

COMPARTIMENT AUDIT PUBLIC INTERN

RAPORT DE ACTIVITATE PENTRU ANUL 2018

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 UATM BACAU, cu sediul în BACAU, Str. Marasesti Nr.6.

La nivelul UATM Bacau, Compartimentul de Audit Public Intern are doua posturi de auditori, functii de executie si este format din :

- ec. Maria PATRANIA – auditor public intern, date de contact : telefon : 0372348143; e.mail: maria.patrania@primariabacau.ro;
- ec. Isabella BONTA – auditor public intern, date de contact : telefon : 0372348143; e.mail: isabella.bonta@primariabacau.ro

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea UATM BACAU se regăsesc un număr total de 43 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 UATM BACAU cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate sau aflate sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii UATM BACAU, 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 intern la data de 31 decembrie 2018 atât din cadrul UATM BACAU cât și din cadrul entităților aflate în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea UATM BACAU.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul UATM BACAU în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2018.

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 UATM BACAU.

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate sunt:

- rapoartele anuale de activitate aferente anului 2018, primite de la cele patru entitati aflate in subordinea UATM BACAU si care au organizata activitatea de audit prin compartiment/

serviciu propriu, respectiv : S.C.Thermoenergy S.A. – Raport Nr.17083/ 18.01.2019;
S.C.Compania Regionala de Apa Bacau S.A. – Raport Nr.16605/ 14.01.2019;
S.C.Societatea de Servicii Publice Municipale Bacau S.A. – Raport Nr.16727/ 15.01.2019;
Politia Locala a Municipiului Bacau – Raport Nr.459/ 15.01.2019;

- conform HCL 29/10.02.2014, (modificata prin H.C.L. nr.219 din 30.09.2014, H.C.L. nr. 264 din 27.11.2014, H.C.L. nr.299 din 29.12.2014, H.C.L. nr.80 din 31.03.2016, H.C.L. nr.133 din 28.04.2016, H.C.L. nr.177 din 31.05.2016, H.C.L. nr.301 din 31.10.2016, H.C.L. nr.376 din 29.12.2016, H.C.L. nr.22 din 31.01.2017, H.C.L. nr.82 din 31.03.2017, H.C.L. nr.171 din 29.05.2017, H.C.L. nr.236 din 29.06.2017, H.C.L. nr.289 din 09.08.2017, H.C.L. nr.329 din 28.09.2017, H.C.L.nr.385 din 31.10.2017, H.C.L. nr.422 din 19.12.2017, H.C.L. nr.69 din 28.02.2017, H.C.L. nr.228 din 28.06.2018, H.C.L. nr.331 din 31.08.2018, H.C.L. nr.425 din 29.10.2018) privind aprobarea functiilor publice, organigramei, numarului de personal si statului de functii pentru aparatul de specialitate al primarului si al serviciilor publice de specialitate ale Consiliului Local al Municipiului Bacau, Compartimentul de Audit Public Intern este organizat si functioneaza in subordinea directa a Primarului Municipiului Bacau;
- documentele care au stat la baza initierii, derularii si finalizarii misiunilor de audit respecta prevederile H.G. nr. 1086 din 11.12.2013, pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activitatii de audit intern, cu modificarile si completarile ulterioare, a Normelor proprii privind exercitarea activitatii de audit public intern la nivelul Primariei Municipiului Bacau, respectiv : notificarea privind declansarea misiunii de audit, ordin de serviciu, declaratia de independenta, CLC (chestionar de luare la cunostinta), CCI (chestionar de control intern), foi de lucru, teste, FIAP-uri, Fise de urmarire si implementare a recomandarilor, etc.;
- Planul Strategic Multianual de Audit Public Intern, pentru perioada 2014 – 2018, nr. 8967 din 29.11.2013;
- Planul de Audit Public Intern privind auditarea obiectivelor si activitatilor specifice Primariei Municipiului Bacau pentru anul 2018, Nr.10472 din 28.11.2017, rectificat prin Planul de Audit Intern Rectificat Nr. 12143 din 21.11.2018;
- Raport de Audit Public Intern Nr.1084 din 31.01.2018 cu privire la modul de implementare a recomandarilor formulate de auditorii publici interni ai Primariei Municipiului Bacau in cadrul misiunilor de audit public intern ce s-au derulat in anul 2017;
- Raport de Audit Public Intern Nr.2194 din 02.03.2018, structura auditata : Colegiul National Pedagogic ” Stefan Cel Mare” Bacau;
- Raport de Audit Public Intern Nr.4840 din 15.05.2018, structura auditata : Spitalul de Pneumoftiziologie Bacau;
- Raport de Audit Public Intern Nr.5871 din 14.06.2018, structura auditata : Colegiul Tehnic de Comunicatii N.V.Karpen Bacau;
- Raport de Audit Public Intern Nr. 8938 din 24.09.2018, structura auditata : Centrul Bugetar Crese Bacau;
- Raport de Audit Public Intern Nr. 10265 din 18.10.2018, structura auditata : Directia Tehnica – Compartiment Managementul Calitatii, Protectia Mediului si Protectia Muncii;
- Raspuns Nr. 37747 din 18.10.2018, la petitia formulata de d-nul I.A. inregistrata la Camera de Conturi Judetul Bacau;
- Raport de Audit Public Intern Nr. 38857 din 31.10.2018, structura auditata : Asociația de Proprietari Nr.3 Bacau

