

Raport

Privind activitatea de audit intern

Desfășurată la nivelul Primăriei Municipiului Fălticeni și a entităților publice subordonate ,
pe anul 2012

CAPITOLUL 1

INFORMAȚII GENERALE

1.1 Introducere

Entitatea este instituție de drept public, are patrimoniu și capacitate juridică deplină constituită în baza Decretului Lege 8/ 07.01.1990 , respectiv a Legii nr.69/26.11.2001. Unitatea Administrativ Teritorială municipiul Fălticeni este subiect juridic de drept fiscal, titular al codului de înregistrare fiscală 5432522 . Potrivit prevederilor Legii nr.351/2001, privind aprobarea Planului de Amenajare a Teritoriului , modificată prin Legea nr.100/ 2007, municipiul Fălticeni face parte din structura administrativ teritorială a județului Suceava , fiind de gradul II.Exercitarea autonomiei locale se realizează prin autoritățile publice locale care sunt Consiliul Local ca autoritate deliberativă , format din 19 consilieri și primarul ca autoritate executivă , aleși în iunie 2012 , autorități care dispun de resursele financiare și de bunuri proprietate publică sau privată a municipiului. Ca și amplasare geografică , localitatea Fălticeni se află amplasată în partea de nord a Moldovei în sud-estul județului Suceava , la 25 km depărtare de reședința de județ , Municipiul Suceava . În cadrul Primăriei Municipiului Fălticeni, funcția de audit public intern se exercită începând cu anul 2000 conform Hotărârii Consiliului Local nr.25 / 24.08.200 privind aprobarea organigramei și a statelor de funcții .În cadrul entității publice , funcția de audit public intern se exercită începând cu anul 2000 conform Hotărârii nr.25/24.08.2000 privind aprobarea organigramei și a statelor de funcții pentru aparatul propriu și unitățile subordonate. Auditul intern reprezintă o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

1.2 Scopul raportului

Raportul are scopul de a prezenta activitatea de audit intern în cadrul instituției și progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate , de a demonstra contribuția acestuia la îmbunătățirea activității . Raportul este destinat organului superior și managementului entității care poate aprecia real rezultatul muncii auditorului și cele prezentate în prezentul raport . Pentru conducătorul instituției rapoartele de audit constituie o informare obiectivă a segmentelor activității supuse auditării.

1.3 Date de identificare a instituției publice

Denumirea : Primăria Municipiului Fălticeni;

Bugetul derulat în cursul anului 2012 : 48.960.711 RON

Numărul de salariați : 285

Numărul de entități aflate în subordine : 11

Compartimente de audit constituite în entitățile aflate în subordine : Nu este cazul ;

1.4 Perioada de raportare

Raportul privind activitatea de audit se elaborează pentru anul 2012

1.5 Persoana care a întocmit raportul și calitatea acesteia

Raportul de audit a fost întocmit de auditorul intern al Primăriei municipiului Fălticeni ,
ec. Dascălu Maria Brândușa

1.6. Documentele analizate sau evaluate

- Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

* Regulamentul de ordine și funcționare ;

* Organigrama ;

* Fișa individuală a postului ;

- Documente referitoare la planificarea activității de audit :

* Calculul coeficientului de risc la activitățile din cadrul Primăriei Municipiului Fălticeni ;

* Referatul de justificare

* Carta auditorului intern ;

* Codul privind conduita etică

- Documentele referitoare la realizarea misiunilor de audit intern : verificarea la fața locului în efectuarea misiunilor de audit a vizat următoarele documente :

- Regulamentul de organizare și funcționare ;

- Organigrama ;

- Fișele posturilor ;
- Procedurile care descriu activitățile entităților auditate ;
- Cadrul legal și de reglementare aplicabil domeniului de auditare ;
- Hotărârile Consiliului Local ;
- Decizia de numire a Comisiei de control intern/managerial
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial din cadrul Primăriei Municipiului Fălticeni ;
- Registrul riscurilor ;
- Rapoartele misiunilor de audit ;
- Alte rapoarte , note care se referă la tema auditată ;
- Planul anual al activității de audit public intern ;
- Documente referitoare la misiunile de evaluare a activității de audit intern : **Nu este cazul ;**
- Documente referitoare la misiunile de consiliere sau alte misiuni și activități desfășurate : **Nu este cazul ;**

