

Municipiul Miercurea Ciuc

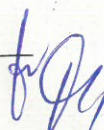
Compartiment Audit Public Intern

Nr. 5341 / 01.01.2022

Aprobat,  
Korodi Attila  
PRIMAR



**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021**  
desfășurată la nivelul *Municipiul Miercurea Ciuc* precum și a entităților publice  
subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia





CUPRINS

Partea I-a – Informații generale .....	4
I.1. Identificarea instituției publice .....	4
I.2. Scopul raportului .....	4
I.3. Perioada de raportare .....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora .....	4
I.5. Documentele analizate.....	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2021 .....	6
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	6
II.2. Misiunile de audit public intern realizate .....	6
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern .....	11
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	11
III.1.1. Înființarea auditului public intern .....	11
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	13
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....	13
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	14
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	15
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	16
III.4.1. Emiterea normelor proprii .....	16
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	17
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern .....	18
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	18
III.5.2. Realizarea evaluării externe .....	19
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	20
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare .....	20
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	21
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	22
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue .....	23
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	24
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare .....	25
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	25
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	27
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	27
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	27
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	28
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	31



IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	31
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.	31
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	31
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	31
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.	31
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern.....	31
Partea a VI-a – Concluzii .....	31
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	31
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	32
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern .....	33
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	33
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	33



## Partea I-a – Informații generale

### I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul UAT Miercurea Ciuc, cu sediul în Miercurea Ciuc, Piața Cetății, nr. 1.

Activitatea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Kedves Emese și Kiss Rita cu următoarele date de contact:

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

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea UAT Miercurea Ciuc se regăsește un număr total de 29 entități publice.

### I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul UAT Miercurea Ciuc cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

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

### I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2021 atât din cadrul UAT Miercurea Ciuc cât și din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea UAT Miercurea Ciuc.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul UAT Miercurea Ciuc în cursul anului 2021, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2021.

### I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din UAT Miercurea Ciuc. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1	KEDVES EMESE	AUDITOR	0266-315120 / 108	kedvesemese@szereda.ro
2	KISS RITA	AUDITOR	0266-315120 / 108	kissrita@szereda.ro
3	FODOR IBOLYA	Auditor la unitate sub autoritate SC HARVIZ SA	0266-313636 int.28	fodor.ibolya@harviz.ro
4	FODOR IBOLYA	Auditor la unitate sub autoritate SC ECO CSIK SRL	0366-819765	fodor.ibolya@harviz.ro



## 1.5. Documentele analizate

S-au primit 2 rapoarte anuale de activitate de la entitățile aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea UAT Miercurea Ciuc.

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pentru anul 2021 sunt următoarele:

a) documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

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

b) documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

Planificarea activității de audit public intern se realizează pe trei nivele: planificare strategică, anuală și planificarea sarcinilor în cadrul misiunii, acestea bazându-se pe analiza riscurilor asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, concretizându-se în planul strategic întocmit, actualizat pe anii 2021-2023, planul anual actualizat pentru anul 2021 și programul de audit întocmit pentru fiecare misiune în parte.

c) documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

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

d) documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:

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

e) documente referitoare la alte acțiuni (ad-hoc):

- Ordin de serviciu;
- Declarație de independență;



- Notificarea privind declanșarea misiunii de audit intern;
- Programul de audit;
- Minuta ședinței de deschidere;
- Teste;
- Fișe de identificare și analiză a problemelor;
- Nota centralizatoare a documentelor de lucru;
- Minuta ședinței de închidere;
- Proiect raport de audit intern;
- Raport de audit intern.

## Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2021

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

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

### II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul anual al auditului public intern la nivelul *UAT Miercurea Ciuc* pentru 2021 a fost elaborat și înaintat către conducerea *UAT Miercurea Ciuc* cu adresa nr. 155827/27.11.2020.

S-a aprobat Planul anual actualizat al auditului public intern pentru anul 2021 și Planul multianual actualizat al auditului public intern pentru ani 2021-2023 și are nr. de înregistrare 5795/02.02.2021.