- Raport de Audit Public Intern Nr. 450 din 15.01.2019, structura auditata : Compartiment Fond Locativ si Asociatii Proprietari, Compartiment Evidenta Contracte (misiunea s-a derulat incepand cu 13.11.2018 si s-a finalizat in 15.01.2019);
- Auditorii publici interni ai Primariei Municipiului Bacau pe langa misiunile de audit public intern derulate in anul 2018 au acordat si consiliere ori de cate ori au fost solicitati din partea structurilor proprii precum si din partea entitatilor subordonate.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2018

II.1. Planificarea activității

Planificarea reprezinta activitatea prin intermediul careia se pun de acord sarcinile ce trebuie indeplinite pe o anumita perioada de timp cu resursele disponibile pentru indeplinirea acestor sarcini.

In ceea ce priveste functia de audit public intern, activitatea de planificare se realizeaza multianual, pe o perioada de 5 ani, dar si anual. Calculul si repartizarea resurselor se realizeaza doar pe orizontul de timp mai scurt, respectiv 1 an.

II.1.1. Planificarea multianuala

Planificarea multianuala este abordata ca un proces care furnizeaza un tablou al intregii activitati realizate de Compartimentul Audit Public Intern prin oglindirea acesteia intr-un document care cuprinde pe un orizont de 5 ani, respectiv 2014 – 2018, toate structurile, activitatile si procesele care pot fi auditate in cadrul UATM Bacau.

Astfel, la nivelul UATM Bacau, avem Planul Strategic Multianual de Audit Public Intern, pentru perioada 2014 – 2018, nr. 8967 din 29.11.2013.

II.1.2. Planificarea anuala

Primul pas in realizarea planificarii este identificarea sferei auditabile, care este compusa din totalitatea activitatilor sau structurilor care isi desfasoara activitatea in cadrul entitatilor publice.

Planul anual de audit contine misiuni de asigurare de regularitate/ conformitate, misiune de urmarire a implementarii recomandarilor si misiuni de consiliere efectuate la cererea ordonatorului principal de credite sau la cerererea entitatilor subordonate.

Planul initial de audit intern pentru anul 2018, Nr. 10472 a fost aprobat de ordonatorul principal de credite, Primarul Municipiului Bacau, la 28.11.2017 si continea 9 misiuni de audit de regularitate/ conformitate precum si un fond de timp alocat pentru diverse activitati de consiliere ordonate de Primarul Municipiului Bacau.

Planul initial de audit intern Nr. 10472 a suferit modificari in cursul anului deoarece au existat solicitari din partea ordonatorului de credite precum si din partea Curtii de Conturi a Romaniei Camera de Conturi Judetul Bacau pentru efectuarea unor misiuni de audit care au fost efectuate de catre auditori cu celeritate. Astfel, Planul initial de audit intern Nr. 10472 din 28.11.2017 a fost modificat prin Planul Rectificat de Audit Intern Nr. 12143, a fost aprobat in 21.11.2018 si contine un numar de 9 misiuni de audit de regularitate/ conformitate din care 4 sunt misiuni de audit ad-hoc.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate la nivelul UATM Bacau.

