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. 9059/27.01.2025

Aprobat,
Ordonator principal de credite
PRIMAR
Adrian Anghelescu

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024

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 2024 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 11
III.3. Independenţa structurii de audit public intern şi obiectivitatea auditorilor 11
III.3.1. Independenţa structurii de audit public intern 12
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni 14
III.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural 15
III.4.1. Emiterea normelor proprii 15
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern 16
III.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern 17
III.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii (PAIC) 17
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 22
III.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue 23
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern 24

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: nail.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 şi 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 2024 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 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

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	Funcţia	Telefon	E-mail
1		Coordonator compartiment audit public intern		.om
2		Auditor superior		:om

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: 1

- documente referitoare la organizarea funcţiei de audit public intern: organigrama, ROF, stat de funcţii, norme metodologice proprii;
- documente referitoare la planificarea activităţii de audit public intern: planul strategic de audit public intern aferent perioadei 2023-2026(actualizat), planul anual de audit public intern, proceduri operaţionale şi de sistem aplicabile activităţii de audit public intern;
- documente referitoare la evaluarea activităţii de audit public intern- rapoartele Curții de Conturi pe anul 2024;
- situație centralizatoare/anuală privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial la data de 31.12.2024
- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare - 9 rapoarte de audit intern :
  - 5 rapoarte U.A.T.Municipiul Giurgiu
  - 4 rapoarte entități subordonate
- 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 2024

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Aprobarea planului anual de audit public intern - nr. 112845/06.12.2023 - numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate : 5 misiuni de asigurare.
Numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public: 1 modificări (a fost radiată o misiune dintre misiunile de audit planificate și a fost înlocuită cu o alta misiune de audit, păstrând aceeași perioadă de efectuare) număr final de misiuni cuprinse în planul de audit - 5 misiuni de asigurare.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

-Numărul misiunilor de audit planificate, detaliate pe categorii de misiuni – 5 misiuni de asigurare;
-Numărul misiunilor de evaluare planificate, dacă este cazul -nu este cazul ;
-Numărul misiunilor de audit efectuate, detaliate pe categorii de misiuni – 5 misiuni de asigurare;
-Numărul misiunilor de evaluare efectuate ,dacă este cazul - nu este cazul
-Gradul de realizare a planului de audit intern - planul de audit este realizat 100%
-Numarul misiunilor de audit ad-hoc care au fost realizate – nu este cazul
-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 întocmite la U.A.T.Giurgiu :

Constatări) :
- Bugetele de venituri și cheltuieli (BVC) au fost aprobate prin hotărâre AGA și hotărâre de consiliu local, dar formatul anexelor nu respectă în totalitate modelul prevăzut de Ordinul nr. 3.818/2019 privind aprobarea formatului şi structurii bugetului de venituri şi cheltuieli al operatorilor economici, precum şi a anexelor de fundamentare a acestuia. Anexele nu sunt completate întotdeauna corect și complet.
- Nu există viza de control financiar de gestiune pe bugetele de venituri și cheltuieli aferente perioadei analizate și nici mențiuni în nota de fundamentare a bugetelor de venituri și cheltuieli din care să rezulte faptul că proiectul BVC-urilor a fost supus CFG.

- Din analiza situațiilor financiare întocmite de societate reiese faptul că nu au fost completate toate anexele conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale– lipsesc: situaţia modificărilor capitalului propriu, situaţia fluxurilor de trezorerie.
- La nivelul entității a fost întocmit Raportul administratorilor, dar acesta nu respectă prevederile art. 489 și art. 490 din reglementările contabile, anexa la OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate (nu conține o descriere a principalelor riscuri/incertitudini și a fost semnat de către directorul societății deși acesta se aprobă de consiliul de administraţie şi se semnează în numele acestuia de către preşedintele consiliului).
- Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii nu conține informații privind propunerile de casare și nici privind obiectele de inventar în folosință (nu se face referire nici la obiectele de inventar cuprinse în liste și nici la inregistrarea extracontabila în contul 8035 "stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință" ce constituie o bază esențială pentru verificarea acestora).

Recomandări ( ) :
- Aprofundarea și aplicarea corectă a legislației privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli în ceea ce privește formatul și structura bugetului de venituri și cheltuieli, precum și anexele de fundamentare a acestuia.
- Bugetele de venituri și cheltuieli vor fi supuse spre verificare și avizare CFG.
- Situațiile financiare anuale vor conține toate secțiunile 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 administratorilor va cuprinde toate aspectele prevăzute de OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate și va fi semnat de președintele consiliului de administrație.
- Procesul-verbal de inventariere va cuprinde atât propunerile de casare cât și informații privind obiectele de inventar în folosință.