1.7 Baza legală de elaborare a raportului :

- Legea nr. 672/2002 Republicare ;
- Ordinul nr. 38/2003 ;
- Ordonanța guvernului nr.37/ 29.01.2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr.672/2002 privind auditul public intern cu dispozițiile referitoare la auditul financiar ;
- O.M.F.P nr 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduit etică a auditorului intern ;
- Normele proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în cadrul entităților publice din administrația publică ;
- O.M.F.P nr.768 /2003 privind delegarea unor atribuții de către U.C.A.A.P.I structurilor de audit din cadrul D.G.F.P a municipiului București ;

1.8 Transmiterea raportului : după elaborarea raportului de către auditorul intern , acesta este analizat și avizat de către conducătorul instituției (ordonatorul principal de credite) și se transmite pe suport de hârtie și în format electronic structurii de audit din cadrul D.G.F.P Suceava până la data de 11.01.2013

CAPITOLUL 2

ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN

2.1 Organizarea compartimentului de audit public intern

2.1.1 Structura organizatorică

Compartimentul de audit public intern din Primăria municipiului Fălticeni este constituit dintr-un singur auditor intern și este de tip ierarhic-funcțional. Până la data de 01.08.2012 , numărul de posturi de auditor intern aprobate și ocupate a fost unul . Conform Statului de funcții aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 56/26.07.2012 , începând cu 01.08.2012 au fost aprobate 2 posturi de auditor intern din care unul este ocupat , iar celălalt este vacant . Posturile de auditori prevăzute în statul de funcții sunt posturi de execuție.

La nivelul Primăriei municipiului Fălticeni există 11 entități subordonate care nu au organizat activitate de audit public intern în anul 2012. După tipul lor aceste entități sunt :

- Colegiul Național Nicu Gane
- Colegiul tehnic Mihai Băcescu
- Colegiul Agricol Vasile Lovinescu
- Școala gimnazială Al. I Cuza
- Școala gimnazială Ion Irimescu
- Școala gimnazială Mihail Sadoveanu
- Școala gimnazială Ioan Ciurea
- Grădinița cu program normal Voinicelul
- Grădinița cu program prelungit Pinocchio
- Muzeul Ion Irimescu
- Spitalul municipal Fălticeni

La entitățile subordonate , activitatea de audit public intern este exercitată de Compartimentul de audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Fălticeni . Activitățile auditabile la entitățile subordonate au fost efectuate avându-se în vedere principiul respectării periodicității în auditare cel puțin odată la trei ani. La entitățile subordonate , nu s-a organizat activitatea de audit intern , întrucât în organigramă și în statul de funcții nu este prevăzut compartiment și post de audit intern.

2.1.2 Adecvarea formei de organizare și dimensiunii compartimentului de audit intern la necesitățile entității publice

Întrucât domeniul de auditare al Primăriei municipiului Fălticeni este vast , în responsabilitatea acestuia fiind și sarcina auditării entităților subordonate , ar fi oportună existența a doi auditori , sau constituirea de compartimente de audit la entitățile subordonate.

2.2 Statutul și independența auditului intern

2.2.1 Independența organizatorică a compartimentului de audit public intern

Compartimentul de audit public intern este constituit distinct , în subordinea directă a ordonatorului principal de credite . În anul 2012 nu a fost cazul aplicării procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern.

2.2.2 Independența funcțională a compartimentului de audit public intern

Nu sunt modificări față de cele expuse la punctul 2.2.1.

2.2.3 Independența și obiectivitatea auditorilor interni

În activitatea de desfășurare a misiunilor de audit intern , atât compartimentul de audit intern, cât și auditorul intern au avut asigurată independența ; auditorul intern nu a fost implicat în îndeplinirea activităților care le poate audita .