Conform Planului initial de audit intern Nr.10472 din 28.11.2017 au fost planificate un numar de 9 misiuni de audit de regularitate/ conformitate, de asemenea s-a alocat si un fond de timp necesar pentru diverse activitati de consiliere dispuse de Primarul Municipiului Bacau.

Avand in vedere Planul Rectificat de Audit Intern Nr. 12143, aprobat in 21.11.2018, misiunile de audit de regularitate/ conformitate realizate la nivelul UATM Bacau, prin compartimentul specializat, au fost in numar de 9 misiuni din care 4 au fost misiuni de audit ad-hoc.

Asfel, gradul de realizare a planului de audit public intern in anul 2018 a fost de 100%.

Pentru realizarea planului de audit intern au fost utilizate exclusiv resursele umane disponibile la nivelul compartimentului de audit public intern compus din cei doi auditori.

Raportul de audit public intern, **domeniul financiar-contabil** cu tema: "Verificarea modului de gestionare a mijloacelor materiale si banesti" – entitatea auditata : **Colegiul National "Stefan Cel Mare"**:

Raportul de audit public intern, **domeniul financiar-contabil** cu tema: "Modul de organizare si conducere a activitatii financiar- contabile"- entitatea auditata: **Spitalul de Pneumoftiziologie Bacau.**

Raportul de audit public intern, **domeniul financiar-contabil** cu tema: "reflectarea in contabilitate a operatiunilor ce rezulta din derularea contractelor de inchiriere spatii"- entitatea auditata: **Colegiul "N.V.Karpen"**

Raportul de audit public intern, **domeniul resurse umane**, cu tema: "Organizarea recrutarii personalului in vederea ocuparii prin concurs a posturilor vacante prevazute in statul de functii" – entitatea auditata: **Centrul Bugetar Crese Bacau**

Raportul de audit public intern, **domeniul functiilor specifice**, cu tema: "Asigurarea securitatii si protectiei sanatatii lucratorilor din cadrul UATM Bacau" – entitatea auditata: **Directia Tehnica Compartimentul Managementul Calitatii Protectia Muncii.**

Raportul de audit public intern, **domeniul functiilor specifice**, cu tema: "Verificarea modului de organizare, indrumare si coordonare referitoare la evidenta fondului locativ", entitatea auditata: **Compartiment Fond Locativ si Asociatii Proprietari, Compartiment Evidenta Contracte.**

II.2.1. Misiunile de audit public intern realizate la nivelul subordonatelor UATM Bacau.

La nivelul **S.C.Thermoenergy Group Bacau S.A.**

La nivelul **S.C.Compania Regionala de Apa Bacau S.A.**

La nivelul **S.C.Societatea de Servicii Publice Municipale Bacau S.A.**

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul UATM BACAU funcția de audit intern este înființată la nivel de Compartiment.

La nivelul UATM BACAU există un număr de **43 entități subordonate**. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit intern este următoarea:

- 4 entități subordonate au înființat audit intern prin structură proprie. Cele patru entitati sunt :S.C.Thermoenergy Group SA Bacau, S.C.Compania Regionala de Apa Bacau S.A.(CRAB), S.C.Societatea de Servicii Publice Municipale Bacau S.A., Politia Locala a Municipiului Bacau S.A.
- 39 entități subordonate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispozițiilor UATM Bacau. Auditul intern este asigurat de către UATM Bacau pentru următoarele entități subordonate:
 - *DIRECTIA DE ASISTENTA SOCIALA BACAU;*
 - *AGENTIA DE DEZVOLTARE LOCALA;*
 - *CLUB SPORTIV STIINTA MUNICIPAL BACAU;*
 - *CAMINUL PENTRU PERSOANE VARSTNICE;*
 - *SPITALUL DE PNEUMOPTIZIOLOGIE BACAU*
 - *CENTRUL BUGETAR CRESE;*
 - *TEATRUL MUNICIPAL "GEORGE BACOVIA";*
 - *COLEGIUL "GRIGORE ANTIPA";*
 - *COLEGIUL "FERDINAND I" BACAU;*
 - *COLEGIUL "ANGHEL SALIGNY" BACAU;*
 - *COLEGIUL "GHEORGHE VRANCEANU";*
 - *COLEGIUL DE ARTA "GEORGE APOSTU";*
 - *COLEGIUL,"HENRI COANDA";*
 - *COLEGIUL NATIONAL "VASILE ALECSANDRI";*
 - *COLEGIUL ECONOMIC "ION GHICA";*
 - *COLEGIUL PEDAGOGIC "STEFAN CEL MARE";*
 - *LICEUL CU PROGRAM SPORTIV;*
 - *COLEGIUL TEHNIC " D.MANGERON";*
 - *COLEGIUL TEHNIC " N.V.KARPEN";*
 - *GRUP SCOLAR DE EC.SI PROTECTIA MEDIULUI G.A.;*
 - *COLEGIUL "MIHAI EMINESCU";*
 - *COLEGIUL NATIONAL CATOLIC "SF.IOSIF";*
 - *GRUP SCOLAR "PETRU RARES";*
 - *SCOALA "A.I.CUZA";*
 - *SCOALA "A.RUSSO";*
 - *SCOALA "ION CREANGA";*
 - *SCOALA "CONSTANTIN PLATON";*
 - *SCOALA "SPIRU HARET";*
 - *SCOALA "MIHAI DRAGAN";*
 - *SCOALA "ALEXANDRU CEL BUN";*
 - *SCOALA "OCTAVIAN VOICU";*
 - *SCOALA "NICU ENEA";*

