarele:

- Pentru numirea auditorilor publici interni: nu este cazul.
- Pentru revocarea auditorilor publici interni: nu este cazul.

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/revocării auditorilor publici interni sunt următoarele: nu este cazul. Soluțiile avute în vedere de către U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: nu este cazul.

- La 2 entități nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul 2023;

- 0 entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele: nu este cazul.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

Compartimentul de audit intern nu a fost implicat de către managementul entității în exercitarea unor activități ce au facut parte din sfera auditabilă.
Cu ocazia fiecarei misiuni de audit intern, Declarația de independență este completată de auditorii din cadrul compartimentului de audit public intern. În cursul anului 2023, nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor.
În cursul anului 2023, nu s-au semnalat probleme în urma completării declarațiilor, nu au fost cazuri de limitare a obiectivității.

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 implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

- La 2 entități în anul 2023, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităţilor auditabile;

- La 0 entități în anul 2023, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea activităţilor auditabile, astfel: nu este cazul.

Cauzele nerespectării cerințelor de neimplicare a auditorilor publici interni în derularea activităților auditabile sunt următoarele: nu este cazul. Soluțiile avute în vedere de către U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: nu este cazul.

- 0 entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele: nu este cazul.

Referitor la completarea declarației de independență

- La 2 entități în anul 2023, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență;

- La 0 entități în anul 2023, auditorii publici interni nu au completat declarațiile de independență. Aceste entități sunt următoarele: nu este cazul.

Cauzele nerespectării cerințelor de completare a declarațiilor de independență sunt următoarele: nu este cazul. Soluțiile avute în vedere de către U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: nu este cazul.

- 0 entități nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații. Aceste entități sunt următoarele: nu este cazul.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi 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. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018 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 emitere 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 U.A.T. Municipiul Giurgiu normele proprii normele proprii au fost întocmite și au fost avizate de către UCAAPI – cu avizul nr. 61183/27.10.2014.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Pentru totalul de 7 unități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au înființat funcția de audit public intern prin structură proprie, situația utilizării normelor proprii este următoarea:

- 2 entități au primit acordul U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru emiterea normelor proprii;
- 5 entități care nu au solicitat și nu au primit acordul U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru emiterea normelor proprii.

La cele 2 entități care au primit acordul U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru emiterea normelor proprii, situația emiterii acestor norme se prezintă astfel:

- 0 entități nu au întocmit norme proprii. Aceste entități sunt: nu este cazul.
- 0 entități au întocmit normele proprii dar acestea nu au fost transmise la U.A.T. Municipiului Giurgiu spre avizare Aceste entități sunt: nu este cazul.
- 0 entități au întocmit normele proprii și le-au transmis U.A.T. Municipiul Giurgiu în vederea obținerii avizului;
- 0 entități au întocmit normele proprii, le-au transmis U.A.T. Municipiului Giurgiu în vederea obținerii avizului, iar acesta le-a returnat cu observații pentru modificare/completări;
- 2 entități au întocmit normele proprii care au fost avizate de către U.A.T. Municipiului Giurgiu
- 0 entități care nu au oferit informații privind stadiul normelor proprii

Există un număr de 0 entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care nu au luat măsura avizării normelor proprii, deși au solicitat și au obținut acordul în acest sens. Cauzele acestei situații sunt reprezentate de faptul că – nu este cazul. Pentru rezolvarea situației se intenționează implementarea următoarelor măsuri: nu este cazul.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul U.A.T. Municipiul Giurgiu au fost identificate un număr de 9 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 8 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 89%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- •Activitatea privind numirea/revocarea auditorilor interni,respectiv a șefului de compartiment de audit intern.
- •Activitatea de verificare și raportare a faptelor neconforme Codului etic
- •Activitatea privind asigurarea și îmbunatățirea calității activității de audit intern
- •Activitatea de elaborare a planului anual și a planului multianual de audit pubic intern.
- •Activitatea privind derularea misiunilor de audit.
- •Activitatea de raportare asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile de audit.
- •Activitatea de raportare a unor iregularități și posible prejudicii
- •Activitatea privind informarea și comunicarea internă și externă