2.3 Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic procedural

2.3.1 Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

Normele metodologice proprii de audit au fost elaborate , avizate și se aplică atât la nivelul Primăriei municipiului Fălticeni cât și în desfășurarea misiunilor de audit la entitățile subordonate .

2.3.2 Elaborarea , actualizarea și comunicarea Cartei auditului intern

Carta auditului intern a fost elaborată de auditorul intern și avizată de către ordonatorul principal de credite și informează despre obiectivele și metodele de audit , clarifică misiunea de audit , fixează regulile de lucru și promovează regulile de conduită fiind prezentată entității ce urmează a fi auditată.

2.3.3 Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Regulile de conduită sunt norme de comportament pentru auditorul intern și reprezintă un ajutor pentru interpretarea principiilor și aplicarea lor în practică , îndrumând din punct de vedere etic auditorul. În desfășurarea misiunii de audit , auditorul intern trebuie să-și exercite profesia cu responsabilitate , onestitate , să respecte legea și să acționeze în conformitate cu cerințele profesiei . Auditorul intern , pe parcursul derulării misiunii , trebuie să aplice noeme și standarde profesionale și să manifeste imparțialitate în îndeplinirea atribuțiilor sale de serviciu , de asemenea trebuie să-și îmbunătățească în mod continuu cunoștințele , eficiența și calitatea activității .

2.3.4 Dezvoltarea și aplicarea instrumentelor de lucru proprii

În derularea misiunilor de audit sunt elaborate și utilizate :

- **Procedura operațională privind activitatea de audit public intern (Ediția II , Revizia I) ;**

- **Procedura privind activitatea de consiliere ;**

În afara acestora se mai utilizează manualele și ghidurile care au apărut pe site-urile de specialitate care sunt adecvate activităților specifice din Primăria Municipiului Fălticeni .

2.3.5 Elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale

La nivelul aparatului de specialitate al Consiliului local al municipiului Fălticeni , există 65 activități procedurabile pentru care au fost elaborate și aprobate un număr de 29 proceduri operaționale formalizate . Ponderea procedurilor formalizate în total activități procedurabile fiind de 45%. Procedurile elaborate sunt codificate , sunt formalizate pe suport de hârtie și electronic , sunt aprobate și avizate. Auditorul a constatat că procedurile nu au fost actualizate în mod permanent , există structuri organizatorice care au elaborat proceduri operaționale dar nu acoperă toate activitățile specifice din cadrul structurii și de asemenea există structuri organizatorice care nu au elaborat proceduri operaționale pentru nici o activitate desfășurată în cadrul structurii.

Cauzele care au condus la neelaborarea procedurilor formalizate pentru activitățile identificate , nerespectarea conformității acestora sunt :

- Necunoașterea prevederilor OMFP nr .946/2005 republicat ;
- Înșușirea insuficientă a legislației în materia elaborării procedurilor operaționale de către personalul implicat ;
- Volumul mare al actelor normative de reglementare și a modificărilor legislative care reglementează activitățile ;
- Lipsa de experiență în domeniul elaborării unor proceduri operaționale.

În cazul activităților neprocedurate , se utilizează legislația în vigoare.

2.3.6 Dificultăți și oportunități

Nu a fost cazul.

2.4 Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.4.1 Elaborarea și actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern

Conform Ordinului nr.423/15 martie 2004 pentru modificarea și completarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.38/2003 , șeful compartimentului de audit public intern trebuie să elaboreze un program de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele

activității de audit public intern . Auditorul intern în desfășurarea profesiei sale respectă normele aplicabile compartimentului de audit , precum și principiile și regulile de conduită etică .

2.4.2 Evaluarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității

2.4.2.1 Realizarea evaluării interne

a) Evaluarea internă în cazul unui singur auditor este mai mult o autoevaluare , neavând efect în depistarea deficiențelor și inițierea îmbunătățirilor necesare activității de audit public intern.

b) Evaluarea modului de îndeplinire a atribuțiilor profesionale se realizează de către conducătorul entității concretizată în fișa performanțelor profesionale realizată la sfârșitul anului calendaristic conform prevederilor legale , calificativul acordat fiind de FOARTE BINE.

c) În ceea ce privește autoevaluarea cu privire la implementarea standardelor de control intern/managerial , activitatea de audit intern este parțial conformă.

d) Abateri și sancțiuni – nu a fost cazul .

