

**APROBAT,
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE**

ANCA DANA DRAGU

RAPORT

**privind activitatea de audit intern din sectorul public pentru
anul 2015**

București, iunie 2016

CUPRINS

| | |
|--|----|
| INTRODUCERE | 5 |
| PARTEA I-a | 7 |
| CAPITOLUL 1. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI INTERN | 7 |
| 1.1. Organizarea structurii de audit public intern | 7 |
| 1.1.1. Gradul de organizare a auditului public intern | 7 |
| 1.1.2. Forma de organizare a auditului public intern | 10 |
| 1.2. Exercițarea funcției de audit public intern | 12 |
| 1.2.1. Funcția de audit public intern exercitată prin structură proprie | 12 |
| 1.2.2. Funcția de audit public intern exercitată prin organul ierarhic superior | 13 |
| 1.2.3. Concluzii | 13 |
| 1.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor | 14 |
| 1.3.1. Independența compartimentului de audit public intern | 14 |
| 1.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni | 20 |
| 1.4. Asigurarea și caracterul adecvat al cadrului metodologic și procedural | 21 |
| 1.4.1. Elaborarea normelor proprii privind exercițarea auditului intern | 21 |
| 1.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern | 23 |
| 1.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise | 23 |
| 1.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern | 24 |
| 1.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit public intern | 24 |
| 1.5.2. Realizarea evaluării externe | 25 |
| 1.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit public intern | 27 |
| 1.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2015 | 27 |
| 1.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2015 | 28 |
| 1.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2015 | 28 |
| 1.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii structurii de audit public intern .. | 31 |
| 1.7. Asigurarea pregătirii profesionale continue a auditorilor interni | 32 |
| CAPITOLUL 2. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN | 34 |
| 2.1. Planificarea activității de audit public intern | 34 |
| 2.1.1. Planificarea multianuală | 34 |
| 2.1.2. Planificarea anuală | 35 |
| 2.2. Realizarea misiunilor de asigurare | 36 |
| 2.3. Urmărirea implementării recomandărilor | 37 |

| | |
|--|----|
| 2.4. Raportarea iregularităților..... | 38 |
| 2.5. Raportarea recomandărilor neînsușite | 38 |
| 2.6. Alte probleme | 38 |
| 2.6.1. Raportul cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern în sistem de cooperare | 38 |
| 2.6.2. Exercițarea funcției de audit public intern prin contracte de prestări servicii. | 39 |
| CAPITOLUL 3. CONCLUZII | 40 |
| CAPITOLUL 4. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN | 42 |
| PARTEA a II-a. ACTIVITATEA UCAAPI..... | 45 |
| CAPITOLUL 5. REZULTATELE ACTIVITĂȚII DESFĂȘURATE DE UCAAPI ÎN ANUL 2015 | 45 |
| 5.1. Atribuții și responsabilități care decurg din calitatea de Autoritate de Audit | 46 |
| 5.1.1. Mecanismul Financiar SEE 2009-2014, respectiv Mecanismul Financiar Norvegian 2009-2014..... | 46 |
| 5.1.2. Programul de Cooperare Elvețiano-Român (PCER) | 48 |
| 5.2. Misiuni de evaluare și îndrumare a activității de audit public intern..... | 50 |
| 5.2.1. Misiuni de evaluare a activității de audit public intern organizată prin sistemul de cooperare | 50 |
| 5.3. Activități specifice privind realizarea obiectivelor generale ale auditului public intern..... | 50 |
| 5.3.1. Raportarea activității de audit public intern..... | 50 |
| 5.3.2. Dezvoltarea de instrumente specifice de audit. | 51 |
| 5.3.3. Coordonarea procesului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public. | 51 |
| 5.3.4. Alte activități de audit public intern cu caracter general..... | 52 |
| PARTEA a III-a. ACTIVITATEA COMITETULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN (CAPI) .. | 54 |
| CAPITOLUL 6. REZULTATELE ACTIVITĂȚII DESFĂȘURATE DE CAPI ÎN ANUL 2015 | 54 |
| 6.1. Cadrul general | 54 |
| 6.2. Organizarea și desfășurarea ședințelor | 56 |

