

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI ODORHEIU SECUIESC
COMPARTIMENT AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. INT 301/21.01.2025

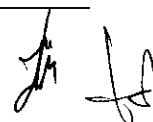
Aprobat,
Szakács-Paál István



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024
desfășurată la nivelul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc 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	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	7
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern	7
III.1.1. Înființarea auditului public intern	7
III.1.2. Funcționarea auditului public intern	8
III.2. Raportarea activității de audit public intern	8
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	9
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	9
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	10
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	10
III.4.1. Emiterea normelor proprii	11
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	11
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	11
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)	11
III.5.2. Realizarea evaluării externe	12
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	13
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	13
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	14
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	15
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	15
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern	16
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	17
IV.1. Planificarea activității de audit intern	17
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	18
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	18
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	18
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	19



IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	20
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	20
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	20
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	20
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	20
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	21
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern.....	21
Partea a VI-a – Concluzii.....	21
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	21
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	21
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern.....	22
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	22
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	22



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 Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc, cu sediul în Piața Városháza, nr.5, Cod poștal 535600, Județul Harghita.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Kádár Emőke-Éva și Bőjte Ildikó, cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0266-218145
- Email: kadar.emoke@odorhei.ro, bojte.ildiko@udvarhely.ro

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc se regăsește un număr total de 26 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 Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acestora.

Raportul este destinat atât conducerii Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc, 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 2024 atât din cadrul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc cât și din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc în cursul anului 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Primăria Municipiului Odorheiu Secuiesc. 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	Kádár Emőke-Éva	Auditor public intern	0266-218145	kadar.emoke@odorhei.ro
2	Bőjte Ildikó	Auditor public intern	0266-218145	bojte.ildiko@udvarhely.ro

I.5. Documentele analizate

S-a primit 1 raport anual de activitate de la Spitalul Municipal Odorheiu Secuiesc, entitate subordonată Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc.

Elaborarea raportului anual privind activitatea de audit public intern pe anul 2024 are la bază atât raportul anual de activitate a entității subordonate cât și documentele referitoare la organizarea funcției de audit intern și documente referitoare la misiunile de audit intern :

- a) documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern:
 - Regulamentul de organizare și funcționare (ROF)
 - Organigrama
 - Fișa postului
 - Statul de funcții
- b) documente referitoare la planificarea activității de audit public intern:
 - Planul anual și multianual privind misiunile de audit
- c) documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern:
 - evaluări anuale privind performanțele auditorilor interni
 - autoevaluări ale sistemului de control intern
 - programul de asigurare și îmbunătățire a calității auditului intern
- d) documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare
 - Rapoartele de audit întocmite în urma misiunilor
 - Fișele de urmărire a implementării recomandărilor

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2024

II.1. Planificarea activității de audit public 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). Planul anual de audit public intern a fost aprobat la data de 29.11.2023. Au fost planificate 4 (patru) misiuni de audit de asigurare. A fost modificat planul anual la 13 februarie 2024 din cauza concediului de boală.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul Municipiului Odorheiu Secuiesc și entitățile subordonate în anul 2024 au fost planificate 4 (patru) și realizate 4 (patru) misiuni de asigurare în domeniul bugetar, financiar-contabil, SCM/SCIM și alte domenii, raportul de audit este înaintat spre avizare conducătorului entității.

Gradul de realizare al planului de audit public intern pe anul 2024 a fost de 100%, toate cele 4 misiuni de asigurare au fost realizate.

Principalele constatări rezultate în urma auditului au fost următoarele :

- Lipsa/neactualizarea procedurilor scrise care să reglementeze activitatea.
- Riscurile asociate activităților nu sunt identificate.
- Nerespectarea circuitului specific procesului de angajare, lichidare, ordonanțare și plată.
- Plata cheltuielilor peste bugetele trimestriale aprobat la unele titluri/articole/aliniate.
- Angajamentele legale nu conțin viza CFP.
- Documentele justificative nu sunt vizate de compartimentul de specialitate privind realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor.
- Înregistrarea eronată în contabilitate a veniturilor din chirii.
- Documentația de decontare a cheltuielilor pentru naveta cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar nu conține declarația pe propria răspundere a solicitantului dacă deține sau nu locuință în localitatea unde are postul.
- Nu este reglementată primirea cetățenilor în ghișeu.

Principalele recomandări formulate au fost următoarele :

- Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare.