2.4.2.2 Realizarea evaluării externe

a) Evaluări realizate de Curtea de Conturi

În anul 2012 a fost efectuată la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Fălticeni o acțiune de audit de către Camera de Conturi Suceava care a avut ca obiectiv auditarea financiară a conturilor anuale de execuție bugetară ale municipiilor. A fost elaborat Raportul de audit nr.4418/02.03.2012. Referitor la modul de organizare al controlului intern , echipa de audit apreciază că sistemul de control intern a fost organizat în conformitate cu prevederile legale în vigoare și funcționează în general eficient . În urma analizei efectuată în vederea evaluării sistemului de control intern , rezultă că acesta funcționează rezonabil , iar măsurile dispuse prin actele emise de către ordonatorul principal de credite sunt implementate și funcționează. Recomandările au fost însușite, implementate și s-a transmis la Camera de Conturi Suceava , adresa nr. 26110/27.12.2012 privind ducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite.

b) Evaluări realizate de UCAAPI

Nu a fost cazul în anul 2012 .

c) ***Evaluări realizate de alte organisme*** – nu a fost cazul .

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

2.5.1 Selecția și recrutarea auditorilor interni

Recrutarea auditorului intern s-a făcut în urma CV-urilor depuse, iar selecția auditorului intern, s-a realizat în urma promovării concursului organizat de către Primăria Municipiului Fălticeni, în anul 2006.

2.5.2 Structura și dinamica auditorilor interni după categoria de încadrare.

Auditorul intern este funcționar public, clasa I, gradul profesional superior

2.5.3 Structura și dinamica auditorilor interni după gradul de ocupare

Ca urmare a măsurilor de reorganizare în administrația publică locală, începând cu 16.08.2010, conform OUG nr.63/2010 și HCL nr.69/05.08.2010, numărul de posturi de auditor intern, aprobate și ocupate, conform Statului de funcții, este unul. Conform Statului de funcții aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 56/26.07.2012, începând cu 01.08.2012 au fost aprobate 2 posturi de auditor intern din care unul este ocupat, iar celălalt este vacant.

2.5.4 Structura și dinamica auditorilor interni după studiile de specialitate

Profesia de bază a auditorului intern este de economist. Din anul 2006 și până la 31.12.2012 – anul de raportare, nu au fost modificări în ceea ce privește specialitatea auditorului intern.

Auditorul intern a absolvit studii economice, Facultatea de Științe Economice, Specialitatea Finanțe-Contabilitate.

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

Nu este cazul.

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

În cadrul Primăriei Municipiului Fălticeni, auditorul intern, exercită funcția de auditor intern începând cu data de 19.06.2006, având o vechime în munca de audit intern de 6 ani.

2.5.7 Evoluția structurii și dinamicii auditorilor interni după vârstă

Auditorul intern se încadrează ca grupă de vârstă peste 50 de ani;

2.5.8 Analiza mobilității auditorilor interni

Compartimentul de audit public intern este constituit dintr-un singur auditor intern din anul 2006. Pe parcursul anilor de raportare 2010, 2011 și 2012 nu au intervenit modificări în ceea ce privește mobilitatea auditorilor interni. Această structură funcționează din anul 2006.

2.6 Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

2.6.1

a) Identificarea nevoilor de instruire

Strategia noastră este de a ne adapta continuu la cerințele și realitățile economice , de aceea este nevoie de un program de pregătire pentru a ține pasul cu toate schimbările legislative.

b) Stabilirea temelor de instruire

- Modul de desfășurare a misiunii de audit “ Evaluarea procesului și a stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial în administrația publică locală “

c) Stabilirea formelor de instruire

Pe parcursul anului 2012 auditorul a procedat la pregătire individuală și a participat și la un seminar de perfecționare externă.

