



RAPORT
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023
desfășurată la nivelul Sectorului 6 al Municipiului București

Partea I - Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Sectorul 6 al Municipiului București este entitate publică cu personalitate juridică, al cărui conducător are calitatea de ordonator principal de credite, fiind organizată și funcționând potrivit prevederilor Constituției României, Legii nr.215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare, O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ și celorlalte legi și acte normative în vigoare, armonizate cu legislația europeană, cu organigramă, stat de funcții, atribuții specifice și aparat de specialitate.

În cadrul acestei entități își desfășoară activitatea conform H.C.L. Sector 6 nr.191/17.08.2022 un număr de:

- ☞ 5 direcții generale;
- ☞ 6 direcții;
- ☞ 18 servicii;
- ☞ 5 birouri;
- ☞ 22 compartimente;
- ☞ 1 unitate management proiect spital.

Consiliul Local al Sectorului 6 este organizat și funcționează în conformitate cu O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr.673/2002 pentru aprobarea Regulamentului cadru de organizare și funcționarea a consiliilor locale și Legea nr.393/2004 privind Statutul aleșilor locali.

Activitatea de audit public intern este exercitată de către structura specializată-Compartiment Audit Public Intern care desfășoară atât misiuni de asigurare (pentru aparatul propriu al Primăriei Sector 6 și pentru entitățile publice subordonate Consiliului Local Sector 6, la care nu sunt organizate structuri de audit intern proprii) cu scopul de a furniza managementului acestora o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță, respectiv de a adăuga valoare și de a îmbunătăți aceste procese în entitățile publice respective, cât și misiuni de consiliere.

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Sectorului 6 al Municipiului București, cu sediul în Splaiul Independenței nr.200, sector 6, cod poștal 060021, București.

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Consiliului Local al Sectorului 6 se regăsesc un număr de 9 entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului anual de activitate este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2023 atât în cadrul Sectorului 6 al Municipiului București cât și din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea Consiliului Local al Sectorului 6.

Raportul este destinat conducerii U.A.T. Sector 6, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, fiind unul din 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 la data de 31 decembrie 2023 atât în cadrul Sectorului 6 al Municipiului București cât și în cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea Consiliului Local al Sectorului 6.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Sectorului 6 al Municipiului București în cursul anului 2023.

I.4. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului anual de activitate aferent Compartimentului Audit Public Intern pe anul 2023 sunt:

- ✓ Documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern: Organigrama, R.O.F.;
- ✓ Documente referitoare la planificarea activității de audit public intern: Planuri multianuale și anuale;
- ✓ Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare;
- ✓ Documente referitoare la realizarea misiunilor ad-hoc;
- ✓ Documente referitoare la realizarea misiunilor de urmărire a implementărilor recomandărilor;

Partea a II a – Prezentarea activității de audit public intern

II.1. Planificarea activității

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini. În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 4 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

Planul anual de audit public intern aferent anului 2023 a fost întocmit în data de 25.11.2022.

În cadrul anului de raportare au fost aduse modificări la Planul anual de audit public intern, precum urmează:

- ✓ Rectificarea 1, aprobată în data de 03.02.2023;
- ✓ Rectificarea 2, aprobată în data de 26.05.2013;
- ✓ Rectificarea 3, aprobată în data de 24.08.2023.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul de raportare au fost planificate un număr de:

- ☉ 3 misiuni de asigurare, în domeniul funcțiile specifice;
- ☉ 1 misiuni de asigurare, în domeniul Strategiei Naționale Anticorupție.

Toate misiunile au fost efectuate, gradul de realizare a planului de audit public intern a fost de 100%.

S-au efectuat 2 misiuni de audit ad-hoc.

În timpul realizării misiunilor de audit public intern, nu s-au întâmpinat dificultăți, entitățile auditate fiind receptive în desfășurarea acestora.

Resursele umane și materiale utilizate pentru realizarea planului de audit au fost folosite în mod eficient.