Din cele 8 activități procedurabile au fost emise un număr de 8 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 100%.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate U.A.T. Municipiul Giurgiu au fost identificate un număr total de 16 activități (câte 8 activități pentru fiecare structură subordonată). Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 8 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 50%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile pentru fiecare entitate subordonată sunt în număr de 4 (identice la cele 2 entitati subordonate):

- Activitatea de elaborare a planului anual și a planului multianual de audit pubic intern.
- Activitatea privind derularea misiunilor de audit.
- Activitatea de raportare asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile de audit.
- Activitatea de raportare a unor iregularitati si posible prejudicii .

Din cele 8 activități procedurabile au fost emise un număr de 8 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 100%.

III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern

III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătăţire a Calităţii (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 şi îmbunătăţire a calităţii (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacităţii acestuia.

Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfăşoară în conformitate cu normele, instrucţiunile şi Codul privind conduita etică a auditorului public intern şi să contribuie la îmbunătăţirea activităţii 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 U.A.T. Municipiul Giurgiu s-a emis PAIC cu nr. 21924/28.09.2007. PAIC - ul emis este actualizat periodic. Ultima actualizare a documentului a fost realizată în data de 05.12.2023.

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:

- 2 entități au elaborat PAIC;
- 0 entități nu au elaborat PAIC. Aceste entități sunt: nu este cazul

Cauzele nerespectării cerințelor de emitere a PAIC sunt următoarele: nu este cazul. Soluțiile avute în vedere de către U.A.T. Municipiul Giurgiu pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: nu este cazul.

- 0 entități nu au furnizat informații despre elaborarea PAIC. Aceste entități sunt: nu este cazul

Dintre cele 2 entități care au elaborat PAIC:

- 1 entități au actualizat PAIC în anul de raportare (Directia de Asistenta Sociala)
- 1 entități nu au actualizat PAIC în anul de raportare (Apa Service SA)

Cauzele nerespectării cerințelor de actualizare a PAIC sunt următoarele:

Auditorii nu au participat la cursuri de instruire în domeniu. Soluțiile avute în vedere de către UAT Municipiul Giurgiu pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: în anul 2024 se va insista pe pregatirea profesională în domeniu, pentru acoperirea tuturor carențelor ce decurg din neaplicarea metodologiei de audit intern.

- 0 entități nu au furnizat informații despre actualizarea PAIC. Aceste entități sunt: nu este cazul

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 2023:

- există un raport al Curtii de Conturi cu referințe asupra evaluării funcției de audit public intern la U.A.T. Municipiul Giurgiu, respectiv a sistemului de control intern (raportul de audit financiar nr. 68753/13.10.2023). Echipa de auditori publici externi concluzionează că procesul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial a fost realizat la nivelul entității dar standardele de control intern sunt parțial implementate.

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 2023:

- 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. Entitățile care au efectuat evaluarea au fost: nu este cazul
- 2 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 (ultima evaluare a avut loc în anul 2016).

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 guvernanța 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 entității, la data de 31 decembrie 2023, structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

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

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2023, structura de audit public intern avea alocate un număr de 4 posturi, dintre care 4 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din cele 4 posturi de execuție alocate 1 sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

Din 4 posturi de execuție ocupate, 4 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, aflate în coordonare sau sub autoritate, la data de 31 decembrie 2023, structurile de audit public intern aveau alocate un număr de 0 posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

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

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2023, structurile de audit public intern aveau alocate un număr de 3 posturi, dintre care 2 posturi ocupate si 1 post vacant.

Din cele 3 posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator al structurii de audit public intern.

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 supervizor 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:

- 1 entități au alocat un singur post de auditor public intern (Apa Service S.A.);
- 2 entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern. Acestea se împart la rândul lor în 2 categorii:
  - 1 entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocat un singur post;
  - 1 entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocate mai multe posturi.

Pentru entitatea cu un singur post disponibil și ocupat, organigrama nu a mai suportat modificari de-a lungul timpului datorită constrângerilor financiare.