d) Identificarea și selectarea formatorilor de pregătire profesională

Pentru seminarul de perfecționare externă au participat formatori din cadrul Unității Centrale de Armonizare a Auditului Intern București

2.6.2 Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

a) Participarea la cursuri de instruire

În anul 2012 auditorul intern a participat la seminarul de instruire “ Evaluarea stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial în administrația publică locală “ organizat de Ministerul Finanțelor Publice , Școala de Finanțe Publice și Vamă care s-a desfășurat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Iași , în perioada 13-14 iunie 2012.

b) Studiul individual

Pregătirea individuală a auditorului intern se realizează la începutul fiecărei misiuni prin studiul cadrului legal și procedural aferent activității auditate.

c) Alte forme de pregătire realizate – nu este cazul .

d) Diseminarea cunoștințelor dobândite în procesul de pregătire profesională

Participarea auditorului la seminarul de instruire desfășurat la Iași , a contribuit la îmbunătățirea cunoștințelor prin realizarea unui schimb de experiență , actualizarea legislației, prezentarea de materiale informative și a unor studii de caz .

2.6.3 Durata medie de realizare a pregătirii profesionale a auditorilor interni

Nr. crt.	Indicatori	2011	2012
1.	Număr de auditori care au efectuat pregătire profesională, din care:	1	1
1.1.	Cursuri de instruire	-	1

1.2.	Studiu individual	1	1
1.3.	Alte forme	-	-
2.	Număr de zile total de pregătire profesională, din care:	24	26
2.1.	Cursuri de instruire	-	2
2.2.	Studiu individual	24	24
2.3.	Alte forme	-	-
3.	Durata medie de realizare a pregătirii profesionale - în zile/om (3 = 2/1)	24	26

2.6.4 Dificultăți și oportunități – nu este cazul.

CAPITOLUL 3

EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT A COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN CARE SUNT ORGANIZATE ȘI FUNCȚIONEAZĂ ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR PUBLICE SUBORDONATE , AFLATE ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE

3.1 Planificarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern – nu este cazul

3.2 Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern – nu este cazul

3.2.1 Date generale privind misiunile de evaluare realizate – nu este cazul

3.2.2 Rezultatele misiunilor de evaluare – nu este cazul

3.2.3 Apreciere generală – nu este cazul

Entitățile subordonate nu au prevăzut în organigramă și în statul de funcții activitatea de audit public intern.

CAPITOLUL 4

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1 Planificarea activității de audit intern

4.1.1 Planificarea multianuală

A fost elaborat planul trienal pentru perioada 2010-2012 , aprobat și avizat de conducătorul entității , cu respectarea prevederilor Legii nr. 672 / 2002 , republicată , inclusiv în ceea ce privește identificarea activităților auditabile , la baza căruia au stat etapele de fundamentare materializate în : inventarierea structurilor , a activităților din cadrul entității , identificarea potențialelor riscuri asociate , precum și a zonelor vulnerabile ale sistemului de control atașat , stabilirea priorităților pentru activitățile ce vor fi auditate în fiecare an , începând cu activitățile care au generat cel mai mare punctaj din analiza riscurilor . Misiunile incluse în planul multianual sunt misiuni de asigurare (regularitate). Planul multianual a fost și transmis spre aprobare conducerii entității la data de 24.11.2009.

4.1.2 Planificarea anuală

a) Planul anual de audit public intern pentru anul 2012 a fost elaborat , aprobat și respectă structura standard prevăzută de normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern. Pentru realizarea misiunilor de audit public intern a fost alocat auditorul intern din cadrul Primăriei Municipiului Fălticeni . Nu au fost utilizate resurse umane externe.

b) Misiunile planificate au fost misiuni de asigurare (regularitate) Ponderea acestora în totalul misiunilor planificate a fost de 100 %.

c) Fundamentarea misiunilor incluse în planul anual a avut la bază inventarierea structurilor, a activităților din cadrul entității și a entităților subordonate , identificarea potențialelor riscuri asociate , precum și a zonelor vulnerabile ale sistemului de control atașat .

d) Planul anual de audit intern pentru anul 2012 a fost elaborat și transmis spre aprobare conducerii entității la data de 16.11.2011.