- Elaborarea/revizuirea procedurilor scrise, conf. OMF 600/2018, care reglementează activitatea.
- Stabilirea riscurilor asociate activităților, desemnarea unei persoane responsabile cu riscurile și elaborarea Registrului de riscuri.
- Actualizarea Programului de dezvoltare a Sistemului de control intern managerial.
- Desemnare consilier de etică, includerea responsabilităților în fișa de post al acestuia.
- Completarea fișei de post al administratorului financiar (contabil) cu responsabilitățile de a utiliza aplicațiile Forexbug și Avancont și responsabilitățile privind controlul financiar preventiv.
- Înregistrarea plăților de casa și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat.
- Plata cheltuielilor în limita fondurilor disponibile, din subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat pe trimestru.
- Solicitarea de virări de credite de la organul ierarhic superior și numai după aprobarea acestei solicitări să se efectueze plata.
- Respectarea circuitului specific procesului de angajare, lichidare, ordonanțare și plată.
- Includerea angajamentelor legale (comandă/contract) la fiecare achiziție.
- Aplicarea vizei CFP pe angajamentele legale.
- Certificare în privința realității, regularității și legalității a documentelor întocmite de compartimentul de specialitate.
- Aplicarea datei pe factură la aplicarea vizei "Bun de plată".
- Revizuirea procedurilor privind aplicarea vizei CFP, ALOP, achiziții directe.
- Printarea din catalodul electronic a ofertei acceptate în toate cazurile.
- Actualizarea Notei justificative conform normelor în vigoare.
- Semnarea Notelor de recepție de către toți membrii a comisiei de recepție în toate cazurile.
- Elaborarea Procedurii privind programările on-line.
- Restricționarea programărilor multiple de către aceeași persoană
- Reglementarea programului cu publicul prin notă internă sau dispoziție a primarului sau includerea în ROI-ul unității.
- Corectarea înregistrărilor eronate în contabilitate referitor la încasarea și virarea către bugetul local a veniturilor din chirii.
- Virarea sumelor încasate din chirii către bugetul local până la închiderea anului financiar bugetar.
- Elaborarea Procedurii operaționale privind naveta personalului didactic, nedidactic și auxiliar.
- Completarea dosarului cu naveta cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar cu declarația pe propria răspundere a solicitantului dacă deține sau nu locuință în localitatea unde are postul, conform art. 5 alin. 1 lit. c) din Hotărârea 569/2015.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Spitalului municipal Odorheiu Secuiesc în anul 2024 au fost planificate 3 (trei) și realizate 3(trei) misiuni de audit de regularitate în domeniul financiar-contabil, achiziții publice și resurse umane.

Principalele constatări rezultate în urma auditului au fost următoarele :

- Lipsa/neactualizarea procedurilor scrise care să reglementeze activitatea.
- Exemplarul de contract al angajatului în dosar personal
- Contract individual de muncă fără semnătura angajatului
- Fișele de post al salariaților nu au fost actualizate/elaborate potrivit activităților desfășurate în cadrul compartimentului.
- Lipsa vizei CFPP și angajament bugetar la unele facturi
- Lipsă anexă la factură (raport de activitate)
- Lipsă certificare a compartimentului de specialitate

- Lipsa verificării și confirmării extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii.
- În cadrul Serviciului de achiziții publice există o singură procedură, care se bazează pe legea modificată, parțial acceptabil în privința activităților.
- Documentele de bază (referatele de necesitate) nu sunt elaborate potrivit condițiilor stabilite de lege - lipsă certificare a Departamentului achiziții.
- Planul anual de achiziție publică (PAAP) a fost modificată de mai multe ori fără înregistrarea în sistemul Registrul electronic. Ultima versiune a PAAP pentru anul 2023 a fost publicată pe site-ul SEAP în data de 11.12.2024.
- Nu este publicat extras din PAAP.