Partea a III a – Situația actuală a auditului public intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

Compartimentul de audit public intern se organizează în mod obligatoriu la nivelul fiecărei entități publice, prin decizia conducătorului instituției respective, în conformitate cu prevederile art.11 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Excepție fac entitățile publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea altei entități publice pentru care conducerea de la nivelul organului ierarhic superior nu și-a dat acordul pentru înființarea unei structuri de audit intern public intern. La aceste entități publice activitatea de audit public intern este efectuată de către structura de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior, în conformitate cu art.11 lit. f) din Legea nr.672/2002.

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București funcția de audit intern este înființată la nivel de "compartiment", având prevăzut un număr de 3 posturi de execuție, conform organigramei aprobate prin H.C.L. Sector 6 nr.191/17.08.2022.

În subordinea Consiliului Local al Sectorului 6 există un număr de 80 entități subordonate. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit intern este următoarea:

- 9 - entități subordonate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispozițiilor Consiliului Local Sector 6. Auditul intern este asigurat de către structura de audit intern din cadrul Sectorului 6 al Municipiului București pentru următoarele entități subordonate:
 - ✓ Direcția Locală de Evidența a Persoanelor Sector 6 (D.L.E.P.);
 - ✓ Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6 (D.G.A.S.P.C.);
 - ✓ Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6 (D.G.P.L.);
 - ✓ Administrația Comercială Sector 6;
 - ✓ Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6 (D.G.I.T.L.);
 - ✓ Administrația Domeniului Public și Dezvoltarea Urbană Sector 6 (A.D.P.D.U);
 - ✓ Centrul Cultural European Sector 6 (C.C.E);
 - ✓ Administrația Serviciului Public de Salubritate Sector 6;
 - ✓ Administrația Școlilor Sector 6: 71 unități școlare având funcția de audit asigurată de către structura de audit din cadrul Sectorului 6 al Municipiului București:

1. Creșa Harap Alb;
2. Creșa Neghiniță;
3. Creșa Pinochio;
4. Grădinița nr.40;
5. Grădinița nr.41;
6. Grădinița „Hillary Clinton”;
7. Grădinița „Spiridușii”;
8. Grădinița nr.94;
9. Grădinița nr.111;
10. Grădinița nr.170;
11. Grădinița „Prichindel”;

12. Grădinița „Zâna Florilor”;
13. Grădinița nr.208;
14. Grădinița nr.209;
15. Grădinița nr.210;
16. Grădinița nr.217;
17. Grădinița nr.218;
18. Grădinița nr.229;
19. Grădinița nr.230;
20. Grădinița nr.246;
21. Grădinița nr.250;
22. Grădinița nr.272;
23. Grădinița nr.273;
24. Grădinița nr.274;
25. Grădinița „Paradisul Piticilor”;
26. Grădinița M.Ap.N. nr.1;
27. Grădinița „Colț De Rai”;
28. Grădinița „Dumbrava Minunilor”;
29. Grădinița „Fulg De Nea”;
30. Grădinița Cu Program Prelungit „Albinuțele”;
31. Școala Gimnazială nr.59;
32. Școala Gimnazială nr.117;
33. Școala Gimnazială nr.142;
34. Școala Gimnazială nr.153;
35. Școala Gimnazială nr.156;
36. Școala Gimnazială „Ion Dumitriu”;
37. Școala Gimnazială „Sfânta Treime”;
38. Școala Gimnazială nr.161;
39. Școala Gimnazială nr.163;
40. Școala Gimnazială „Sfântul Calinic de la Cernica”;
41. Școala Gimnazială nr.167;
42. Școala Gimnazială nr.168;
43. Școala Gimnazială nr. 169;
44. Școala Gimnazială „Sfântul Andrei”;
45. Școala Gimnazială „Constantin Brâncuși”;
46. Școala Gimnazială „Sfinții Constantin Și Elena”;
47. Școala Gimnazială „Orizont”;
48. Școala Gimnazială nr.197;
49. Școala Gimnazială „Regina Maria”;
50. Școala Gimnazială „Adrian Păunescu”;
51. Școala Gimnazială nr.206;
52. Școala Gimnazială nr.279;
53. Școala Gimnazială nr.309;
54. Școala Gimnazială „Regele Mihai I”;