Au fost planificate 5 misiuni de audit public intern de asigurare/regularitate/conformitate pentru anul 2021.

### II.2. Misiunile de audit public intern realizate

Au fost planificate un număr de 5 misiuni de audit, din care 4 de asigurare și una (1) de evaluare.

Gradul de realizare a planului de audit public intern pentru anul 2021 a fost de 100%, toate cele 4 misiuni de asigurare și 1 de evaluare planificate au fost realizate.

A fost realizată 1 misiune de audit ad-hoc.

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

În cadrul celor 5 misiuni de audit public intern s-au abordat 4 domenii și o misiune de evaluare, și anume:

1. Domeniul bugetar la Liceul de Arte „Nagy István”
2. Domeniul financiar contabil la Direcția economică din cadrul Municipiului Miercurea Ciuc
3. „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției – anul 2021”



4. Domeniul Resurse umane la Direcția economică, Compartiment RU și Salarizare din cadrul Primăriei Miercurea Ciuc
5. Alte domenii la instituția sub autoritate SC Goscom SA

Misiunile planificate și cel ad-hoc au fost efectuate astfel:

-până la data de 9 martie 2021 de către un auditor din cadrul Primăriei Municipiului Miercurea Ciuc;  
-începând cu data de 10 martie 2021 de către cele două persoane, auditori interni angajați la Municipiul Miercurea Ciuc,

realizându-se astfel funcția de supervizare a documentelor, anexe ale raportului de audit public intern elaborate.

**Constatări formulate:**

La instituția Primăriei UAT Miercurea Ciuc:

- Neîntocmirea/neactualizarea/înregistrarea corectă a fișelor posturilor
- Neîntocmirea corectă a tabelului nominal care să cuprindă toate speciemenele de semnături ale persoanelor în drept să exercite CFPP
- Componenta cu număr par de membrii într-o comisie de recepție la terminarea lucrărilor/investițiilor
- Nerespectarea ordinii cronologice a întocmirii documentelor ALOP
- Neînregistrarea la termenul prevăzut de art.45, alin (1), din Ordin 2861/2009, a rezultatelor inventarierii anuale, aprobate prin Dispozițiile primarului, în contabilitate
- Neobținerea cu celeritate a aprobărilor pentru propunerile de casare a MF și OI prin Dispozițiile primarului prin pregătirea imediată - în termenul prevăzut de lege - după ce Procesul verbal al Comisiei centrale de inventariere este depus/transmis către Direcția economică
- Fluctuația mare de personal în cadrul Birourilor
- Nedepunerea declarațiilor respectiv situațiilor financiare în termenele prevăzute de legislația în vigoare
- Necalcularea în mod corect a salariilor unor angajați
- Nerevizuirea/neactualizarea unor proceduri operaționale
- Neîntocmirea/neactualizarea Registrului de evidență a funcționarilor publici la nivelul Primăriei Municipiului Miercurea Ciuc
- Neactualizarea în mod corect a versiunii 6.0.8 REVISAL
- Imposibilitatea urmăririi proceselor de activitate referitoare la conflicte de interese/ incompatibilități, datorită nestabilirii acestora prin procedurile de sistem
- Nerecunoașterea unor posibile situații de conflicte de interese/ situații de incompatibilitate, de către angajații instituției auditate
- Necunoașterea canalelor de informare în vederea demarării pașilor pentru sesizarea existenței unor posibile conflicte de interese/ incompatibilități



La unele instituții subordonate/sub autoritate, auditate în cursul anului 2021:

- Lipsuri constatate în unele fișe ale postului
- Lipsuri constatate în unele proceduri operaționale
- Lipsa vizei CFPP pe unele documente, care necesită această viză
- Lipsa vizei "Bun de plată" pe unele facturi
- Lipsa vizei "Certificat în privința realității și legalității" pe unele facturi
- Nerespectarea ordinii cronologice referitoare la întocmirea documentelor ALOP
- Lipsa numerotării Registrului de casă
- Lipsuri constatate în privința decontarea cheltuielilor de transport la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat
- Neprelucrarea conținutului Codului de etică la unele instituții subordonate/sub autoritate
- Neelaborarea normelor metodologice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu la unele instituții subordonate/sub autoritate
- Neactualizarea/nemodificarea deciziei privind desemnarea persoanelor care desfășoară activitatea de control financiar preventiv la unele instituții subordonate/sub autoritate
- Neinventarierea periodică a soldurilor conturilor contabile la unele instituții subordonate/sub autoritate
- Nestabilirea în mod corect a diferențelor de inventariere la unele instituții subordonate/sub autoritate
- Organizarea cu lipsuri a evidenței contabile la unele instituții subordonate/sub autoritate
- Neactualizarea organigramei unor societăți, deși au avut loc modificări în structură
- Elaborarea cu lipsuri a unor documente interne (Codul de conduită, Proceduri de sistem) referitoare la conflicte de interese și incompatibilități
- Inexistența instruirii și pregătirii angajaților cu tema conflicte de interese/incompatibilități
- Nerecunoașterea unor posibile situații de conflicte de interese/incompatibilități respectiv necunoașterea canalelor de informare în vederea demarării pașilor pentru sesizarea existenței unor posibile conflicte de interese/incompatibilități

**Recomandări formulate:**

La instituția Primăriei UAT Miercurea Ciuc:

- Întocmirea/actualizarea/înregistrarea corectă a fișelor posturilor
- Întocmirea corectă a tabelului nominal care să cuprindă toate speciemenle de semnături ale persoanelor în drept să exercite CFPP
- Numirea unui număr impar de membrii în toate comisiile de recepție la terminarea lucrărilor/investițiilor



- Respectarea ordinii cronologice a întocmirii documentelor ALOP
- Întreprinderea tuturor demersurilor pentru păstrarea personalului angajat până în prezent în cadrul Direcției economice, în vederea opririi fluctuației de personal
- Înregistrarea la termenul prevăzut de art.45, alin (1), din Ordin 2861/2009, a rezultatelor inventarierii anuale, aprobate prin Dispozițiile primarului, în contabilitate
- Obținerea cu celeritate a aprobărilor pentru propunerile de casare a MF și OI prin Dispozițiile primarului prin pregătirea imediată - în termenul prevăzut de lege - după ce Procesul verbal al Comisiei centrale de inventariere este depus/transmis către Direcția economică
- Depunerea declarațiilor respectiv situațiilor financiare în termenele prevăzute de legislația în vigoare.
- Atenție sporită la stabilirea valorii salariului tarifar/de încadrare din statele de plată, care trebuie să coincidă cu valoarea salariilor care au fost stabilite în dispozițiile primarului
- Recalcularea salariilor brute, pentru categoriile de angajați, care au beneficiat de orice fel de indemnizații/majorări
- Revizuirea/ actualizarea unor proceduri operaționale
- Întocmirea și apoi, actualizarea Registrului de evidență a funcționarilor publici la nivelul Primăriei Municipiului Miercurea Ciuc
- Corectarea erorii apărute la actualizarea versiunii 6.0.8 REVISAL
- Elaborarea unor proceduri de sistem cu privire la comunicarea și soluționarea situațiilor de conflicte de interese/ incompatibilități.
- Luarea de măsuri cu privire la identificarea timpurie a situațiilor de conflicte de interese/ incompatibilități.
- Stabilirea canalelor de informare în vederea demarării pașilor pentru sesizarea existenței unor posibile conflicte de interese/ incompatibilități

La unele instituții subordonate/sub autoritate, auditate în cursul anului 2021:

- Actualizarea fișelor posturilor
- Întocmirea corectă ca formă și ca și conținut a procedurilor operaționale
- Acordarea vizei CFPP pe toate documentele, care necesită această viză
- Acordarea vizei "Bun de plată" pe toate facturile
- Acordarea vizei "Certificat în privința realității și legalității" pe toate facturile
- Respectarea ordinii cronologice referitoare la întocmirea documentelor ALOP
- Alocarea și gestionarea numerelor aferente în Registrul de casă conform Normelor generale din 5 noiembrie 2015 de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile
- Solicitarea tuturor documentelor necesare pentru decontarea în mod corect a cheltuielilor de transport la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat, în conformitate cu prevederile HG.569/2015.