Direcția de Asistență Socială a înființat în luna noiembrie 2022 un al doilea post de auditor intern în cadrul Compartimentului Audit Public Intern – în anul 2024 se vor face demersuri pentru ocuparea acestuia.

III.6.2. Fluctuaţia personalului în cursul anului de raportare

Fluctuaţia personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică şi poate fi destul de costisitoare. Fluctuaţia de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaţilor, se pierd atât competenţe deosebite cât şi experienţă.

O instituţie publică care are o rată mare a fluctuaţiei pierde din cauza reducerii eficacităţii personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajaţi şi a timpului acordat selecţiei acestora, precum şi din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajaţi care au acumulat o serie de cunoştinţe în cadrul organizaţiei).

La nivelul ordonatorului principal de credite

Referitor la funcţiile de conducere

La nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu la data de 01 ianuarie 2023 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcţii de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2023 un număr de 0 persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

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

Această situaţie a generat o rată de fluctuaţie a personalului de conducere de circa 0% .

Totodată menţionăm faptul că pe parcursul anului 2023 nu au existat persoane de conducere care au venit în cadrul structurii de audit public intern.

Referitor la funcţiile de execuţie

La nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu la data de 01 ianuarie 2023 existau un număr de 4 persoane care ocupau funcţii de execuţie în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2023 un număr de 0 persoane de execuţie au părăsit structura de audit public intern, astfel:

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

Această situaţie a generat o rată de fluctuaţie a personalului de execuţie de circa 0%.

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului de raportare nu au existat persoane de execuție care au venit în cadrul structurii de audit public intern.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate U.A.T. Municipiul Giurgiu la data de 01 ianuarie 2023 existau un număr total de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului 2023 un număr total de 0 persoane de conducere au părăsit structura de audit public 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 conducere de circa 0% .

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului de raportare nu au existat persoane de conducere care au venit în cadrul structurii de audit public intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate U.A.T. Municipiul Giurgiu la data de 01 ianuarie 2023 existau un număr total de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului 2023 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 circa 0%.

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului de raportare nu au existat persoane de execuție care au venit în cadrul structurii de audit public intern.

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 executie:
  •Experiență în auditul intern – 4 auditori cu experiență mai mare de 5 ani
  •Studiile de specialitate – 3 auditori cu studii economice și 1 auditor cu studii tehnice
  •Limbă străină vorbită – 4 vorbitori de limba engleză și 3 vorbitori de limba franceza
  •Certificări naționale deținute – 1 auditor financiar, 4 auditori de calitate, 1 expert contabil
  •Certificări internaționale deținute – nu este cazul
  •Membru în organisme profesionale internaționale naționale - 1 membru CAFR, 1 membru CECCAR
  •Membru în organisme profesionale internaționale – nu este cazul

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- Structura personalului de conducere – nu este cazul

- Structura personalului de executie:
  •Experiență în auditul intern – 1 auditor cu experiența cuprinsă între 3-5 ani, 1 auditor cu experiență mai mare de 5 ani
  •Studiile de specialitate – 2 auditori cu studii economice; unul dintre auditori are și studii juridice.
  •Limbă străină vorbită – 2 vorbitori de limba engleză, din care 1 vorbitor și de limba franceză.
  •Certificări naționale deținute – 1 expert contabil
  •Certificări internaționale deținute – nu este cazul
  •Membru în organisme profesionale internaționale naționale- 1 membru CECCAR
  •Membru în organisme profesionale internaționale – nu este cazul

III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu, 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.

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele: nu este cazul.

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:

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

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele: nu este cazul.