55. Școala Gimnazială nr.311;
56. Colegiul Național „Elena Cuza”;
57. Colegiul Tehnic „Petru Maior”;
58. Colegiul Tehnic De Poștă și Telecomunicații „Gheorghe Airinei”;
59. Liceul Teoretic „Marin Preda”;
60. Colegiul Național „Tudor Vladimirescu”;
61. Colegiul Național „Grigore Moisil”;
62. Liceul Teoretic „Eugen Lovinescu”;
63. Colegiul Economic „Costin C. Kirițescu”;
64. Colegiul Tehnic „Carol I”;
65. Colegiul Tehnic „Iuliu Maniu”;
66. Liceul Tehnologic „Petru Poni”;
67. Liceul Cu Program Sportiv „Mircea Eliade”;
68. Liceul Tehnologic „Sf. Antim Ivireanu”;
69. Colegiul Tehnic „Gheorghe Asachi”;
70. Școala Gimnazială Specială „Constantin Păunescu”;
71. Școala Profesională Specială Pentru Deficienți De Auz „Sfânta Maria”.

		ORGANIZARE	FUNCȚIONARE
Structură de audit public intern		Prin structură proprie de audit public intern	Funcțională Sectorul 6 al Municipiului București
			Nefuncțională 0
	Organizată	Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior	Funcțională: D.L.E.P.; D.G.A.S.P.C; D.G.P.L.; Administrația Comercială; D.G.I.T.L.; A.D.P.D.U; C.C.E; Administrația Serviciului Public de Salubritate; Administrația Școlilor și 71 unități școlare
			Nefuncțională 0
Neorganizată	-	Nefuncțională 0	

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București structura de audit intern înființată este funcțională.

La nivelul entităților subordonate Consiliului Local Sector 6, funcționarea auditului public intern la cele 80 de structuri care au înființat audit public intern, au următoarele caracteristici:

- 9 entități la care auditul public intern funcționează prin structura de audit organizată la organul ierarhic superior;
- 71 unități școlare la care auditul public intern funcționează prin structura de audit organizată la organul ierarhic superior.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Toate cele 80 de entități publice subordonate/aflăte în coordonarea sau/sub autoritatea Consiliului Local al Sectorului 6 au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior.

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

III.3.1. Independența structurii de audit intern

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

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

- ♦ auditorii interni nu trebuie implicați în activități pe care le pot audita;
- ♦ auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată și H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. 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).

Compartimentul Audit Public Intern se situează conform organigramei aprobate prin H.C.L. Sector 6 nr.191/17.08.2022 într-o poziție reală, nefiind în subordonarea altor persoane cu funcții de conducere din cadrul entității, alta decât Primarul Sectorului 6, la care se face raportarea activității de audit, asigurându-se astfel independența planificării, realizării și raportării misiunilor de audit intern.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Compartimentul Audit Public Intern nu a fost implicat în anul 2023 în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă, auditorii interni dând dovadă de obiectivitate în desfășurarea activității lor.

În anul de referință 2023 nu au fost semnalate nereguli sau alte probleme referitoare la independența auditorilor.

La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București, pentru fiecare dintre misiunile de audit desfășurate, auditorii interni au completat declarația de independență nefiind constatate probleme în urma completării declarațiilor.

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 să asigure buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul 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 O.M.F.P. 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 H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Începând cu data de 03.11.2022 au fost avizate Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Sectorului 6 al Municipiului București și al Cărții Auditului Intern sub nr.M.B.R.-D.G.R.-7697/03.11.2022 de către Serviciul audit public intern din cadrul A.N.A.F./D.G.R.F.P.B. 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 O.S.G.G. 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 care 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

III.4.1.1. La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București

La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București, Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Sectorului 6 al Municipiului București și Carta Auditului Intern, au fost avizate în anul 2022, de către Serviciul Audit public intern din cadrul A.N.A.F./D.G.R.F.P.B. sub numărul MBR_DGR-7697/03.11.2022.

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

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Sectorului 6 al Municipiului București au fost identificate un număr de 13 activități, toate cele 13 activități fiind considerate procedurabile.