ABREVIERI

| | |
|--------|---|
| AA | Autoritate de Audit |
| ACCA | Association of Chartered Certified Accountants (certificare acordată de Asociația Contabililor Certificați, Londra, Marea Britanie) |
| ANC | Autoritatea Națională de Calificări |
| CAPI | Comitetul de Audit Public Intern |
| CGAP | Certified Government Auditing Professional,(certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, |
| CIA | Certified Internal Auditor, certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, SUA |
| CRMA | Certified Risk Management Assurance, certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, SUA |
| CSA | Control Self Assessment, certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, SUA |
| DGRFP | Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice |
| ECOFIN | Economic and Financial Affairs Council |
| MF | Mecanism Financiar |
| OMFP | Ordin al Ministrului Finanțelor Publice |
| OSGG | Ordin al Secretariatului General al Guvernului |
| PAIC | Program de Asigurare și Îmbunătățire a Calității |
| PCER | Programul de Cooperare Româno-Elvețian |
| ROF | Regulament de Organizare și Funcționare |
| SCAP | Strategia pentru consolidarea administrației publice |
| SEE | Spațiul Economic European |
| UAT | Unitate Administrativ Teritorială |
| UCAAPI | Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern |

INTRODUCERE

Scopul raportului

Prezentul raport este elaborat în conformitate cu prevederile art. 8(g) din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată, și are scopul de a prezenta modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern în România, în cursul anului 2015, atât la nivelul administrației publice centrale cât și la nivelul administrației publice locale.

Rolul raportului este de a prezenta situația actuală a auditului public intern în România precum și de a sprijini la identificarea direcțiilor de acțiune ce vor fi urmate de către UCAAPI pentru dezvoltarea acestei funcții. Concluziile raportului, împreună cu propunerile de îmbunătățire a sistemului de audit public intern vor fi comunicate Guvernului României, în conformitate cu prevederile legale. Ulterior, aceste concluzii vor putea fi utilizate pentru elaborarea unui plan de acțiune pe termen mediu și scurt care să conțină măsurile necesare a fi implementate atât la nivelul administrației publice centrale cât și la nivelul administrației publice locale.

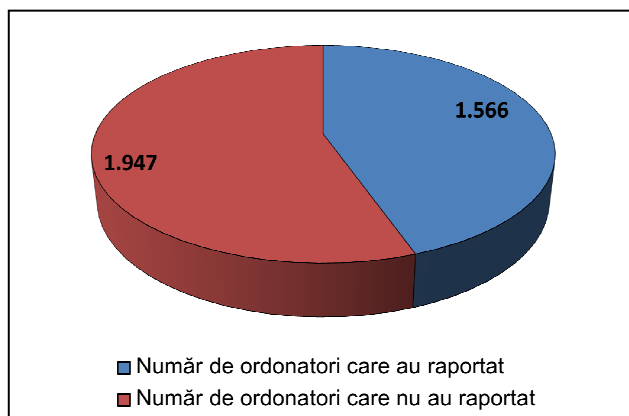
Informațiile din raport sunt preluate în cea mai mare parte din rapoartele anuale de activitate transmise la UCAAPI. În cazurile în care au fost constatate neconcordanțe între datele din cadrul rapoartelor, au fost solicitate informații suplimentare.

Colectarea informațiilor s-a bazat pe elaborarea de către UCAAPI a unui format standard de raportare care a fost completat de toate structurile de audit funcționale.

Baza de raportare

La nivel național

Baza de raportare este formată dintr-un număr de **3.513** de ordonatori principali de credite care au obligația de a transmite către Ministerul Finanțelor Publice un raport referitor la organizarea și derularea activității de audit public intern atât la nivelul lor cât și la nivelul instituțiilor subordonate. Dintre acești ordonatori principali de credite, prezentul raport conține informații agregate de la un număr de 1.566 de ordonatori principali de credite, reprezentând numărul entităților care au întocmit și comunicat raportul anual privind activitatea de audit public intern (44,58% din totalul de 3.513 de ordonatori principali). Restul de 1.947 de ordonatori principali de credite nu au emis raportul anual de audit public intern, cauza principală fiind reprezentată de lipsa existenței unui compartiment de audit public intern funcțional.

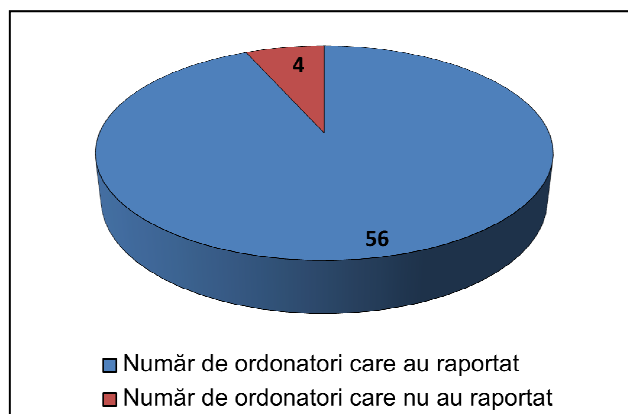


Nivelul de raportare de 44,58% provine din contribuția diferită la procentul de raportare a administrației publice centrale și locale, astfel:

| Nivelul de raportare | | Număr total de ordonatori principali de credite | Număr total de ordonatori principali de credite care au raportat | Gradul de raportare |
|--|----------------------------------|---|--|---------------------|
| La nivel național, din care: | | 3.513 | 1.566 | 44,58% |
| La nivelul administrației publice centrale | | 60 | 56 | 93,33% |
| La nivelul administrației publice locale | Prin structuri asociative | 1.206 | 1.206 | 100,00% |
| | Prin atribuții delegate la DGRFP | 2.247 | 304 | 13,53% |

La nivelul administrației publice centrale

Baza de raportare este formată dintr-un număr de **60** de ordonatori principali de credite care au obligația de a raporta către Ministerul Finanțelor Publice referitor la organizarea și derularea activității de audit public intern. Dintre acești ordonatori principali de credite, prezentul raport conține informații agregate de la 56 de ordonatori principali, reprezentând numărul entităților care au întocmit și comunicat raportul anual privind activitatea de audit public intern (93,33% din total).

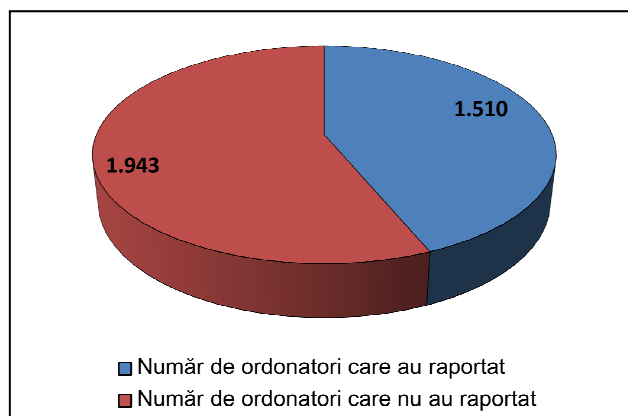


Restul de 4 ordonatori principali de credite nu au emis raportul anual de audit public intern fapt cauzat de doi factori:

- lipsa existenței unui compartiment de audit public intern funcțional, în cazul următoarelor entități:
 - ♦ Institutul de Drept Public și Științe Administrative al României
 - ♦ Registrul Urbaniștilor din Romania
 - ♦ Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945 – 1989;
- dificultăți întâmpinate în obținerea informațiilor și a rapoartelor anuale de la instituțiile din subordine, în cazul Ministerului Educației și Cercetării Științifice.

La nivelul administrației publice locale

Baza de raportare este formată dintr-un număr de **3.453** de ordonatori principali de credite care au obligația de a raporta către Ministerul Finanțelor Publice referitor la organizarea și derularea activității de audit public intern. Dintre acești ordonatori principali de credite, prezentul raport conține informații agregate de la 1.510 ordonatori principali, reprezentând numărul entităților care au comunicat raportul anual privind activitatea de audit public intern (43,73% din total). Restul de 1.943 de ordonatori principali de credite nu au emis



raportul anual de audit public intern, cauza principală fiind lipsa unui compartiment de audit public intern funcțional.

La nivelul administrației publice locale un aspect pozitiv constatat este faptul că, pentru ordonatorii principali de credite care au organizat și exercită funcția de audit public intern în sistem de cooperare, gradul de raportare este de 100%. O contribuție ar fi și faptul că în ultimii ani UCAAPI a acordat o atenție specială și a monitorizat dezvoltarea auditului intern la nivelul administrației publice locale, în special din mediul rural.

În același timp, în cazul ordonatorilor principali de credite care nu au optat pentru exercitarea auditului intern în sistem de cooperare dar care implicit, au obligația legală de înființarea compartimentelor proprii de audit public intern, gradul de raportare este de 13,53%. Acest grad scăzut își are una din explicații prin faptul că la nivelul compartimentelor de audit public intern din cadrul DGRFP, nu au existat resurse umane suficiente pentru a gestiona procesul de implementare a funcției de audit.