- SCOALA "MIHAIL SADOVEANU";
- SCOALA "DOMNITA MARIA";
- SCOALA "NICOLAE IORGA";
- SCOALA NR.10;
- SCOALA "DR.ALEXANDRU SAFRAN";
- SCOALA "MIRON COSTIN";
- GRADINITA AGRICOLA

39 entități subordonate nu au înființat audit intern. Acest lucru este cauzat de faptul că aceste unități nu au solicitat UATM BACAU acceptul pentru înființarea unei structuri proprii de audit intern asigurarea acestei funcții realizându-se prin organul ierarhic superior. Entitățile subordonate care nu au înființat funcție de audit public intern sunt cele enumerate anterior.

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, cele **4 entități subordonate** care au înființat auditul intern prin structură proprie, au optat pentru următoarea structură:

- 1 Serviciu la S.C.Compania Regionala de Apa Bacau S.A.;
- 3 Compartimente la urmatoarele entitati: S.C.Thermoenergy Group S.A. Bacau, S.C. Societate de Servicii Publice Municipale Bacau S.A. si Politia Locala a Municipiului Bacau.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul UATM BACAU structura de audit intern înființată este și funcțională.

La nivelul entităților subordonate, funcționarea auditului public intern la cele 43 entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La 43 entități auditul intern funcționează:
 - 4 prin structură proprie (S.C.Thermoenergy S.A., S.C.Compania de Apa Bacau S.A., S.C.Societatea de Servicii Publice Bacau S.A., Politia Locala a Municipiului Bacau);
 - 39 prin organul ierarhic superior;

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Dintre cele 43 entități publice subordonate UATM Bacau, 4 entități au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul UATM Bacau. Restul entităților publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior sau nu au înființat această funcție.

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la 4 din cele 43 entități subordonate care au înființat audit public intern prin structură proprie. Cele 4 entități subordonate au astfel obligația de a emite și comunica către UATM Bacau raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern. Dintre acestea, raportul anual de activitate a fost emis de un număr de 4 entități publice subordonate, 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 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 activitățile pe care le pot audita;
- ♦ Auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit intern și evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată 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).

La nivelul ordonatorului principal de credite

Conform HCL 29/10.02.2014, (modificata prin H.C.L. nr.219 din 30.09.2014, H.C.L. nr. 264 din 27.11.2014, H.C.L. nr.299 din 29.12.2014, H.C.L. nr.80 din 31.03.2016, H.C.L. nr.133 din 28.04.2016, H.C.L. nr.177 din 31.05.2016, H.C.L. nr.301 din 31.10.2016, H.C.L. nr.376 din 29.12.2016, H.C.L. nr.22 din 31.01.2017, H.C.L. nr.82 din 31.03.2017, H.C.L. nr.171 din 29.05.2017, H.C.L. nr.236 din 29.06.2017, H.C.L. nr.289 din 09.08.2017, H.C.L. nr.329 din 28.09.2017, H.C.L.nr.385 din 31.10.2017, H.C.L. nr.422 din 19.12.2017, H.C.L. nr.69 din 28.02.2017, H.C.L. nr.228 din 28.06.2018, H.C.L. nr.331 din 31.08.2018, H.C.L. nr.425 din 29.10.2018) privind aprobarea functiilor publice, organigramei, numarului de personal si statului de functii pentru aparatul de specialitate al primarului si al serviciilor publice de specialitate ale Consiliului Local al Municipiului Bacau, Compartimentul de Audit Public Intern este organizat si functioneaza in subordinea directa a Primarului Municipiului Bacau.