Un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe domeniul "bugetar" extrase din raportul de audit intocmit de U.A.T.Giurgiu:

Constatări:
- Programul de investiții publice nu a fost elaborat pe formularele anexă la Scrisoarea-cadru privind contextul macro-economic, metodologia de elaborare a proiectelor de bugetul pe anul în curs și a estimărilor pentru următorii 3 ani (emis de Ministerul Finantelor anual în conformitate cu prevederile legii 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare).
- Programele de investiții publice/ Listele obiectivelor de investiții prezentate pentru perioada auditată au la bază referate întocmite de direcțiile/ serviciile/ compartimentele solicitante, dar acestea nu conțin în totalitate informațiile prevăzute la art. 42 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale (de exemplu: costurile de funcţionare şi de întreţinere după punerea în funcţiune).
- Referatele de modificare a listelor obiectivelor de investiții din fonduri externe nerasmbursabile întocmite de și în vederea efectuării virărilor de credite bugetare nu fundamentează necesitatea/oportunitatea virărilor/ schimbarea sursei de finanțare și nu se specifică în ce trimestru se va face virarea.
- Poziția globală " alte cheltuieli de investiții"nu a fost aprobată prin HCLM, ca și anexa distinctă, odata cu bugetul local.
- La nivelul Serviciului a fost elaborată în anul 2013 o procedură operațională privind Programul de investiții publice/Lista obiectivelor de investiții publice, dar aceasta nu a fost aplicată în totalitate.

Recomandări:
- Programul de investiții publice va fi elaborat pe formularele anexă la Scrisoarea-cadru emisă de Ministerul Finanțelor, anual, în conformitate cu prevederile legii 273/2006 privind finanțele publice locale (cu modificarile și completările ulterioare).

- Pentru fiecare obiectiv inclus în programul de investiţii se vor prezenta informaţii prevăzute la art. 42 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale.
- Referatele de modificare a listelor obiectivelor de investiții din fonduri externe nerambursabile în vederea efectuării virărilor de credite bugetare vor fundamenta necesitatea/oportunitatea virărilor/schimbarea sursei de finantare și vor specifica în ce trimestru se va face virarea.
- Poziția globală " alte cheltuieli de investiții" va fi aprobată prin HCLM, ca și anexă distinctă, odata cu bugetul local, în conformitate cu art. 46, alin. 3 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale (cu modificările și completările ulterioare)
- Actualizarea procedurii operaționale privind Programul de investiții publice/Lista obiectivelor de investiții și aplicarea acesteia în conformitate cu prevederile legale.

La nivelul entității subordonate (prezentăm, mai jos, un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe domeniul financiar- contabil:

Constatări:
• În dosarele de inventariere există declarațiile gestionarilor de patrimoniu, sunt semnate de către gestionari și membrii comisiei de inventariere, dar nu sunt datate.
• Propunerile de casare au fost făcute ulterior finalizării inventarierii (de exemplu: în baza unor referate/procese verbale cu propuneri de casare care nu sunt datate).
• Au fost elaborate două proceduri ce privesc activitatea de inventariere, dar nu se cunoaște data la care au fost întocmite.

Recomandări:
• Declarația de inventariere a gestionarului va conține toate informațiile specificate la pct. 8, lit. a din Ordinul nr. 2861/2009, va fi datată și semnată atât de gestionar cât și de membrii comisiei de inventariere
• Pentru propunerile de casare vor fi întocmite liste de inventariere distincte – nu se vor efectua casări pentru mijloace fixe/obiecte de inventar la care nu se face referire concretă în procesul-verbal privind rezultatele inventarierii.
• Actualizarea procedurilor operaționale existente, datarea corespunzătoare a acestora și asumarea prin semnătură a tuturor persoanelor care le aplică.

La nivelul entității subordonate (prezentăm, mai jos, un sumar al constatărilor și recomandărilor formulate pe domeniul funcțiilor specifice:

Constatări:
• Personalul din cadrul Compartimentului întocmeşte şi gestionează cererile pentru ajutoare de urgență și de înmormântare, fără a avea alocat în fișa postului acest lucru, astfel fiind creată o neconcordanţă între R.O.F., Organigramă şi fişa postului.
• A fost elaborată o procedură operaţională privind stabilirea și acordarea dreptului la ajutor de urgență, dar la capitolul 10 "Anexe, înregistrări, arhivări" nu sunt incluse documentele specifice folosite pentru acordarea ajutorului de urgență și de înmormântare.

Recomandări:
•Actualizarea fişelor de post prin alocarea atribuţiilor în concordanţă cu Organigrama şi Regulamentul de Organizare şi Funcţionare al instituţiei.
•În cadrul procedurii operaţionale privind stabilirea și acordarea dreptului la ajutor de urgență, Compartimentul va actualiza criteriile de acordare în conformitate cu prevederile Legii 196 din 31 octombrie 2016 privind venitul minim de incluziune.