e) Din totalul misiunilor de audit intern planificate și realizate în anul 2011 , două misiuni au fost planificate pe funcțiile suport privind activitățile financiar-contabile și resursele umane, având ca pondere 33% din totalul misiunilor planificate și realizate , iar patru misiuni au fost planificate pe funcțiile specifice având ca pondere 66% din totalul misiunilor planificate și realizate .

f) Ponderea timpului alocat îndeplinirii misiunilor de audit planificate din timpul total disponibil : 100% .

g) Gradul de îndeplinire a planului : 100%

h) Actualizarea planului anual – nu a fost cazul ;

i) În anul 2012 nu s-au realizat misiuni de audit ad-hoc .

4.2 Realizarea misiunilor de audit intern

În anul 2012 au fost incluse în plan și realizate șase misiuni de audit intern . După tipul lor , acestea au fost misiuni de conformitate , având ca pondere 100% din totalul misiunilor , iar după natura lor au fost misiuni de asigurare . După domeniul auditabil , misiunile realizate se clasifică astfel :

4.2.1 Misiuni de audit privind procesul bugetar – nu au fost planificate ;

4.2.2 Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile : Evidența încasărilor și plăților prin casierie ;

4.2.3 Misiuni de audit privind achizițiile publice – nu au fost planificate ;

4.2.4 Misiuni de audit privind resursele umane : Gestionarea resurselor umane la nivelul Primăriei Municipiului Fălticeni ;

4.2.5 Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare – nu au fost planificate ;

4.2.6 Misiuni de audit privind sistemul IT – nu au fost planificate ;

4.2.7 Misiuni de audit privind activitatea juridică – nu au fost planificate ;

4.2.8 Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității : Administrarea impozitelor și taxelor locale ; Evaluarea procesului și a stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial în administrația publică ; Auditarea activității economico-financiare la Spitalul Municipal Fălticeni ; Auditarea activității economico-financiare la Muzeul Ion Irimescu din Fălticeni ;

4.3 Urmărirea recomandărilor

Recomandările formulate în cadrul misiunilor de audit efectuate , sunt comunicate structurilor auditate la finalizarea misiunii , conform **Fișei de urmărire a recomandărilor** , care conține plan de acțiune, calendarul implementării și responsabilul cu implementarea . La încheierea misiunii de audit , Compartimentul de audit public intern solicită printr-o adresă , structuri auditate, prezentarea la termenele stabilite , a stadiului implementării recomandărilor formulate.

Recomandările formulate în cadrul misiunilor de audit efectuate în anul 2012 , au fost înșușite , implementate și în curs de implementare.

4.4 Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii – nu este cazul.

4.5 Raportarea recomandărilor neînșușite – nu este cazul.

CAPITOLUL 5

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA ALTOR ACTIVITĂȚI DE CĂTRE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN

5.1 Planificarea altor activități –nu este cazul;

5.2 Realizarea misiunilor de consiliere – nu este cazul ;

5.3 Realizarea altor misiuni – nu este cazul ;

CAPITOLUL 6

CONCLUZII

6.1 Contribuția auditului la adăugarea de valoare în cadrul entităților publice

Valoarea adăugată de activitatea de audit constă în rapoartele prezentate managementului , în recomandările și concluziile care constituie mijloc de comunicare cu managementul entității , dar și în

capacitatea de a îmbunătăți sistemul de control intern al entității . Valoarea pe care funcția auditului intern o adaugă entității, presupune modalități concrete și criterii de măsurare a acesteia :

- Planificarea misiunilor de audit pe baza analizei riscului ;
- Realizarea misiunilor planificate în procent de 100% ;
- Generarea de rapoarte la timp ;
- Calitatea constatărilor și recomandărilor înaintate ordonatorului principal de credite ;
- Urmărirea stadiului recomandărilor formulate ;

6.1.1 Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor

În anul 2012 nu s-au efectuat misiuni de audit intern care au avut ca obiectiv de audit *evaluarea procesului de management al riscurilor* .