Principalele recomandări formulate au fost următoarele :

- Elaborarea procedurilor specifice conform Ordin 600/2018
- Implementarea unui nivel de control suplimentar pentru evidențierea procedurilor
- Elaborarea și ținerea la zi a dosarelor personale al angajaților
- Elaborarea procedurilor de lucru, scrise și formalizate, privind evidența documentelor din dosare personale.
- Instituția trebuie să se asigure că există în dosarele personale toate actele necesare, și toate au fost semnate de ambele părți.
- Asigurarea unui nivel de calificare adecvată al personalului, pregătire și formare profesionale continuă.
- Actualizarea fișelor de post, detalierea exactă a responsabilităților și sarcinilor specifice fiecărei persoane din cadrul serviciului financiar contabil și de gestiune
- Respectarea prevederilor Ordonanței nr. 119/1999
- Verificarea documentelor (referate, angajamente bugetare, angajamente legale, facturi, și anexe dacă este cazul) înainte de efectuarea plăților
- Efectuarea inventarierii creanțelor, cu respectarea reglementărilor în vigoare, astfel încât situațiile financiare periodice să fie elaborate pe baza acestor rezultate.
- Realizarea la nivelul spitalului un program privind pregătirea profesionale a membrilor
- Verificarea și înregistrarea referatelor de necesitate potrivit legislației actuale în domeniul achizițiilor publice.
- Asigurarea transparenței la elaborarea PAAP potrivit legislației actuale în domeniul achizițiilor publice.
- Verificarea și după caz corectarea codului CPV la primirea referatului de necesitate de la compartimente/secții/ birou (înainte de efectuarea unei achiziții publice).
- Completarea "Data certificării" de către Departamentul achiziții pentru asigurarea conformității cu procesele.

Gradul de realizare a planului de audit public intern este de 100%.

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 Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc funcția de audit intern este înființată la nivel de Compartiment de Audit public intern.

La nivelul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc există un număr de 26 entități subordonate. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit intern este următoarea:

- 1 entitate subordonată (Spitalul Municipal Odorheiu Secuiesc) a înființat audit intern prin structură proprie, cu acceptul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc.
- 25 entități subordonate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior. Auditul public intern este asigurat de către Primăria Municipiului Odorheiu Secuiesc pentru următoarele entități subordonate:
 - Casa de cultură ;

- Teatrul Tomcsa Sandor;
- Trupa de dans Udvarhely Táncműhely;
- Biblioteca municipală;
- Muzeul Haáz Rezső;
- Poliția locală Municipiul Odorheiu Secuiesc;
- Liceul Teoretic Tamási Áron;
- Colegiul Reformat Baczkamadarasi Kis Gergely;
- Liceul Tehnologic Kos Karoly;
- Liceul Tehnologic Eötvös József ;
- Liceul de artă Palló Imre;
- Liceul Pedagogic Benedek Elek;
- Colegiul Tehnic Bányai Janos;
- Liceul Marin Preda;
- Școala Gimnazială Tompa László;
- Școala Gimnazială Mora Ferenc;
- Școala Gimnazială Orban Balázs;
- Școala Gimnazială Bethlen Gábor;
- Grădinița Kipi-Kopi;
- Grădinița Csillagvár;
- Grădinița Zsibongó;
- Grădinița Villanytelep;
- Grădinița Eszterlánc;
- Grădinița Ficánka;
- S.C.URBANA SA.

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, unitatea subordonată care are înființat auditul intern prin structură proprie, a optat pentru următoarea structură:

- 1 compartiment.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc 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 26 entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La 26 entități auditul public intern funcționează:
 - 1 prin structură proprie:
 - Spitalul Municipal Odorheiu Secuiesc
 - 25 prin organul ierarhic superior
- Nu există entități în care auditul intern nu funcționează, pentru că nu este înființat.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Dintre cele 26 entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate Primăria Municipiului Odorheiu Secuiesc, 1 entitate a înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc. Restul entităților publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior.

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la 1 din cele 1 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care au înființat audit public intern prin structură proprie. Cele 1 entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au astfel obligația de a emite și comunica către Primăria Municipiului Odorheiu Secuiesc raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern. Dintre acestea, raportul anual de activitate a fost emis de un număr de 1 entități publice

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

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

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

Raportarea misiunilor de audit se face direct primarului.

În anul 2024 nu au fost cazuri de numire/destituire a conducerii structurii de audit public intern.