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

III.1. Înființarea şi 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 5 • 1 compartiment- U.A.T.M. • 1 Compartiment- Direcția de Asistență Socială • 1 Compartiment- Direcția de Impozite şi Taxe Locale • 1 Compartiment- Administrația Zonei Libere S.A. • 1 Compartiment - Giurgiu Servicii Publice SRL	**Funcțională** (cu posturi ocupate parțial sau integral) 1.U.A.T. MUNICIPIUL Giurgiu 2.Direcția de Asistență Socială
			Nefuncțională (cu toate posturile vacante) 1.Direcția de Impozite şi Taxe Locale 2. Administrația Zonei Libere S.A. 3.Giurgiu Servicii Publice SRL
		Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior 28 unități subordonate	**Funcțională** (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 4 ani la entitatea din subordinea, aflată în coordonarea sau sub autoritatea entității publice) 18 unități subordonate
			Nefuncțională (fie organul ierarhic superior nu are audit public intern funcțional, fie acesta nu a realizat misiuni de audit intern în ultimii 4 ani la entitatea subordonată) 10 unități subordonate
	Neorganizată (nu a fost înființată)	-	**Nefuncțională** (dacă nu a fost înființată nu poate fi funcțională)

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

La nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu există un număr de 32 entități din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit public intern este următoarea:

- 4 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au înființat 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 Administraţia Zonei Libere S.A.
4. SC Giurgiu Servicii Publice S.A.

- 28 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 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"+ Scoala Gimnaziala "Savin Popescu"
  5. Colegiul Tehnic Viceamiral Ioan Balanescu
  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 "Sfintii martiri Brancoveni" +Scoala gimnaziala 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"+Gradinita cu program normal nr 7
  17. Gradiniţa cu program normal nr. 8 Gorneni+Gradinita nr 8 Dambovitei
  18. Gradiniţa cu program normal nr. 9
  19. Centrul Cultural "Ion Vinea"
  20. Directia Administrare Active din Programe Europene
  21. Direcţia Poliţiei Locale
  22. SC Giurgiu Constructii Edilitare SRL
  23. SC Pază Publică S.A.
  24. SC Giurgiu Servicii Locale S.A.
  25. Club Sportiv Municipal Dunărea Giurgiu
  26. Sport Club Municipal Dunarea 2020 Giurgiu
  27. SC Tracum SA
  28. SC Uzina Termoelectrica 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 4 entități subordonate care au înființat auditul public intern prin structură proprie, au optat pentru următoarea structură:

- 0 direcții generale;
- 0 direcții;

- 0 servicii;
- 0 birouri;
- 4 compartimente.

III.1.2. Funcţionarea auditului public intern

La nivelul U.A.T. Municipiul Giurgiu structura de audit public intern înfiinţată este şi 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 19 entități auditul public intern funcționează:
  - 1 prin structură proprie;
  - 18 prin organul ierarhic superior;

- La 13 entităţi auditul public intern nu funcţionează, deşi este înființat:

  - 3 prin structură proprie:

    - *Direcţia de Impozite şi Taxe Locale*
    - *Administraţia Zonei Libere S.A.*
    - *Giurgiu Servicii Publice 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 2024 nu au fost organizate concursuri

-Administrația Zonei Libere S.A. – 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.

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 Servicii Publice S.A., Administrația Zonei Libere S.A.

- 10 prin organul ierarhic superior:
  - Liceul Teoretic "Nicolae Cartojan"
  - Liceul Tehnologic "Ion Barbu"+ Şcoala 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"
  - Centrul Cultural "Ion Vinea"
  - 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, 4 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 *1* din cele *4* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care au înființat audit public intern prin structură proprie (Direcția de Asistență Socială). Cele *1* 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 1 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 2024 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 2024 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 1 structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

- La 1 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*

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 informaţii 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 şi respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2024:

- La 0 entități în anul 2024, 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 2024, 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 situaţii sunt următoarele: nu este cazul.

- La 1 entități nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul 2024;

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

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2024:

- La 0 entități în anul 2024, 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 2024, 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 situaţii sunt următoarele: nu este cazul.

- La 1 entități nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul 2024;

- 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 2024, nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor.
În cursul anului 2024, nu s-au semnalat probleme în urma completării declarațiilor, nu au fost cazuri de limitare a obiectivității.

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *1* structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităţilor auditabile

- La 1 entități în anul 2024, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităţilor auditabile;

- La 0 entități în anul 2024, 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 declaraţiei de independenţă

- La 1 entități în anul 2024, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență;

- La 0 entități în anul 2024, 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 activităţii 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 4 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:

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

La cele 1 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;
- 1 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 posibile 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 8 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 4 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 50%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt în număr de 4:

- 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 posibile prejudicii .