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 activităţile desfăşurate în cadrul entităţilor 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 activităţilor desfăşurate într-o entitate publică, cel puţin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităţilor entităţilor aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc şi a solicitărilor Curţii de Conturi a României.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de patru 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 patru 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, ţinând cont de rezultatul evaluării riscurilor şi 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 funcţie 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 dispoziţiile pct. 2.4.1.3 şi cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";*
- Punctul 2.4.1.5.3.: *"Şeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea şi desfăşurarea activităţilor de audit public intern şi 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 interni, pe baza volumului de activitate, mărimii şi complexităţii entităţii şi a entităţilor aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entităţii publice, ţinând cont de atribuţiile şi competenţele prevăzute în actele de înfiinţare, organizare şi funcţionare ale acesteia şi având în vedere riscurile asociate activităţilor desfăşurate de entitatea", 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 U.A.T. Municipiul Giurgiu, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul **III.6.1. de mai sus**, respectiv un număr de posturi ocupate care exercită activitate de audit public intern 4, gradul de acoperire al sferei auditabile în 4 ani este de 67%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de patru ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 6 posturi de auditori publici interni ocupate care să exercite activitate de audit public intern.

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 III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 2 posturi ocupate care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile în 4 ani este următorul:

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

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de patru ani, structurile de audit public intern subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate ar avea nevoie de un număr total de 4 posturi de auditori publici interni ocupate care să exercite activitatea de audit public intern (din punct de vedere al supervizării misiunii de audit este nevoie de un al doilea post ocupat în cadrul fiecarui compartiment din cadrul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate).

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

IV.1. Planificarea activităţii de audit intern

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

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 4 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

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.

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

Structurile care au fost auditate în anul 2023 sunt extrase din Planul multianual de audit pe perioada 2023-2026 fundamentat pe baza analizei riscurilor.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele:
- criteriile semnal și sugesiile Primarului Municipiului Giurgiu,
- deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit;
- evaluarea impactului unor modificari petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat (schimbări organizatorice ,de management, fluctuații de personal).
- alte indicii și informații referitoare la disfuncționalități sau abateri;

La nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu, a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de structurile, procesele, activitățile, proiectele, operațiunile din cadrul entității.

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:
  - 0 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 U.A.T. Municipiul Giurgiu în anul 2023 au fost realizate un număr de 3 **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;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achiziţiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

Mentionam faptul ca in cadrul U.A.T.M Giurgiu a mai fost desfasurată 1 misiune de asigurare ad-hoc –în domeniul financiar-contabil (asa cum sunt prezentate in Anexa 16).

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2023 au fost constatate un număr de 0 **iregularităţi**, astfel:

Domeniul	Număr iregularităţi constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achiziţiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informaţiei	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcţiile specifice entităţii	0
SCM/SCIM	**0**
Alte domenii	**0**
TOTAL	**0**

Recomandările neînsuşite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

Recomandările neînsuşite
Nu au existat recomandări formulate și neînsuşite de conducerea entităţii publice;

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 2023** au fost urmărite un număr de 373 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 353 recomandări implementate, din care:
  - 353 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;
- 20 recomandări neimplementate, din care:
  - 20 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Structurile auditate intocmesc Planul de actiune și calendarul implementării recomandărilor iar la termenele stabilite s-a transmis auditorilor, informări privind gradul de implementare.
U.A.T. Municipiul Giurgiu are organizat un registru în care sunt înscrise recomandările și termenele de implementare pentru a fi mai ușor de urmărit .
În anul 2023 U.A.T. Municipiul Giurgiu a transmis mail-uri /adrese tuturor unităților care au fost auditate și care nu au raportat benevol stadiul implementării recomandărilor.
Prin Fișele de urmărire a recomadărilor, întocmite de auditori s-a punctat implementarea recomandărilor la termenele stabilite la fiecare structură auditată în parte.

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	0	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	107	0	0	0	20	0
Achizițiilor publice	0	0	0	0	0	0
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entității	0	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	0	0	0	0	0	0
Alte domenii	246	0	0	0	0	0
TOTAL 1	353	0	0	0	20	0
TOTAL 2	353		0		20	

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

La nivelul entităților subordonate U.A.T. Municipiului Giurgiu în anul 2023 au fost realizate un număr de 8 **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;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achiziţiilor publice;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 2 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2023, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au fost constatate un număr total de 0 **iregularităţi**, astfel:

Domeniul	Număr iregularităţi constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achiziţiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcţiile specifice entităţii	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.