PARTEA I-a

CAPITOLUL 1. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI INTERN

1.1. Organizarea structurii de audit public intern

1.1.1. Gradul de organizare a auditului public intern

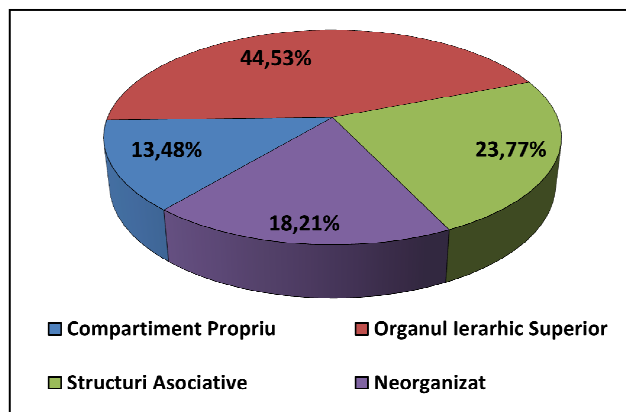
Organizarea structurii de audit public intern se referă fie la înființarea unui compartiment propriu de audit public intern fie la accesul la o funcție de audit public intern – în general furnizată de organul ierarhic superior, în condițiile legii. Având în vedere aceste aspecte, analiza organizării compartimentului de audit public intern s-a realizat la nivel cumulat, incluzând și entitățile subordonate ordonatorilor principali de credite.

La nivel național

Din datele raportate de către cei 1.566 de ordonatori principali de credite și luând în considerare și instituțiile subordonate, la nivel național există un număr de 9.977 de entități care aveau obligația de a organiza activitatea de audit public intern.

| | Număr de entități care au organizat auditul intern prin: | | | | TOTAL | Gradul de organizare |
|--|--|---------------------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------|
| | Compartiment Propriu | Organul Ierarhic Superior | Structuri Asociative | Neorganizat | | |
| Ministere și Autorități Administrative | 56 | 0 | 0 | 0 | 56 | 100,00% |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 508 | 496 | 0 | 186 | 1.190 | 84,37% |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 781 | 3.947 | 0 | 1.631 | 6.359 | 74,35% |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 0 | 0 | 2.372 | 0 | 2.372 | 100,00% |
| TOTAL | 1.345 | 4.443 | 2.372 | 1.817 | 9.977 | 81,79% |
| | 13,48% | 44,53% | 23,77% | 18,21% | | |

Dintre acestea, 13,48% au înființat o structură proprie de audit public intern, 44,53% au funcția de audit public intern asigurată de către organul ierarhic superior, 23,77% au organizat funcția de audit public intern în sistem asociativ iar 18,21% nu au organizat funcția de audit public intern.



Din aceste informații rezultă faptul că gradul de organizare a auditului public intern la nivel național este de **81,79%** (calculat ca sumă de: 13,48% + 44,53% + 23,77% de mai sus). Procentul poate părea mare, dar trebuie ținut

cont de faptul că acesta este calculat pe baza informațiilor transmise de mai puțin de 45% din ordonatorii principali de credite care au obligația de a raporta către Ministerul Finanțelor Publice referitor la organizarea și derularea activității de audit public intern atât la nivelul lor cât și la nivelul instituțiilor subordonate (vezi Introducerea). Diferența de 18,21% (100% - 81,79%) reprezintă gradul de neorganizare a auditului public intern și este dat de un număr de 186 de entități publice din administrația publică centrală și un număr de 1.631 de entități publice din administrația publică locală.

La nivelul administrației publice centrale

De la nivelul administrației publice centrale UCAAPI a primit 56 de rapoarte anuale de activitate de la nivelul ministerelor și al autorităților administrative. La nivelul acestora, fără a lua în calcul entitățile subordonate, gradul de organizarea a auditului intern este de 100%.

La nivelul unităților subordonate ministerelor și autorităților administrative gradul de organizare a auditului intern este de 84,37%. Gradul de 100% nu a fost atins deoarece la nivelul a 5 ministere și autorități administrative există un număr total de 186 de entități subordonate care nu au organizat auditul intern și pentru care ordonatorul principal nu a decis furnizarea funcției de audit public intern (vezi anexa nr. 1).

Cauzele acestei situații sunt reprezentate de faptul că:

- există un număr redus de posturi aprobat de către ordonatorul principal de credite;
- structurile organizatorice constituite prin acte normative sau decizii ale conducătorilor acestora, nu au avut prevăzute compartimente de audit public intern;
- în cazul restructurării instituțiilor s-a procedat la desființarea structurilor de audit public intern, redistribuirea posturilor de la nivelul compartimentului de audit către alte structuri din cadrul entității sau preluarea posturilor de auditor intern și transformarea lor în posturi de consilier de către ordonatorul principal de credite;
- nu sunt aplicate sancțiuni pentru neorganizarea auditului intern, deși această faptă constituie contravenție conform prevederilor art. 23(a) din cadrul Legii nr. 672/2002 republicată, și este sancționată cu amendă între 3.000 și 5.000 de lei. Neaplicarea sancțiunilor este generată de faptul că nu sunt puse în aplicare, la nivel național, prevederile art. 24 din cadrul Legii nr. 672/2002 republicată, prin care ordonatorii principali de credite trebuie să împuternicească reprezentanți care să constate și să aplice sancțiunile. Lipsa implementării acestor prevederi în cei 14 ani care au trecut de la data emiterii Legii auditului public intern (anul 2002), combinată

cu restricțiile bugetare și de personal aplicate în administrația publică, au generat situația existentă la acest moment.