Referitor la gestionarea riscurilor la nivelul Primăriei Municipiului Fălticeni , auditorul intern a constatat că au fost identificate riscuri asociate unor activități desfășurate în cadrul entității , procesul de identificare al riscurilor fiind în curs de desfășurare pentru celelalte structuri organizatorice . Pentru riscurile identificate și prezentate a fost elaborat un Registru al riscurilor care respectă cerințele minimale cerute de Standardul 11- Managementul riscului din cadrul OMFP nr/946/2005 ,republicat.

6.1.2 Contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern

În oricare entitate publica exista un anumit sistem de control intern/ managerial, altminteri funcționarea acesteia ar fi marcată de frecvente și grave distorsiuni. Fiecare conducător de structură din cadrul Primăriei Municipiului Fălticeni trebuie să se organizeze și să adopte anumite măsuri pentru a-și conduce activitatea: definirea sarcinilor individuale ale personalului, stabilirea metodelor de lucru, crearea unui sistem informațional adecvat, supervizarea activităților personalului etc., ceea ce nu înseamnă altceva decât instituirea unui sistem propriu de control intern managerial. Acest lucru s-a realizat prin Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, care ar trebui să-și îmbunătățească modul de lucru prin întâlniri periodice cu șefii structurilor.

În anul 2012 a fost derulată misiunea de audit intern *Evaluarea procesului și a stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial*.

Evaluarea sistemului de control intern/ managerial s-a concluzionat cu recomandarea continuării procesului de implementare a standardelor aplicabile la nivelul Primăriei Municipiului Fălticeni și respectarea termenelor de implementare stabilite prin *Fișa de urmărire a recomandărilor*.

6.1.3 Contribuția auditului la procesul de governanță sau de conducere.

În anul 2012 nu s-au derulat misiuni de audit care au avut ca obiectiv de audit *evaluarea procesului prin care se definesc și se comunică valorile și obiectivele , se urmărește realizarea obiectivelor, se raportează și se păstrează valorile*.

Compartimentul Audit intern desfășoară activități independente și obiective de asigurare și de consiliere destinate îmbunătățirii activităților și ajută entitatea în îndeplinirea obiectivelor sale printr-o

abordare sistematică în cadrul evaluării și îmbunătățirii eficacității managementului riscurilor și a proceselor de control și guvernantă .

6.2 Conștientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern

Aprecierea nivelului de conștientizare generală a managementului cu privire la rolul auditului intern și cu privire la valoarea adusă organizației de către auditul intern constă în calitatea comunicării cu managementul și cu acțiunile întreprinse de auditul intern pentru a-și face cunoscut rolul și importanța în cadrul entității.

Managementul măsoară valoarea primită din partea auditului intern prin conștientizarea faptului că acesta contribuie la menținerea unui nivel de risc acceptabil , astfel încât entitatea să-și poată atinge obiectivele.

CAPITOLUL 7

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

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

Conștientizarea permanentă a managerilor de la toate structurile organizatorice ale Primăriei Municipiului Fălticeni pentru înțelegerea corectă a activității de audit intern, atât în ceea ce privește regulile după care aceasta se desfășoară, dar și modul în care se fructifică cel mai bine această nouă funcție.

În vederea creșterii calității și eficienței rezultatelor misiunilor de audit propunem continuarea de către UCAAPI a organizării de seminarii, întâlniri de lucru în care să fie abordate diferite teme ale misiunilor după domeniul auditabil (process bugetar, activitatea financiar-contabilă, achiziții publice, resurse umane, sistem IT, activitatea juridică, funcții specifice) cât și eventualele schimbări legislative.

Având în vedere cadrul procedural al activității de audit , precum și timpul necesar documentării în vederea aprofundării domeniilor auditabile , compartimentul de audit ar trebui să cuprindă cel puțin 2 persoane , ceea ce presupune realizarea procedurii privind supervizarea .

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

Având în vedere complexitatea activității specifice a administrației publice , nu pot fi acoperite într-un an toate tipurile de activități în misiunile de audit intern, fapt pentru care auditorul intern propune constituirea structurilor de audit și la entitățile subordonate.