Din cele 4 activități procedurabile au fost emise un număr de 4 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 23.12.2024.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 1 structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

- 1 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 1 entități care au elaborat PAIC:

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

Cauzele nerespectării cerințelor de actualizare a PAIC sunt următoarele: nu este cazul.

- 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 2024:

- 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. 68795/16.10.2024). Echipa de auditori publici externi concluzionează următoarele: " Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătațit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, însă nu au fost implementate satisfăcător activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea în timp util a erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate."

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 1 structuri de audit public intern funcționale, a rezultat faptul că, în anul 2024:

- 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
- 1 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;
- 1 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 1 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 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 2024, 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 2024, 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 2024, 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 2024, structurile de audit public intern aveau alocate un număr de 2 posturi, dintre care 1 post ocupat si 1 post vacant.

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

Din 1 posturi de execuție ocupate, 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.

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:

- 0 entități au alocat un singur post de auditor public intern ;
- 1 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:
  - 0 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.

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 2025 se vor face demersuri pentru ocuparea acestuia.

III.6.2. Fluctuația 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 2024 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcţii de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024 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 2024 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 2024 existau un număr de 4 persoane care ocupau funcţii de execuţie în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024 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 menţionăm faptul că pe parcursul anului de raportare nu au existat persoane de execuţie care au venit în cadrul structurii de audit public intern.

La nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcţiile de conducere

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate U.A.T. Municipiul Giurgiu la data de 01 ianuarie 2024 existau un număr total de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului 2024 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 2024 existau un număr total de 1 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului 2024 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 experienta cuprinsă între 3-5 ani
  •Studiile de specialitate – 1 auditor cu studii economice.
  •Limbă străină vorbită – 1 vorbitor de limba engleză.
  •Certificări naționale deținute – nu este cazul
  •Certificări internaționale deținute – nu este cazul
  •Membru în organisme profesionale internaționale naționale- nu este cazul
  •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 1 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:

- 1 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 1 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 1 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%;
- 1 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, structura de audit public intern subordonată, aflată în coordonare sau sub autoritate ar avea nevoie de un număr total de 2 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).

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 şi 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 2024 sunt extrase din Planul multianual de audit pe perioada 2023-2026 (actualizat) 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 1 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:
  - 1 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:
  - 1 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:
  - 1 entități au ținut cont de structuri;
  - 1 entități au ținut cont de procese;
  - 1 entități au ținut cont de activități;
  - 1 entități au ținut cont de proiecte;
  - 1 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 2024 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 a:

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 4 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;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2024 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 2024** au fost urmărite un număr de 104 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 69 recomandări implementate, din care:
  - 69 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;
- 35 recomandări neimplementate, din care:
  - 35 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 2024 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	2	0	0	0	3	0
Financiar-contabil	67	0	0	0	32	0
Achiziţiilor 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
Funcţiile specifice entităţii	0	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	0	0	0	0	0	0
Alte domenii	0	0	0	0	0	0
TOTAL 1	69	0	0	0	35	0
TOTAL 2	69		0		35	

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 2024 au fost realizate un număr de 4 **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;
- 1 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;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii;
- 1 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 2024, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au fost constatate un număr total de 0 **iregularități**, 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 neînsuşite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entităţii publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate nu şi-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislaţia aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoştinţa ordonatorului principal de credite, împreună cu consecinţele neimplementării lor.

Nu au existat recomandări neînsuşite de conducerea entităţilor 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, şi pentru care structura de audit public intern are obligaţia urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului 2024** au fost urmărite un număr de 8 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 8 recomandări implementate, din care:
  - 8 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 0 recomandări parţial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depăşit;
- 0 recomandări neimplementate, din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depăşit.

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităţilor subordonate		Număr de recomandări parţial implementate la nivelul tuturor entităţilor subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităţilor subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit
Bugetar	0	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	2	0	0	0	0	0
Achiziţiilor publice	0	0	0	0	0	0
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informaţiei	0	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcţiile specifice entităţii	3	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	3	0	0	0	0	0
Alte domenii	0	0	0	0	0	0
TOTAL 1	8	0	0	0	0	0
TOTAL 2	8		0		0	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

În cursul anului 2024, în cadrul U.A.T. Municipiul Giurgiu, nu au fost efectuate misiuni de consiliere.

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

În cursul anului 2024, în cadrul entităților subordonate U.A.T. Municipiul Giurgiu, nu au fost efectuate misiuni de consiliere.

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

În cursul anului 2024 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 entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În cursul anului 2024, 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

Situaţia 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 2024– 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 2024.
- Sistemul de salarizare pentru auditori necorespunzator în raport cu complexitatea muncii.

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 2024 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 :

- 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