Soluțiile pe care UCAAPI le are în vedere pentru a gestiona problema neorganizării auditului intern la nivelul administrației publice centrale sunt următoarele:

- pe termen scurt, vor fi transmise scrisori către managementul ordonatorilor de credite respectivi în care se va informa asupra nerespectării prevederilor legale și se va solicita asigurarea conformării cu prevederile legale referitoare la auditul public intern;
- pe termen mediu, la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, UCAAPI va iniția demersurile necesare pentru emiterea unui ordin al ministrului finanțelor publice prin care să se desemneze reprezentanții ministerului care vor constata și vor aplica sancțiunile, conform legii. Ulterior, vor fi notificați toți ordonatorii de credite de la nivelul administrației publice centrale pentru aplicarea acestor prevederi. Implementarea acestora va fi urmărită de către UCAAPI în cadrul misiunilor de evaluare periodice.

La nivelul administrației publice locale

De la nivelul administrației publice locale UCAAPI a primit rapoarte anuale de activitate aferente unui număr de 1.510 de ordonatori principali de credite, dintre care 1.206 au înființat auditul public intern în sistem asociativ iar 304 au organizat compartimente proprii de audit public intern.

La nivelul ordonatorilor de credite care au înființat auditul public intern în sistem asociativ, gradul de organizarea a auditului intern este de 100%.

La nivelul ordonatorilor de credite care au înființat auditul public intern prin compartimente proprii de audit public intern, gradul de organizare a auditului intern este de 74,35%. Gradul de 100% nu a fost atins deoarece la nivelul celor 304 de ordonatori principali de credite există un număr total de 1.631 de unități subordonate care nu au organizat auditul intern sau pentru care ordonatorul principal nu a decis furnizarea funcției de audit public intern (vezi anexa nr. 2). Peste 95% dintre entitățile care nu au organizat audit public intern la nivelul administrației publice locale sunt din categoria orașelor și comunelor.

Cauzele acestei situații sunt reprezentate de faptul că:

- Conducătorii UAT nu au înțeles rolul și necesitatea auditului public intern;
- Există restricții legislative privind numărul maxim de posturi ce pot fi create în cadrul UAT-urilor;
- Resursele financiare existente sunt insuficiente;
- Nu sunt aplicate sancțiunile pentru neorganizarea auditului public intern la nivelul tuturor categoriilor de entități.

Soluțiile pe care UCAAPI le are în vedere pentru a gestiona problema neorganizării auditului intern la nivelul administrației publice locale sunt următoarele:

- pe termen scurt, se vor întreprinde demersuri pentru conștientizarea ordonatorilor principali de credite privind importanța și rolului auditului public intern în cadrul UAT-urilor. Demersul va consta în demararea simultană a trei acțiuni:

- Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice, prin compartimentele de audit public intern, în virtutea atribuțiilor delegate de către UCAAPI prin OMFP nr. 768/2003, vor inventaria toți ordonatorii principali de credite din regiunile lor, identificând ordonatorii de credite care nu au organizat auditul public intern. Aceștia vor fi notificați asupra faptului că nu respectă prevederile legale referitoare la auditul public intern și se va solicita intrarea în legalitate;

- Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, în colaborare cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, va transmite adrese către Instituțiile Prefectului din fiecare județ, cu solicitarea de a notifica ordonatorii principali de credite cu privire la obligativitatea înființării unei structuri de audit public intern, în conformitate cu prevederile legale;

- Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, în virtutea protocolului de colaborare cu Curtea de Conturi a României nr. 95001/07.06.2010 va iniția discuții cu această instituție astfel încât, în cadrul verificărilor ce vor fi efectuate să fie analizată și conformarea ordonatorilor de credite la cerințele legale de înființare a unei structuri de audit public intern.

- pe termen mediu, având în vedere faptul că organizarea auditului intern prin sistem de cooperare este o alternativă viabilă la înființarea propriului compartiment de audit public intern, UCAAPI intenționează să dezvolte și să susțină această formă de organizare a auditului. Pentru acest lucru se va modifica HG nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, astfel încât să faciliteze implementarea auditului intern în sistem de cooperare, prin stabilirea unui cadru de reglementare mai clar și mai flexibil.