La nivelul **UATM Bacau** nu exista o delegare de atributii, in sensul ca auditorii interni raporteaza efectiv direct Primarului Municipiului Bacau. Astfel, in conformitate cu art.5. (1) din Dispozitia nr.1/ 63 din 27.06.2016, art.5. (1) din Dispozitia nr.1954 din 29.08.2017, Primarul Municipiului Bacau este delegat sa coordoneze, sa indrume si sa raspunda de ativitaea desfasurata de Compartimentul de Audit Public Intern.

Modul de comunicare a celor doi auditori cu privire la aspecte ce tin de activitatea de audit intern cu Primarul Municipiului Bacau este atat formal (prin adrese scrise, note de constatare, rapoarte de audit), cat si informal, prin intalniri periodice, ori de cate ori a fost necesar.

In cursul anului 2018, managementul entitatii nu a implicat auditorii in exercitarea activitatilor ce fac parte din sfera auditabila.

In cadrul Compartimentului de Audit Public Intern nu este desemnat un conducator, ca urmare nu este aplicabila procedura de numire/ destituire a conducatorului structurii de audit in cursul anului 2018.

De asemenea, pentru anul 2018 nu au fost cazuri de numire/ revocare a auditorilor interni.

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. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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 UATM BACAU normele proprii au fost întocmite, aprobate, transmise și avizate de către DGRFP IASI SAPI sub nr.6657/ 12.06.2015.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Pentru totalul de 4 unități subordonate care au înființat funcția de audit public intern prin structură proprie, situația utilizării normelor proprii este următoarea:

- 2 entități au primit acordul : S.C.Thermoenergy Group S.A si Poliția Locala a Mun. Bacău pentru emiterea normelor proprii;
- 1 entitate: S.C. Compania Regionala de Apa Bacau S.A. (CRAB), a întocmit normele proprii dar acestea nu au fost transmise la UATM Bacau spre avizare. S.C. Compania Regionala de Apa Bacau S.A. nu a solicitat și nu a primit acordul UATM Bacau pentru emiterea normelor proprii;
- 1 entitate: S.C. Societatea de Servicii Publice Municipale Bacău S.A. a întocmit normele metodologice proprii, și a transmis în vederea avizării Primăriei Municipiului Bacau, conform adresei înregistrată cu numărul 46651 din data de 13.12.2018 (UATM Bacau a transmis acordul în 2019, respectiv pe 17.01.2019).

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 UATM BACAU au fost identificate un număr de 25 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 19 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 76%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- *Ordinul de serviciu*
- *Declaratia de independenta*
- *Notificarea privind declansarea misiunii de audit public intern*
- *Minuta sedintei de deschidere*
- *Chestionarul de luare la cunostinta*
- *Studiul Preliminar*
- *Stabilirea punctajului total al riscurilor si ierarhizarea riscurilor*
- *Chestionarul de control intern*
- *Programul misiunii de audit public intern*

- *Teste*
- *Chestionar lista de verificare, foi de lucru, interviuri*
- *Fisa de identificare si analiza problemei*
- *Formular de constatare si de raportare a iregularitatilor*
- *Nota centralizatoare a documentelor de lucru*
- *Proiectul raportului de audit public intern*
- *Minuta sedintei de conciliere*
- *Minuta sedintei de incheiere*
- *Raport de audit public intern*
- *Fisa de urmarire a implementarii recomandarilor*

Din cele 19 activități procedurabile au fost emise un număr de 19 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de circa 100%.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate situația se prezintă astfel :

La nivelul compartimentului de audit intern din cadrul **S.C.Thermoenergy Group S.A.** s-au identificat un număr de 9 activități din care 5 sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 56% și anume:

- Raportarea activității de audit intern;
- Realizarea misiunii de asigurare;
- Realizarea misiunii de consiliere;
- Planificarea anuală;
- Planificarea multianuală.