Nu au existat recomandări neînsușite de conducerea entităților publice.

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 2023** au fost urmărite un număr de 9 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 9 recomandări implementate, din care:
  - 9 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	0	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	2	0	0	0	0	0
Achizițiilor publice	0	0	0	0	0	0
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entității	5	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	0	0	0	0	0	0
Alte domenii	2	0	0	0	0	0
TOTAL 1	9	0	0	0	0	0
TOTAL 2	9		0		0	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

În cursul anului 2023, în cadrul U.A.T. Municipiul Giurgiu, nu au fost efectuate misiuni de consiliere.

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

În cursul anului 2023, în cadrul entităților subordonate U.A.T. Municipiul Giurgiu, nu au fost efectuate 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

În cursul anului 2023 în cadrul U.A.T. Municipiul Giurgiu nu au fost efectuate misiuni de evaluare a activității de audit intern pentru compartimentele de audit intern din cadrul entităților subordonate.

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

În cursul anului 2023, în cadrul entităților subordonate U.A.T. Municipiul Giurgiu, nu au fost efectuate misiuni 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 desfăşurată la nivelul instituţiei publice

Situația actuală a auditului public intern

Puncte tari

- Activitatea de audit public intern nu a fost supusă imixtiunilor externe începând de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea efectivă a lucrărilor şi până la comunicarea rezultatelor acesteia.
- Activitatea de audit s-a desfășurat în concordanță cu prevederile Cartei auditului intern și a codului privind conduita etică a auditorului intern, nefiind raportate încălcări ale regulilor și principiilor de conduită etică sau încălcări ale legii privind conflictul de interese.
- Grad de ocupare a posturilor din cadrul Compartimentului Audit Public Intern – 100% în anul 2023– nu au existat fluctuații ale personalului.

Puncte slabe

- Participarea la cursuri de pregătire profesională şi la conferinţe pe teme de audit- auditorii nu au participat la cursuri de pregatire în anul 2023.

Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare
Puncte tari

-Activitatea de audit intern s-a realizat exclusiv pe bază planului anual de audit intern, avizat de către conducătorul entității publice.
-Compartimentul de audit public intern a furnizat instituţiei o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control şi de guvernantă.
-Compartimentul de audit public intern a formulat recomandări pentru elaborarea procedurilor, stabilirea obiectivelor specifice şi a indicatorilor de performanţă şi a făcut propuneri de îmbunătăţire a organizării şi supervizării activităţii în cadrul controlului intern.

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

Puncte tari:

- În anul 2023 conducătorii entităților, au fost de acord cu constatările și recomandările formulate de auditorii interni în cadrul misiunilor efectuate și nu au fost necesare ședințe de consiliere.
- Nu au existat situații de încălcări ale regulilor și principiilor de conduită etică sau încălcări ale legii privind conflictul de interese.

Puncte slabe ale funcției de audit :

- Apa Service SA nu a furnizat in cadrul Raportului anual de activitate aferent anului 2023 informatii privind punctele slabe ale functiei de audit.
- Directia de Asistenta Sociala a considerat drept punct slab insuficienta motivare financiară a auditorilor interni, respectiv nivelul redus de salarizare în raport cu complexitatea și importanța muncii depuse.

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern

VII.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul instituţiei publice

-realizarea unei pagini web pentru a asigura un forum de dezbatere cu auditorii din entitățile publice locale.
-organizarea de întâlniri de lucru periodice cu auditorii interni din cadrul administrației publice locale pe teme specifice activității derulate în cadrul acestor entități,
-participarea de reuniuni, schimburi de informații și experiență a auditorilor interni din cadrul entităților publice locale și reprezentanți ai entităților publice centrale intermediate de UCAAPI.
-organizarea de cursuri și seminarii care abordează problematica realizării misiunilor de audit în special de tipul auditului de performanță .

VII.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- Participarea la cursuri de perfecționare în domeniu organizate de Ministerul de Finanțe sau alte instituții abilitate.

Întocmit,

- Ionescu Cristina – Coordonator Compartiment Audit Public Intern
- Copoiu Raluca – Auditor superior