1.1.2. Forma de organizare a auditului public intern

Structurile asociative care sunt implicate în organizarea auditului în sistem de cooperare au înființat un număr de 42 de compartimente de audit public intern care furnizează funcția de audit public intern pentru cele 2.372 de entități publice, inclusiv entitățile subordonate.

În total, la nivel național, sunt organizate 1.387 structuri de audit public intern (1.345 + 42 de la punctul 1.1.1. *La nivel național*). Formele de organizare a auditului intern pentru care au optat ordonatorii de credite sunt următoarele:

| | Direcție generală | Direcție | Serviciu | Birou | Compartiment | TOTAL |
|---|-------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|--------------|
| Ministere și Autorități Administrative | 0 | 7 | 15 | 7 | 27 | 56 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 0 | 6 | 17 | 20 | 465 | 508 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 0 | 3 | 18 | 43 | 717 | 781 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 0 | 4 | 5 | 2 | 31 | 42 |
| TOTAL | 0 | 20 | 55 | 72 | 1.240 | 1.387 |
| | 0,00% | 1,44% | 3,97% | 5,19% | 89,40% | |

Din analiza acestor date se poate observa faptul că ordonatorii de credite au organizat auditul intern cu preponderență sub formă de compartiment. În acest sens, gradul de organizare a auditului public intern sub formă de compartiment este la nivel național de 89,40%.

Acest lucru se datorează faptului că, prin Cartea II, Titlul III, art. 13, punctul 54 din cadrul Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, s-a stabilit faptul că structura organizatorică a autorităților și instituțiilor publice trebuie să respecte următoarele cerințe:

a) pentru constituirea unui birou este necesar un număr de minimum 5 posturi de execuție;

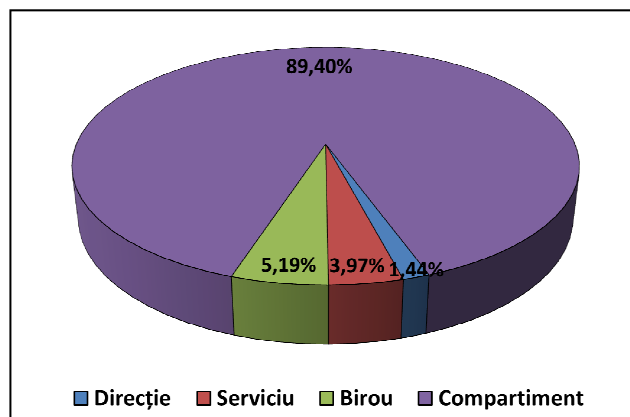
b) pentru constituirea unui serviciu este necesar un număr de minimum 7 posturi de execuție;

c) pentru constituirea unei direcții este necesar un număr de minimum 15 posturi de execuție;

d) pentru constituirea unei direcții generale este necesar un număr de minimum 25 de posturi de execuție.

În acest context, având în vedere aceste cerințe ordonatorii de credite au preferat înființarea structurii de audit public intern sub formă de compartiment. Din punct de vedere al organizării administrației publice, această formă de organizare nu este reglementată dar ea a fost introdusă în Legea nr. 672/2002, republicată, pentru a veni în sprijinul ordonatorilor de credite aflați în imposibilitatea înființării unui birou de audit public intern. Astfel, prin art. 2(f) se specifică faptul că auditul public intern se poate organiza sub formă de compartiment cu minim doi auditori interni, angajați cu normă întreagă.

Un inconvenient major al acestei forme de organizare este acela că, nefiind reglementată de legislația specifică funcției și administrației publice, nu se pot înființa posturi de conducere la nivelul compartimentului ceea ce atrage după sine deficiențe în



exercitarea funcției de audit public intern precum și dificultăți în implementarea metodologiei de efectuare a misiunilor de audit public intern. Există cazuri în care au fost nominalizați coordonatori ai compartimentului de audit public intern, fără însă a exista posibilitatea legală de remunerare a acestora în raport cu atribuțiile acordate, ceea ce poate crea insatisfacții în rândul acestor persoane și implicit poate afecta calitatea funcției de audit public intern.

Pentru rezolvarea problema înființării structurii de audit public intern sub formă de compartiment UCAAPI va iniția discuții cu Agenția Națională a Funcționarilor Publici, cu scopul de a identifica soluții legale care să permită funcționarea normală a unui compartiment de audit public intern cu două persoane.