- Prelucrarea conținutului Codului de etică la nivelul unor instituții subordonate/sub autoritate
- Elaborarea unor norme metodologice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, și aprobarea acestora de către conducătorul entității, la nivelul unor instituții subordonate/sub autoritate
- Actualizarea/modificarea deciziei privind desemnarea persoanelor care desfășoară activitatea de control financiar preventiv, la nivelul unor instituții subordonate/sub autoritate
- Analiza conturilor analitice prin inventarierea periodică a soldurilor, la nivelul unor instituții subordonate/sub autoritate
- Contabilizarea diferențelor de inventariere în așa fel, încât soldurile contabile să reflecte realitatea, la nivelul unor instituții subordonate/sub autoritate
- Organizarea evidenței contabile la nivelul entității auditate, prin angajații societății, fără externalizarea serviciului respectiv, pentru o evidență zilnică, prin care se poate asigura corectitudinea datelor din bilanțele de verificare, pentru ca situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă asupra contabilității societății, la nivelul unor instituții subordonate/sub autoritate
- Reorganizarea activității financiar-contabile cu modificarea organigramei societății prin întărirea biroului contabil/suplimentarea posturilor, la nivelul unor instituții subordonate/sub autoritate
- Completarea/actualizarea Codului de etică și a procedurii de sistem, în așa fel încât să conțină referiri cu privire la comunicarea și soluționarea situațiilor de conflicte de interese/incompatibilități
- Instruirea și pregătirea personalului angajat, în materia conflictelor de interese/ incompatibilități
- Luarea unor măsuri, la nivelul entității auditate, pentru identificarea timpurie a situațiilor de conflicte de interese/incompatibilități

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

##### La SC Harviz SA s-au efectuat 2 misiuni de audit:

- 1.În perioada acțiunii de auditare 01.06.2021. – 05.07.2021 a fost efectuată misiunea de audit “Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2021”
- 2.În perioada 15.04.2021. – 31.05.2021 s-a auditat secțiunea “Organizarea activității serviciului de încasare și plăți” la compartimentul de contabilitate al entității numite

##### Constatări :

Codul de conduită etică pe parcursul perioadei verificate nu a fost actualizat și nici nu au intervenit modificări ale cadrului legal care ar fi trebuit incluse în document.

Sistemul de control intern managerial conform Ordinului Nr. 600/2018 la nivelul entității Harviz SA nu a fost aprobat de către Consiliul de Administrație.

Procedura operațională privind prevenirea, comunicarea și soluționarea conflictelor de interese și a situațiilor de incompatibilitate care este parte al Sistemului de control intern managerial nu a fost aprobată și nici nu a fost actualizată recent.



**Recomandări:**

Este necesar actualizarea/revizuirea și aprobarea Codului de conduită etică în mod permanent conform legii în vigoare.

În cursul anului curent este necesar aprobarea Sistemului de control intern managerial de către Consiliul de Administrație.

Procedura operațională privind prevenirea, comunicarea și soluționarea conflictelor de interese și a situațiilor de incompatibilitate este parte al Sistemului de control intern managerial și din această cauză este necesar actualizarea/revizuirea și aprobarea acestuia.

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

1. În perioada 01.06.2021. – 05.07.2021 a efectuat o misiune de audit public intern de regularitate cu tema "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2021"
2. În perioada 01.09.2021. – 30.11.2021 a fost efectuată misiunea de audit "Evaluarea exercitării controlului financiar preventiv" în cadrul compartimentului de financiar-contabil

**Constatări:**

La nivelul entității angajații n-au fost instruiți, pregătiți și evaluați în materie de incompatibilități.

La nivelul entității angajații n-au fost instruiți, pregătiți și evaluați în materie de Control Financiar Preventiv.

**Recomandări:**

În perioada următoare este necesar pregătirea salariaților în materie de incompatibilitate, care va spori eficacitatea sistemului de control intern managerial.

În perioada următoare este necesar pregătirea salariaților în materie de Control Financiar Preventiv care va spori eficacitatea de a fi exact la curent în ceea ce privește această activitate.