La 21 iunie 2024 s-a efectuat numirea unui auditor publici interni ca urmare a ocupării postului vacant prin mutare.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

Referitor la poziția structurii de audit public intern

La 1 entitate 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. Această entitate este:

- **Spitalul Municipal Odorheiu Secuiesc.**

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2024

Nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul 2024;

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

Nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul 2024;

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

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

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern s-a completat declarația de independență de către auditorul intern. În cursul anului 2024 nu au fost constatate probleme privind incompatibilitatea auditorului intern, astfel neafectându-se independența și obiectivitatea auditorului pe parcursul misiunilor de audit cu privire la formularea constatărilor, concluziilor și recomandărilor.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

La 1 entitate în anul 2024, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile;

Referitor la completarea declarației de independență

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

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

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

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

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 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 Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc normele proprii au fost întocmite și au fost avizate de către DGRFP Brașov – cu avizul nr. BVR_DGR6298/25.09.2024.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Pentru totalul de 1 unități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au înființat funcția de audit public intern prin structură proprie, situația utilizării normelor proprii este următoarea:

- 1 entitate care nu a primit acordul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc pentru emiterea normelor proprii.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc au fost identificate un număr de 5 (cinci) activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 5 (cinci) activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Planificarea activității de audit intern
- Realizarea misiunilor de audit public intern
- Realizarea misiunilor de consiliere
- Arhivarea documentelor în cadrul compartimentului și predarea acestora la arhivă
- Raportarea activității de audit

Din cele 5 (cinci) activități procedurabile au fost emise un număr de 4 (patru) proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 80 %. Nu s-a elaborat procedura privind Raportarea activității de audit.

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 Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc au fost identificate un număr total de 4 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 4 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Elaborarea planului multianual și anual de audit public intern
- Realizarea misiunilor de audit public intern de asigurare
- Realizarea misiunilor de consiliere
- Raportarea activității de audit

Din cele 4 activități procedurabile au fost emise un număr de 0 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 0%.

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 Primăria Municipiului Odorheiu Secuiesc s-a emis PAIC cu nr. 7864/05.12.2024.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

- 1 entitate nu a elaborat PAIC. Această entitate este:
 - Spitalul Municipal Odorheiu Secuiesc

Cauza neemiterii PAIC o constituie existența unui singur post de auditor intern ocupat în cadrul compartimentului de audit intern al Spitalului Municipal Odorheiu Secuiesc.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

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

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

În anul 2024, activitatea de audit intern din cadrul entității nu a fost evaluată de către Curtea de Conturi a României, de către UCAAPI sau de către alte entități.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de 1 structuri de audit public intern funcționale, a rezultat faptul că, în anul 2024:

- 1 entitate nu a fost supusă evaluării;

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

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

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern nu avea alocat posturi de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 posturi, din care 2 posturi ocupate. Al doilea post a fost ocupat cu data de 21 iunie 2024

Din cele 2 posturi de execuție alocate nu 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 2024, structura de audit public intern nu avea alocat posturi de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern avea alocate un număr de 1 de posturi, dintre care 1 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

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

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

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

- Art. 2(g) 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:

- 1 entitate are alocat un singur post de auditor public intern;
- 1 entitate are ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern:
 - 1 entitate are 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;

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 pierde 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 Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc la data de 01 ianuarie 2024 structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc la data de 01 ianuarie 2024 exista 1 persoană care ocupa funcția de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024 nici o persoană de execuție nu a părăsit structura de audit intern.

Rată de fluctuație a personalului de execuție este 0.

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului 2024, 1 persoană de execuție a venit în cadrul structurii de audit public intern, deci la data de 31 decembrie 2024 structura de audit public intern avea 2 posturi ocupate.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate Spitalul Municipal Odorheiu Secuiesc la data de 01 ianuarie 2024 structura de audit public intern nu avea alocat post de conducere.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate Spitalul Municipal Odorheiu Secuiesc la data de 01 ianuarie 2024 exista 1 persoană care ocupa funcția de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024 nici o persoană de execuție nu a părăsit structura de audit intern.

Rată de fluctuație a personalului de execuție este 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 sub 1 ani
1 auditor cu o vechime între 1-3 ani
- studiile de specialitate: 2 auditor cu studii economice
- limbă străină vorbită: 2 auditori - maghiară, engleză.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Structura personalului de conducere – nu este cazul.