1.2. Exercițarea funcției de audit public intern

Prin exercitarea funcției de audit public intern se înțelege măsura în care structurile de audit public intern organizate funcționează în mod efectiv. În special se urmărește a se identifica câte sunt cazurile în care auditul intern este organizat dar nu funcționează și de asemenea se urmărește identificarea cauzelor acestor aspecte, în vederea luării măsurilor necesare. Gradul de exercitare al auditului public

| | Compartiment propriu | | | | Organul ierarhic superior | | | |
|--|----------------------|--------------|------------|--------------------|---------------------------|--------------|------------|--------------------|
| | Organizat | Exercitat | Diferente | Grad de exercitare | Organizat | Exercitat | Diferente | Grad de exercitare |
| Ministere și Autorități Administrative | 56 | 56 | 0 | 100,00% | 0 | 0 | 0 | - |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 508 | 441 | 67 | 86,81% | 496 | 496 | 0 | 100,00% |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 781 | 556 | 225 | 71,19% | 3.947 | 3.591 | 356 | 90,98% |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 42 | 42 | 0 | 100,00% | - | - | - | - |
| TOTAL | 1.387 | 1.095 | 292 | 78,95% | 4.443 | 4.087 | 356 | 91,99% |

intern a fost calculat ca raport procentual între numărul de entități care au organizat auditul intern și numărul de entități care exercită auditul intern.

1.2.1. Funcția de audit public intern exercitată prin structură proprie

Luând în calcul rapoartele anuale de activitate primite de către UCAAPI, se constată faptul că la nivel național există organizate 1.387 de structuri de audit public intern. Dintre acestea funcționează în mod efectiv 1.095 de structuri, ceea ce reprezintă un grad de exercitare a auditului public intern la nivel național prin compartiment propriu de 78,95%. Se poate observa din tabelul de mai sus faptul că la nivelul ministerelor și autorităților administrative precum și la nivelul unităților subordonate acestora, gradul de exercitare este de 100% respectiv 86,81%. În acest context, nivelul gradului de exercitare a auditului intern la nivel național este influențat negativ de gradul mai scăzut de exercitare existent la nivelul ordonatorilor de credite ai administrației publice locale care au raportat prin Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice (alții decât cei care au exercitat auditul intern în sistem de cooperare).

1.2.2. Funcția de audit public intern exercitată prin organul ierarhic superior

La nivel național există funcția de audit public intern organizată prin organul ierarhic superior la un număr de 4.443 de entități. Dintre acestea auditul se exercită la 4.087 de entități, ceea ce reprezintă un grad de exercitare a auditului public intern la nivel național prin organul ierarhic superior de 91,99%. Se poate observa din tabelul de mai sus faptul că la nivelul unităților subordonate ministerelor și autorităților, precum și la nivelul ordonatorilor care raportează prin DGRFP (alții decât cei care au exercitat auditul intern în sistem de cooperare) gradul de exercitare este între 90% și 100%.

1.2.3. Concluzii

În cadrul administrației publice centrale gradul de exercitare al auditului public intern este situat între 86% și 100%, în timp ce la nivelul administrației publice locale acesta se situează între 71% și 100%. În fapt, în acest ultim caz, procentul de 100% este dat de exercitarea auditului intern prin structurile asociative. Dacă nu ținem cont de acestea, gradul de organizare al auditului public intern la celelalte entități publice locale este de aproximativ 70%. Reamintim faptul că, la nivelul acestor entități, gradul de raportare a fost de 13,53% (vezi Introducerea).

Prin urmare gradul de exercitare al auditului intern este deficitar la nivelul administrației publice centrale, mai exact la nivelul entităților subordonate ministerelor și autorităților administrative. În acest sens, la acest nivel există 67 de unități subordonate unui număr de 10 ministere sau autorități care nu exercită auditul intern deși este organizat (vezi anexa 3).

De asemenea, gradul de exercitare al auditului intern este deficitar și la nivelul administrației publice locale, mai exact la nivelul ordonatorilor de credite care nu utilizează sistemul de cooperare pentru organizarea auditului public intern. La acest nivel există 225 de structuri de audit public intern care nu funcționează (vezi anexa 4), dar și 356 de entități subordonate UAT-urilor, la nivelul cărora auditul public intern nu este exercitat de organul ierarhic superior, deși funcția de audit public intern a fost organizată în acest fel (vezi anexa 5).

Există un număr limitat de entități la nivelul cărora este constituită structura de audit public intern, dar pentru că posturile nu sunt ocupate, funcția de audit public intern este exercitată de către organul ierarhic superior. În aceste condiții, s-a considerat, pentru aceste instituții, faptul că funcția de audit public intern este organizată și exercitată prin organul ierarhic superior.