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

### **III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern**

#### **III.1.1. Înființarea auditului public intern**

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

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

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



La nivelul *UAT Miercurea Ciuc* există un număr de 29 entități din subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entității publice. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit public intern este următoarea:

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



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

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

### III.1.2. Funcționarea auditului public intern

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate, funcționarea auditului public intern la cele 29 entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La 29 entități auditul public intern funcționează:
  - 2 prin structură proprie;
  - 27 prin organul ierarhic superior;
- La 0 entități auditul public intern nu funcționează, deși este înființat;
- La 0 entități auditul public intern nu funcționează, pentru că nu este înființat.

### III.2. Raportarea activității de audit public intern

Dintre cele 29 entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate *UAT Miercurea Ciuc*, 2 entități au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul *UAT Miercurea Ciuc*. Restul entităților publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior sau nu au înființat această funcție.

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

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

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

#### **Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:**

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

#### **Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:**

- ♦ Auditorii publici interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;



- ♦ Auditorii publici interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

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

### III.3.1. Independența structurii de audit public intern

#### La nivelul ordonatorului principal de credite

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

Auditorii interni și-au îndeplinit atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, conform prevederilor Legii nr.672/2002, republicată, privind auditul public intern, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern. S-au întocmit declarațiile de independență la toate misiunile de audit public intern efectuate în anul de raportare.

Raportarea misiunilor de audit se face direct primarului.

În anul 2021 nu au fost cazuri de numire/destituire a conducătorului compartimentului, s-a efectuat una (1) numire a unui auditor intern la data de 10 martie 2021, ca urmare a ocupării postului vacant până la data mai sus menționată, prin concurs organizat.

#### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

##### Referitor la poziția structurii de audit public intern:

- La 2 entități auditul public intern raportează conducătorului instituției. La această categorie se includ și entitățile la care auditul public intern raportează unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții. Aceste entități sunt următoarele:

- SC Harviz SA;
- SC Eco Csik SRL

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

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

##### Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2021:

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

##### Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2021:



- La 0 entități în anul 2021, 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 2021, 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:

- La 0 entități nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul 2021;

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

### III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

#### La nivelul ordonatorului principal de credite

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

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern s-au completat declarațiile de independență de către auditorii interni. În cursul anului 2021 nu au fost constatate probleme privind incompatibilitatea auditorilor interni, astfel neafectându-se independența și obiectivitatea auditorilor pe parcursul misiunilor de audit cu privire la formularea constatărilor, concluziilor și recomandărilor.

#### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

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

La ambele entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au depus raport anual pentru anul 2021 cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern s-au completat declarațiile de independență de către auditorii interni. În cursul anului 2021 nu au fost constatate probleme privind incompatibilitatea celor 2 auditori interni, astfel neafectându-se independența și obiectivitatea acestora pe parcursul misiunilor de audit cu privire la formularea constatărilor, concluziilor și recomandărilor.

#### Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

- La 2 entități în anul 2021, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile;

- La 0 entități în anul 2021, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea activităților auditabile.

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

#### Referitor la completarea declarației de independență

- La 2 entități în anul 2021, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență;

- La 0 entități în anul 2021, auditorii publici interni nu au completat declarațiile de independență



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

### III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

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

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

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

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

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

#### III.4.1. Emiterea normelor proprii

##### La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Miercurea Ciuc normele proprii au fost întocmite și au primit aviz favorabil din partea UCAAPI – Aviz favorabil nr. 5399/07.06.2021.

##### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Pentru totalul de 2 unități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au înființat funcția de audit public intern prin structură proprie, situația utilizării normelor proprii este următoarea:

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

La cele 2 entități care au primit acordul UAT Miercurea Ciuc pentru emiterea normelor proprii, situația emiterii acestor norme se prezintă astfel:

- 0 entități nu au întocmit norme proprii. Aceste entități sunt:
- 0 entități au întocmit normele proprii dar acestea nu au fost transmise la UAT Miercurea Ciuc spre avizare. Aceste entități sunt:
- 0 entități au întocmit normele proprii și le-au transmis UAT Miercurea Ciuc în vederea obținerii avizului;



- 0 entități au întocmit normele proprii, le-au transmis UAT Miercurea Ciuc în vederea obținerii avizului, iar acesta le-a returnat cu observații pentru modificare/completări;
- 2 entități au întocmit normele proprii care au fost avizate de către UAT Miercurea Ciuc
- 0 entități care nu au oferit informații privind stadiul normelor proprii

Există un număr de 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 activității de audit public intern

#### La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul UAT Miercurea Ciuc au fost identificate un număr de 8 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 8 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

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

Din cele 8 activități procedurabile au fost emise un număr de 8 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiteră 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 UAT Miercurea Ciuc au fost raportate de către SC HARVIZ SA prin Anexa nr.6, un număr total de 7 activități, dintre acestea s-a stabilit că un număr de 7 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 100%. În raportul anual nu sunt stabilite activitățile procedurabile valabile pentru anul 2021.

Din cele 7 activități procedurabile au fost emise un număr de 7 proceduri scrise, în baza celor relatate de auditorul intern al societății HARVIZ SA, prin Anexa 6, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de 100%.

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate UAT Miercurea Ciuc au fost raportate de către SC ECO CSIK SRL prin Anexa nr.6, un număr total de 13 activități, dintre acestea s-a stabilit că un număr de 7 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 54%. În raportul anual nu sunt stabilite activitățile procedurabile valabile pentru anul 2021.

Din cele 7 activități procedurabile au fost emise un număr de 7 proceduri scrise, în baza celor relatate de auditorul intern al societății ECO CSIK SRL, prin Anexa 6, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de 100%.



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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### La nivelul ordonatorului principal de credite

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

#### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

- 0 entități au elaborat PAIC;
- 2 entități nu au elaborat PAIC. Aceste entități sunt:
  - SC HARVIZ SA
  - SC ECO CSIK SRL



Cauzele nerespectării cerințelor de emiteră a PAIC sunt următoarele: *nu este cazul*. Soluțiile avute în vedere de către UAT Miercurea Ciuc pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: *nu este cazul*

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

Dintre cele 0 entități care au elaborat PAIC:

- 0 entități au actualizat PAIC în anul de raportare;
- 0 entități nu au actualizat PAIC în anul de raportare.

Cauzele nerespectării cerințelor de actualizare a PAIC sunt următoarele: *nu este cazul*. Soluțiile avute în vedere de către UAT Miercurea Ciuc pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: *nu este cazul*.

- 0 entități nu au furnizat informații despre actualizarea PAIC.

### III.5.2. Realizarea evaluării externe

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

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

#### La nivelul ordonatorului principal de credite

În anul 2021, activitatea de audit intern din cadrul entității a fost evaluată de către Curtea de Conturi a României.

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

#### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 2 structuri de audit public intern funcționale, a rezultat faptul că, în anul 2021 :

- 0 entități au fost evaluate de organul ierarhic superior;
- 1 entitate a fost evaluată de Curtea de Conturi a României;
- 0 entități au fost evaluate de UCAAPI;
- 0 entități au fost evaluate de alte entități.
- 0 entități nu au fost supuse evaluării;
- 0 entități nu au furnizat aceste informații.



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

- 1 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 structură de audit intern funcțional nu a fost evaluată 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 guvernarea 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 2021, structura de audit public intern avea 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 2021, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

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

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

##### **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 2021, structurile de audit public intern aveau 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 2021, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 0 posturi vacante



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

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

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

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

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

- 2 entități au alocat un singur post de auditor public intern;
- 2 entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern. Acestea se împart la rândul lor în 2 categorii:
  - 2 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;
  - 0 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.

### III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Fluctuația personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică și poate fi destul de costisitoare. Fluctuația de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaților, se pierd atât competențe deosebite cât și experiență.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuației pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajați și a timpului acordat selecției acestora, precum și din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajați care au acumulat o serie de cunoștințe în cadrul organizației).

### La nivelul ordonatorului principal de credite

#### **Referitor la funcțiile de conducere**

La nivelul *UAT Miercurea Ciuc* la data de 01 ianuarie 2021 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2021 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 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.