Din cele 5 activități procedurabile, procedura privind Raportarea activității de audit intern a fost emisă în 2017 și în cursul anului 2018 a fost finalizată procedura altor 3 activități și anume : Planificarea multianuală, Planificarea anuală și Realizarea misiunii de consiliere, ceea ce reprezintă un grad de emiteră a procedurilor de 80%.

În vederea implementării Standardului 9- Proceduri, așa cum este el definit în cadrul OSGG nr. 400/2015 , Serviciul de audit intern din cadrul societății a elaborat o procedură operațională .

La nivelul Serviciului de audit intern din cadrul **SC Compania Regională de Apa Bacău SA** au fost identificate un număr de 21 activități . Dintre acestea, s-a stabilit că un număr de 16 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 76.19%.

Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- *Planificarea activității de audit intern*
- *Ordinul de serviciu*
- *Declarația de independență*
- *Notificare privind declansarea misiunii de audit intern*
- *Sedința de deschidere*
- *Colectarea și prelucrarea informațiilor*
- *Stabilirea obiectivelor misiunii de audit intern*

- *Elaborarea programului misiunii de audit intern si a interventiei la fata locului*
- *Colectarea probelor de audit*
- *Revizuirea documentelor de lucru*
- *Sedinta de inchidere*
- *Elaborarea proiectului raportului de audit intern*
- *Transmiterea Proiectului*
- *Reuniunea de conciliere*
- *Elaborarea si difuzarea Raportului de audit intern*
- *Urmărirea recomandarilor*

Cele 16 activități procedurabile au fost cuprinse într-o procedura operationala scrisa, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 100%.

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul **S.C. Societatea de Servicii Publice Municipale Bacău S.A.** au fost identificate in cadrul anului 2018, un număr total de 4 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 3 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 75%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Misiunile de consiliere
- Elaborare norme metodologice proprii si a cartei auditului
- Planificarea multianuala si anuala a auditului intern

Din cele 3 activități procedurabile au fost emise un număr de 1 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 33,33.

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul **Poliției Locale a Mun. Bacău**, au fost identificate un număr de 13 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 10 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 77%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Derularea misiunii de audit public intern de regularitate / conformitate
- Derularea misiunii de audit public intern de consiliere formalizată
- Derularea misiunii de audit public intern ad-hoc
- Derularea misiunii de audit public intern al performanței
- Derularea misiunii de audit public intern de sistem
- Derularea misiunii de audit public intern de urmărire a implementării recomandărilor (follow-up)
- Planificarea multianuală și anuală a activității de audit public intern
- Elaborarea Cartei Auditului Public Intern și a Normelor Metodologice proprii, avizarea, aprobarea și actualizarea lor
- Elaborarea, actualizarea (dacă este cazul) și aprobarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit
- Raportarea activității de audit public intern

Pentru cele 10 activități procedurabile au fost emise un număr de 10 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de 100%.

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern

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

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

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

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

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

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

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

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

- Aprecierea probabilitatii care se realizeaza pe baza analizei si evaluarii factorilor de incidenta stabiliti;
- Aprecierea impactului care se realizeaza pe baza analizei si evaluarii factorilor de risc stabiliti

La nivelul UATM Bacau nu a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul celor 4 entități subordonate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
 - 2 entități și-au emis propriile criterii de analiză a riscului (S.C.Thermoenergy si CRAB);
 - 2 entități nu și-au emis propriile criterii de analiză a riscului (S.C.Societatea de Servicii Publice Municipale si Politia Locala a Municipiului Bacau).
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
 - 4 entități și-au emis procedură operațională;

- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
 - 4 entități au ținut cont de structuri;
 - 2 entități au ținut cont de procese;
 - 2 entități au ținut cont de activități;
 - 0 entități au ținut cont de proiecte;
 - 2 entități au ținut cont de operațiuni.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UATM Bacau în anul 2018 au fost realizate un număr de **9 misiuni de asigurare** finalizate cu rapoarte de audit intern și avizate Primarul Municipiului Bacau și în cadrul cărora s-au abordat mai multe domenii și anume:

- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul resurse umane;
- 2 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018 nu au fost constatate iregularități.

Principalele constatari și recomandari rezultate în urma realizării acestor misiuni se regasesc la punctul II.2. la prezentul raport.

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

În anul 2018, nu au existat recomandari formulate de către cei doi auditori interni ai UATM Bacau care au fost incluse în rapoartele de audit și pentru care Primarul Municipiului Bacau să nu-și dea acordul.