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

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC)

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din cadrul Anexei nr.1 la H.G. 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 intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

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

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

- conformității cu baza legală în vigoare;

- contribuției auditului intern la procesele de guvernare, management al riscurilor și controlul organizației;
- acoperirea integrală a sferei auditabile;
- respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;
- riscurile care afectează funcționarea auditului 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 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 intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Sectorului 6 al Municipiului București, Programul de asigurare și îmbunătățire a calității de audit intern a fost emis la data de 02.02.2023.

Auditorii interni din cadrul structurii de audit monitorizează periodic PAIC în scopul realizării acestuia, urmărind îmbunătățirea activității de audit public intern. Dacă în urma desfășurării activității de evaluare se impune actualizarea acestuia, auditorii vor stabili acțiunile necesare pentru ca obiectivele propuse să poată fi realizate în condiții de eficiență și eficacitate.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit 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 este acela de a evalua activitatea de audit intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

III.5.2.1. La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București

În cursul anului 2023 la nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Sectorului 6 al Municipiului București s-a completat Macheta nr.5 – Chestionar pentru evaluarea auditului intern, prezentat în anexa la H.G. nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare.

Alte evaluări externe nu au fost efectuate.

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 importanța structurilor de audit public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, structura de audit intern trebuie să aibă acces la resursele umane care să posedă abilitățile necesare în acest scop.

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31.12.2023

III.6.1.1. La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București

Din punctul de vedere al posturilor de execuție în perioada 01.01.2023-31.12.2023 Compartimentul Audit Public Intern avea alocate un număr de 3 posturi.

La data de 31 decembrie 2023, structura de audit public intern avea alocate un număr de 3 posturi, dintre care 2 posturi ocupate și 1 post vacant.

III.6.2. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2023

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.

III.6.2.1. La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București

Ocupanții celor 2 posturi de execuție din cadrul Sectorului 6 al Municipiului București, au o experiență în domeniul auditului intern, după cum urmează: între 3-5 ani-1 auditor; peste 5 ani-1 auditor.

III.6.3. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București, personalul de execuție din cadrul Compartimentului Audit Public Intern a participat la pregătirea profesională, rezultând un grad de participare de 100%. Numărul mediu de pregătire profesională pentru fiecare auditor intern este de 15 zile prin studiu individual.

Modul de pregătire profesională a auditorilor interni este studiul individual, întrucât asigură continuitatea documentării subiectelor, care s-a finalizat cu Raporte individuale privind modul de realizare a programelor de formare profesională continuă.

III.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern

Conform art.3, alin.2 din Legea nr.672/2002 privind auditul public, cu modificările și completările ulterioare, 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 privind auditul public, cu modificările și completările ulterioare, 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.1 din Legea nr.672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 4 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 patru ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de patru ani, pe baza de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din cadrul anexei 1 la H.G. nr.1086/20013, respectiv:

– Punctul 2.4.1.2. punctul 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. punctul i): *“Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție (...) 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”*

și ținând cont de prevederile art.12 alin.4 din cadrul Legii 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 acesteia 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 acesteia precum și resursele necesare.

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 4 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

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

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

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.

Normele profesionale ale auditului intern prevăd desfășurarea acestei activități pe bază de plan, rezultat în urma evaluării domeniilor auditabile și a riscurilor asociate acestora, în scopul concentrării capacității de audit spre activități de riscuri semnificative din cadrul entității. În conformitate cu această prevedere, activitatea de planificare a auditului intern în cadrul Sectorului 6 al Municipiului București a fost structurată pe două componente: planificarea multianuală și planificarea anuală.

Misiunile de audit intern incluse în Planul multianual au fost definite și selectate pe baza rezultatelor *analizei riscurilor asociate activităților* domeniilor auditabile. La elaborarea fiecărui Plan multianual această analiză de risc are scopul *prioritizării* misiunilor de audit intern pe orizontul de previziune, astfel încât se stabilesc în primul an activitățile cu riscurile cele mai mari, și în anii următori activitățile cu un nivel al riscurilor scăzut. Astfel au fost luate spre analizate riscurile elaborate atât la nivelul Sectorial 6 al Municipiului București cât și registrele de riscuri elaborate la nivelul entităților aflate în subordinea Consiliului Local al Sectorului 6.