La nivelul *UAT Miercurea Ciuc* în anul 2021 structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

#### **Referitor la funcțiile de execuție**

La nivelul *UAT Miercurea Ciuc* la data de 01 ianuarie 2021 existau un număr de 1 persoană care ocupa funcție de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2021 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

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

#### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

##### **Referitor la funcțiile de conducere**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate în anul 2021 structurile de audit public intern nu aveau alocate posturi de conducere.

##### **Referitor la funcțiile de execuție**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate *UAT Miercurea Ciuc* la data de 01 ianuarie 2021 existau un număr total de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului 2021 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%.

#### **III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie**

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul public intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.



Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Structura personalului de conducere:** nu este cazul

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

- experiență în audit: 1 auditor cu o vechime de peste 5 ani  
1 auditor cu o vechime de sub un an
- studiile de specialitate: 2 auditori cu studii economice
- limbă străină vorbită: 2 auditori - engleză, maghiară
- certificări naționale deținute – 2 experți contabili
- membru în organisme profesionale – 2 persoane membre CECCAR.

### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

**Structura personalului de conducere** – nu este cazul.

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

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

#### **III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue**

### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

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

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

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



## La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

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

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

- 5 zile prin cursuri de pregătire;
- 25 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 activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial. Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "*planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile*";
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): "*Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile*";



- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acestora precum și resursele necesare.

### La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Miercurea Ciuc, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de posturi ocupate care exercită activitate de audit public intern 2, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 78%.

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

### La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

- 1 entitate are un grad de acoperire de 100%;
- 1 entitate are un grad de acoperire sub 100%;

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

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

### IV.1. Planificarea activității de audit intern

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

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

#### IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va



determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

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

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

### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

Planificarea multianuală a activității de audit public intern s-a realizat pentru o perioadă de trei ani, și s-a întocmit Planul multianual pentru perioada 2021-2023.

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

- evaluarea riscurilor asociate diferitelor structuri și activități, atât din aparatul propriu cât și a instituțiilor subordonate;
- sugestiile ordonatorului principal de credite;
- recomandările auditorilor externi ai Curții de Conturi a României-Camera de Conturi Harghita;
- periodicitatea în auditare;
- numărul de entități aflate în subordonare;
- fondul de timp disponibil;
- numărul de auditori;
- ținând cont de activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate care trebuie să fie auditate.

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

### **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

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

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



- 0 entități au ținut cont de proiecte;
- 0 entități au ținut cont de operațiuni.

## IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

### IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

#### IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Miercurea Ciuc în anul 2021 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:

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

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2021 au fost constatate un număr de 0 **iregularități**, astfel:

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

**Recomandările neînsușite** 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.

Nu au fost cazuri de recomandări neînsușite.

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

În acest context, **în cursul anului 2021** au fost urmărite un număr de 51 recomandări, cu următoarele rezultate:



- 26 recomandări implementate, din care:
  - 26 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 25 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  - 25 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 0 recomandări neimplementate, din care:
  - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		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	10	/	0	/	/	/
Financiar-contabil	6	/	8	/	/	/
Achizițiilor publice	0	/	0	/	/	/
Resurse umane	7	/	11	/	/	/
Tehnologia informației	0	/	0	/	/	/
Juridic	0	/	0	/	/	/
Fonduri comunitare	0	/	0	/	/	/
Funcțiile specifice entității	0	/	0	/	/	/
SCM/SCIM	0	/	0	/	/	/
Alte domenii	3	/	6	/	/	/
<b>TOTAL 1</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>26</b>		<b>25</b>		<b>0</b>	

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

La nivelul SC HARVIZ SA în anul 2021 a fost realizat un număr de 1 misiune 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 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 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 2021, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au fost constatate un număr total de 0 iregularități, astfel:

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



Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

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

Nu au fost cazuri de recomandări neînsușite.