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

În acest context, **în cursul anului 2018** au fost urmărite un număr de **199 recomandări**, cu următoarele rezultate:

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

- 22 recomandări neimplementate, din care:
 - 22 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Indicatori	I¹⁾	PI¹⁾	NI¹⁾	Observatii²⁾
Numărul total de recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2017 și urmarite în 2018 conform Fișei de urmărire a implementării recomandărilor Nr.1084 din 31.01.2018, este de 199 , din care:	141	36	22	
• Misiunea de audit la S.C.Centrul de Afaceri și Expozitional Bacău S.A. (46 de recomandări)	40	6		In termen
• Misiunea de audit la Poliția Locală Bacău (64 de recomandări)	40	6	18	In termen
• Misiunea de audit la Direcția de Asistență Socială Bacău (26 de recomandări)	22	3	1	
• Misiunea de audit la Colegiul de Artă "George Apostu" (17 recomandări)	10	6	1	In termen
• Misiunea de audit la Club Știința Municipal Bacău (21 de recomandări)	18	3		In termen
• Misiunea de audit la Colegiul "Henri Coanda" (25 de recomandări)	11	12	2	In termen

¹⁾ I - implementate, PI – parțial implementate, NI – neimplementate

²⁾ Se va menționa care este numărul recomandărilor neimplementate, dar care se află în termen

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						
Financiar-contabil	107		19		20	
Achizițiilor publice						
Resurse umane	9		10		1	
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	10		2			
SCM/SCIM	4		3			
Alte domenii	11		2		1	
TOTAL 1	141		36		22	
TOTAL 2	199					

Auditorii publici interni odata cu transmiterea Raportului de audit intern catre entitatile auditate inaintea si Fisa de urmarire a implementarilor (conform Anexei nr.22 la Normele proprii), asigurand ulterior consiliere (telefonica, e-mail, adrese scrise), in vederea completarii acesteia.

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

La nivelul **S.C.Thermoenergy Group SA** în anul 2018 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, domeniile abordate au fost:

- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018, la S.C.Thermoenergy Group SA în anul 2018 nu au fost constatate **iregularități**.

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

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 intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului 2018** au fost urmărite un număr de 19 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 19 recomandări implementate, din care:
 - 19 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;

eniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Financiar-contabil	3					
Achizițiilor publice	10					
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						

Funcțiile specifice entității	6					
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	19					
TOTAL 2	19					

Serviciul Audit Intern din cadrul **SC Compania Regionala de Apa Bacau SA** în anul 2018 a realizat un număr de șase misiuni de asigurare și trei misiuni ad-hoc din care 1 cu raport emis dar pentru care directorul nu și-a dat acordul până la data întocmirii prezentului raport. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii s-a constatat că s-au abordat următoarele domenii :

- În patru misiuni de asigurare a fost abordat domeniul funcțiilor specifice societății;
- În două misiuni de asigurare au fost abordate alte domenii de activitate cum ar fi : implementarea managementului calității în cadrul societății și urmărirea implementării recomandărilor trasate prin Rapoartele de audit intern.

Cele trei misiuni ad-hoc au vizat următoarele domenii :

- domeniul funcțiilor specifice: respectarea instrucțiunilor de întreținere și exploatare a aducțiunii de apă;
- domeniul bugetar: transferul bunurilor de retur către Primăria Bacău a bunurilor achiziționate din sursa ISPA;
- domeniul resurselor umane: acordarea sporului de relații cu publicul salariaților din cadrul SC CRAB SA., misiune finalizată cu raport dar care nu a fost avizat de conducerea societății, motiv pentru care nu a fost inclus în Anexa nr.16.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018 nu au fost constatate iregularități.

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

Serviciul Audit Intern din SC Compania Regionala de Apa Bacău SA a desfășurat această activitate în cadrul unei misiuni de urmărire a recomandărilor, conform Planului de audit 2018 și a vizat urmărirea implementării recomandărilor aferente:

- misiunilor desfășurate în anul 2017 cu termene de implementare în anul 2018 și
- misiunilor desfășurate în cursul anului 2018 cu termene de implementare în anul 2018.