Criteriile utilizate pentru evaluarea riscului asociat diferitelor activități, în cadrul planificării anuale și multianuale, au fost cele specifice cadrului legal existent:

- ❖ complexitatea activității;
- ❖ periodicitatea în auditare;
- ❖ implementarea sistemului de control intern/managerial;
- ❖ evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023.

Elaborarea planului anual de audit intern a avut loc în urma unui proces de reevaluare anuală a riscurilor, corelată cu resursele de audit disponibile.

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Sectorului 6 al Municipiului București a fost elaborată *Procedura operațională privind planificarea multianuală și anuală* iar această planificare se realizează ținând cont de structurile din cadrul Primăriei Sector 6 al Municipiului București precum și a entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea Consiliului Local Sector 6.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București în anul 2023 au fost realizate un număr de 3 misiuni de asigurare, 1 misiune de asigurare în domeniul Strategiei Naționale Anticorupție și 2 misiuni ad-hoc.

a) Raportarea iregularităților

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2023 au fost constatate iregularități.

Având în vedere punctul 3.3.4.3 din Normele Metodologice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Sectorului 6 al Municipiului București, au fost transmise în termen de 3 zile de la constatare, Formularele de constatare și raportare a iregularităților întocmite în cadrul misiunilor de audit desfășurate în cursul anului 2023, către Primarul Sectorului 6.

b) Raportarea recomandărilor neînsușite

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2023 nu au fost constatate recomandări neînsușite de către conducătorul entității publice.

c) Urmărirea implementării recomandărilor

Activitatea de urmărire a implementării recomandărilor se referă la recomandările formulate de către Compartimentul Audit Public Intern din cadrul misiunilor de audit din anii anteriori anului de raportare 2023 și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2023 auditorii interni au desfășurat activitatea de urmărire a implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit din anii anteriori anului 2023.

Instrumente de audit utilizate

- ❖ În cazul procedurii privind activitatea de analizare a documentelor justificative și testarea la fața locului a modului de implementare a recomandărilor formulate:
 - Teste, liste de verificare, liste de control, foi de lucru, chestionare, FIAP;
 - Fișa de urmărire a implementării recomandărilor actualizată și centralizată
- ❖ În cazul procedurii privind activitatea de analizare a documentelor transmise și a Fișei de urmărire a implementării recomandărilor din dosarul misiunii:
 - Fișa de urmărire a implementării recomandărilor actualizată și centralizată;
 - Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor;
 - Informările și documentele suport transmise de către entitatea/structura audiată.

Evaluarea stadiului de implementare a recomandărilor și caracterul adecvat al acțiunilor întreprinse se urmăresc de către auditorii interni în funcție de informările primite de la entitățile/structurile audiat și prin realizarea misiunilor de follow-up.

Partea a V a – Concluzii

V.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Sectorului 6 al Municipiului București

Activitatea de audit public intern desfășurată în anul 2023, a contribuit la adăugarea de valoare în cadrul entităților publice, prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor de asigurare și a misiunilor ad-hoc. Recomandările formulate au determinat entitățile și structurile auditate să-și perfecționeze activitățile și să-și îmbunătățească sistemul de control intern.

La nivelul Sectorului 6 s-a manifestat un interes constant privind operaționalizarea unui sistem de control intern managerial capabil să ofere informații relevante asupra unor elemente sensibile cu potențial de risc semnificativ, ce pot influența gradul de îndeplinire a obiectivelor structurilor din cadrul Sector 6 al Municipiului București și a entităților subordonate.

Structura de audit apreciază că este necesar a se întreprinde în continuare acțiuni pentru conștientizarea managementului de top și de linie în vederea asigurării înțelegerii corecte a activității de audit intern, atât în ceea ce privește metodologia de audit, cât mai ales în ceea ce privește valoarea adăugată de această funcție la nivelul entității publice.

Întocmit,
Auditor intern,
Ana-Daniela LEONTESCU