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

În acest context, **în cursul anului 2021** au fost urmărite un număr de 3 recomandări, cu următoarele rezultate:

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

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	0	/	/	/	/	/
Financiar-contabil	3	/	/	/	/	/
Achizițiilor publice	0	/	/	/	/	/
Resurse umane	0	/	/	/	/	/
Tehnologia informației	0	/	/	/	/	/
Juridic	0	/	/	/	/	/
Fonduri comunitare	0	/	/	/	/	/
Funcțiile specifice entității	0	/	/	/	/	/
SCM/SCIM	0	/	/	/	/	/
Alte domenii	0	/	/	/	/	/
<b>TOTAL 1</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>3</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	

La nivelul **SC ECO CSIK SRL** în anul 2021 a fost realizat un număr de 1 misiune 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 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 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 2021, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au fost constatate un număr total de 0 **iregularități**, astfel:

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

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

Nu au fost cazuri de recomandări neînsușite.

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

În acest context, **în cursul anului 2021** au fost urmărite un număr de 2 recomandări, cu următoarele rezultate:

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



Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	0	/	/	/	/	/
Financiar-contabil	2	/	/	/	/	/
Achizițiilor publice	0	/	/	/	/	/
Resurse umane	0	/	/	/	/	/
Tehnologia informației	0	/	/	/	/	/
Juridic	0	/	/	/	/	/
Fonduri comunitare	0	/	/	/	/	/
Funcțiile specifice entității	0	/	/	/	/	/
SCM/SCIM	0	/	/	/	/	/
Alte domenii	0	/	/	/	/	/
<b>TOTAL 1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>2</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	

#### IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

##### IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu s-au realizat misiuni de consiliere.

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

Nu s-au realizat misiuni de consiliere.

#### IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

##### IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

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

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

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

### Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

### Partea a VI-a – Concluzii

#### VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

##### Puncte tari:

- compartimentul de audit public intern este funcțional;
- ocuparea celui de-al doilea post de auditor public intern din organigrama Primăriei municipiului Miercurea Ciuc începând cu data de 10 martie 2021;
- activitatea de audit s-a desfășurat cu doi auditori în anul 2021, astfel s-a realizat funcția de supervizare a misiunilor de audit public intern realizate;
- funcția de audit se raportează direct primarului;
- auditorii interni nu au fost implicați în activitățile pe care le pot audita;
- auditorii interni și-au declarat independența în cadrul misiunilor de audit intern;



- la nivelul Municipiului Miercurea-Ciuc normele proprii au fost întocmite și au fost avizate de către SAPI - DGRFP Brașov;
- la nivelul structurii de audit public intern s-a emis și actualizat PAIC – ul;
- s-au realizat misiunile de audit public intern planificate;
- misiunile de audit public intern planificate au fost realizate în termenele prevăzute în Planul multianual/anual aprobat;
- s-a obținut aviz favorabil pentru Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Municipiului Miercurea Ciuc.

**Puncte slabe:**

- cu numărul de posturi alocate nu se pot audita cel puțin o dată la trei ani toate activitățile auditabile în cadrul UAT Miercurea Ciuc

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

**SC Harviz SA**

**Puncte tari:**

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

**Puncte slabe:**

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

**SC Eco-Csik SRL**

**Puncte tari:**

- compartimentul de audit este funcțional;
- funcția de audit se raportează direct directorului general;



- auditorul intern nu a fost implicat în activitățile pe care le poate audita;
- auditorul intern și-a declarat independența în cadrul misiunilor de audit intern;
- la nivelul entității ECO CSIK SRL normele proprii ale auditului au fost întocmite și au fost avizate de către administratorul societății și a primit avizul cu rezerve de la UAT Miercurea Ciuc;
- s-au realizat misiunile de audit public intern planificate.

**Puncte slabe:**

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

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

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

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

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

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

“Programul de asigurare și îmbunătățire a calității în cadrul activității de audit public intern a lăsat în urmă anumite goluri în ceea ce privește poziția audit intern, astfel absența cursurilor de perfecționare sau de instruire a avut ca principală consecință imposibilitatea de a fi exact la curent în ceea ce privește activitatea de audit intern”- preluat din raportul anual 2021 al societății SC ECO CSIK SRL, întocmit de auditorul angajat.

Kedves Emese - auditor

Kiss Rita - auditor