În acest context, în cursul anului 2018 au fost urmărite un număr de 113 recomandări aferente misiunilor desfășurate în anul 2017(19 recomandări) și 2018 (94 recomandări), cu următoarele rezultate:

- 83 recomandări implementate, din care:
 - 36 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 47 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 2 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 1 recomandare pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 1 recomandare cu termenul de implementare depășit;
- 28 recomandări neimplementate, din care:
 - 26 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 2 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Domeniul	Număr de recomandări	Număr de recomandări parțial implementate	Număr de recomandări neimplementate
----------	----------------------	---	-------------------------------------

	implementate		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
	în termenul stabilit	după termenul stabilit				
Bugetar	2	-	-	-	-	-
Financiar-contabil	-	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	1	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	28	36	1	1	25	2
SCM/SCIM	-	-	-	-	-	-
Alte domenii	6	11	-	-	-	-
TOTAL 1	36	47	1	1	26	2
TOTAL 2	83		2		28	

La nivelul **S.C. Societății de Servicii Publice Municipale Bacău S.A.** în anul 2018 nu au fost realizate misiuni de asigurare și nici misiuni de consiliere formalizate ci doar cu caracter informal. De la data de 01 aprilie 2018, de când societatea a angajat un salariat cu o normă de 10 ore/săptămâna pe unul din cele 2 posturi de auditor intern din cadrul Compartimentul de audit public intern, au fost derulate activități pentru constituirea suportului organizatoric cerut de legislația în vigoare, respectiv: întocmirea normelor metodologice specifice, întocmirea cărții auditului, întocmirea procedurilor de planificare anuală și multianuală, întocmirea planului multianual de audit public intern perioada 2019 - 2021, întocmirea planului anual de audit public intern pentru anul 2019, pe lângă misiunile de consiliere cu caracter informal.

În anul de raportare, structura de audit public intern din cadrul **Poliției Locale a Mun. Bacău** a realizat 4 misiuni de asigurare (de regularitate/conformitate) în următoarele domenii:

- achiziții publice
- financiar-contabilitate
- resurse umane
- juridic-contencios.

Dintre acestea, până la data emiterii prezentului raport de activitate, misiunea de audit asupra compartimentului Juridic-Contencios nu este încă finalizată, urmând ca în viitorul imediat să aibă loc reuniunea de conciliere cu reprezentantul structurii auditate. Astfel, raportul anual de activitate pentru anul 2018 conține informații doar privitoare la primele 3 domenii auditate, pentru acestea existând rapoarte de audit avizate de conducerea instituției.

În anul 2018 nu au fost solicitate și efectuate misiuni de audit ad-hoc și nici misiuni de consiliere formalizată, cu precizarea că auditorul a asigurat consiliere informală la cererea colegilor din instituție, pe tot parcursul anului.

Întrucât anul 2018 a fost primul an de activitate a structurii de audit intern, pe parcursul acestui an nu au fost realizate misiuni de follow-up.

Întrucât Poliția Locală a Mun. Bacău este ordonator terțiar de credite fără entități subordonate / aflate în coordonare sau sub autoritate, planurile de audit elaborate la nivelul instituției nu conțin misiuni de evaluare.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UATM Bacau in anul 2018 nu au fost realizate misiuni de consiliere finalizate cu rapoarte de audit intern si avizate de conducerea entitatii ci au fost doar misiuni cu caracter informal, in unele cazuri formalizate cu adrese scrise catre Serviciul Cabinet Primar si au vizat aspecte ce tin de modul de organizare a concursurilor pentru ocuparea functiei publice de executie consilier, clasa I, grad profesional superior la Compartimentul Fond Locativ si Indrumare Asociatii de Proprietari, a functiei publice de conducere vacante de Director executiv, clasa I, grad II la Politia Locala a Municipiului Bacau, inspector de specialitate II in cadrul Directiei Arhitect Sef , cu privire la nerespectarea prevederilor H.G. NR. 611/2008 si a H.G. nr. 286/2011, de asemenea au fost transmise prin adrese scrise raspunsuri la sesizari ce vizau obiectul de activitate al S.C.Societatii de Servicii Publice Municipale Bacau S.A.

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate

La nivelul celor 4 entitati subordonate (S.C.Thermoenergy Group S.A., CRAB S.A., S.C.Societatea de Servicii Publice Municipale S.A. si Poliția Locala a Municipiului Bacău), în anul 2018 nu au fost realizate misiuni de consiliere formalizate, însă auditorii au asigurat consiliere informală (facilitarea înțelegerii) la cererea colegilor, pe tot parcursul anului.