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

- experiență în audit: 1 auditor cu o vechime între 1-3 ani
- studiile de specialitate: 1 auditor cu studii economice
- limbă străină vorbită: 1 auditori - maghiară, engleză.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc, 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:

- 6 zile prin cursuri de pregătire;
- 24 zile prin studiu individual;

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

- 1 entitate are un grad de participare de peste 100%;

În cadrul entității, numărul mediu de zile de pregătire profesională este de 27, fiind realizate astfel:

- 27 zile prin cursuri de pregătire;

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, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Conform HG nr. 1086/2013, structura de audit public intern auditează, 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 patru ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit public intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de patru ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

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

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, 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 2.4.2.1.: "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 interni, pe baza volumului de activitate, mărimii și complexității entității și a entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acestora și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de entitatea publică.", 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 Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc, 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 4 ani este de 100 %.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul entității subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care a emis raport anual privind activitatea de audit public intern, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 1 posturi ocupate care exercită activitate de audit public intern, gradul de acoperire al sferei auditabile în 4 ani este următorul:

- 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 4 ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 2 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 modalităților 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 nu s-a realizat pentru perioada de trei ani, și nu a fost întocmit Planul multianual pentru perioada 2022-2024.

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

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

La nivelul Municipiului Odorheiu Secuiesc a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de structurile și activitățile din cadrul entității.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care a 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:
 - o 1 entitate și-a emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
 - o 1 entitate nu și-a emis procedură operațională;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
 - o 1 entitate a ținut cont de structuri și activități;

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc în anul 2024 au fost realizate un număr de 4 **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2024 nu au fost constatate **iregularități**,

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

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

Nu au existat recomandări neînsușite.

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

În acest context, **în cursul anului 2024** au fost urmărite un număr de 39 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 25 recomandări implementate, din care:
 - 25 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 14 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 14 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost 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	0	0	0	0
Financiar-contabil	8	0	0	0	0	0
Achizițiilor publice	0	0	0	0	0	0
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entității	0	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	6	0	12	0	0	0
Alte domenii	1	0	2	0	0	0
TOTAL 1	25	0	14	0	0	0
TOTAL 2	25		14		0	

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Spitalului Municipal Odorheiu Secuiesc în anul 2024 au fost realizate un număr de 3 **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2024, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate nu au fost constatate iregularități, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0

Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

Nu au existat 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 2024 au fost urmărite un număr de 9 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 4 recomandări implementate, din care:
 - 4 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 5 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 5 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost 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	0	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	1	0	3	0	0	0
Achizițiilor publice	0	0	1	0	0	0
Resurse umane	3	0	1	0	0	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entității	0	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	0	0	0	0	0	0
Alte domenii	0	0	0	0	0	0
TOTAL 1	4	0	5	0	0	0
TOTAL 2	4		5		0	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu sa realizat misiune de consiliere.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu sa realizat misiune de consiliere.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu sa realizat misiune de evaluare a activității de audit intern.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu sa realizat misiune de evaluare a activității de audit intern.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

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

Puncte tari:

- Compartimentul de audit public intern este funcțional;
- Ocuparea celui de al doilea post de auditor public intern din organigrama Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc începând cu data de 21 iunie 2024;
- La nivelul Primăriei Municipiului Odorheiu Secuiesc Normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern a fost actualizat și a primit aviz favorabil de către SAPI – DGRFP Brasov;
- La nivelul structurii de audit public s-a emis 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 anual aprobat;

Punctele slabe:

- Lipsa unei instruirii continue prin cursuri de formare profesională datorită lipsei de fonduri;

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

Puncte tari:

- Activitatea de audit public intern a contribuit la adăugarea de valoare în cadrul entității publice locale, prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor de audit realizate. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile și să-și îmbunătățească sistemul de control intern.

Punctele slabe:

- Activitatea de audit s-a desfășurat cu un singur auditor astfel nu s-a putut realiza funcția de supervizare a misiunilor de audit public intern efectuate.
- Nu se pot audita cel puțin o dată la patru ani activitățile prevăzute de legea auditului.
- Neocuparea postului vacant de auditor.

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

Organizarea de cursuri și seminarii care abordează problematica realizării misiunilor de audit cât și elaborarea/actualizarea ghidurilor privind realizarea de misiuni de audit cu diverse teme specifice administrației publice locale.

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

Dimensionarea corespunzătoare a compartimentului de audit intern în corelație cu complexitatea și volumul activităților de auditat, respectarea prevederilor actelor normative în domeniul auditului referitor la auditarea tuturor activităților din cadrul Spitalului municipal Odorheiu Secuiesc.
Organizarea de cursuri și seminarii care abordează problematica realizării misiunilor de audit cât și elaborarea/actualizarea ghidurilor privind realizarea de misiuni de audit cu diverse teme specifice.

Kádár Emőke-Éva – auditor



Böjte Ildikó – auditor