Cauzele care au generat acest grad de exercitare sunt reprezentate de faptul că:

-resursele financiare sunt insuficiente (un element important este reducerea în unele cazuri a sporului de audit până la 1%) în raport cu volumul și complexitatea activității de audit public intern. Mai mult, la nivel teritorial, grila de salarizare a auditorilor interni este aceeași cu a celorlalți funcționari publici, neexistând nici un fel de stimulare salarială. De subliniat este faptul că, la nivelul organismelor intermediare regionale, auditorii interni au un nivel de salarizare cu 62,5% mai mic decât al celorlalți colegi funcționari publici.

Din acest motiv, posturile de auditor intern, de cele mai multe ori sunt ocupate doar temporar, până la vacantarea altei funcții publice din cadrul instituției;

- slaba preocupare din partea unor entități în organizarea de concursuri și ocuparea posturilor vacante de auditori. Acolo unde totuși s-au organizat concursuri pentru ocuparea posturilor vacante de auditor, fie nu s-a prezentat nici un candidat la concurs, fie candidații care au participat la concurs nu au obținut punctajul minim de admitere.
- în cazul organizării funcției de audit public intern prin organul ierarhic superior, neexercitarea acestei funcții este cauzată de resursa umană insuficientă la nivelul organului ierarhic superior.

Soluțiile pe care UCAAPI le are în vedere pentru a gestiona această problemă sunt similare cu cele prezentate la punctul 1.1.1. și care vizează creșterea gradului de organizare a auditului public intern.

1.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

1.3.1. Independența compartimentului de audit public intern

Analiza independenței funcției de audit public intern se realizează prin prisma evaluării îndeplinirii cerințelor legale referitoare la aceste aspecte. În acest sens au fost colectate de la ordonatorii de credite informații referitoare la:

- raportarea auditului intern direct către managementul entității;
- neimplicarea auditului public intern în activități auditabile;
- respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern precum și de numire/revocare a auditorilor interni.

Informațiile sunt prelucrate având ca bază de referință cele 1.095 de structuri de audit public intern care funcționează efectiv, dintre care:

- la nivelul administrației publice centrale exercită funcția de audit public intern un număr de 497 de structuri de audit public intern (56 la ministere și autorități și 441 la entități subordonate);
- la nivelul administrației publice locale exercită funcția de audit public intern un număr de 598 de structuri de audit public intern (556 la nivelul UAT-urilor care raportează prin DGRFP și 42 la nivelul structurilor asociative).

| | Raportare directă către managementul superior | | | Comunicarea este preponderent | | | Auditul intern implicat în activitățile auditabile | | | Respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern | | | Respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni | | |
|--|---|----------|-----------------|-------------------------------|------------|-----------------|--|--------------|-----------------|---|-----------|-----------------|---|-----------|-----------------|
| | DA | NU | Fără informații | Formală | Informală | Fără informații | DA | NU | Fără informații | DA | NU | Fără informații | DA | NU | Fără informații |
| Ministere și Autorități Administrative | 55 | 0 | 1 | 42 | 19 | 1 | 0 | 55 | 1 | 50 | 0 | 6 | 52 | 0 | 4 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 434 | 7 | 0 | 341 | 84 | 37 | 9 | 386 | 46 | 374 | 19 | 48 | 337 | 23 | 81 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 555 | 1 | 0 | 481 | 143 | 0 | 13 | 543 | 0 | 556 | 0 | 0 | 554 | 2 | 0 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 40 | 0 | 2 | 22 | 18 | 2 | 2 | 37 | 3 | 33 | 1 | 8 | 37 | 2 | 3 |
| TOTAL | 1.084 | 8 | 3 | 886 | 264 | 40 | 24 | 1.021 | 50 | 1.013 | 20 | 62 | 980 | 27 | 88 |
| | 1.095 | | | 1.190 | | | 1.095 | | | 1.095 | | | 1.095 | | |
| | 99,00% | 0,73% | 0,27% | | | | 2,19% | 93,24% | 4,57% | 92,51% | 1,83% | 5,66% | 89,50% | 2,47% | 8,04% |

Raportarea directă către managementul superior

La nivel național, în cadrul a 99% dintre entități auditul intern raportează direct către managementul superior al organizației. Există totuși un număr de 8 cazuri în care auditul intern nu exercită acest tip de raportare, fiind subordonat la alt nivel decât cel stabilit prin legea auditului public intern. De asemenea, există trei cazuri în care entitățile nu au inclus în rapoartele anuale informații cu privire la modul de raportare al auditului intern în cadrul entității.

La nivelul administrației publice centrale gradul de raportare directă către managementul superior este de **98,39%** (calculat ca raport procentual între suma 55+434 reprezentând structurile care raportează direct către managementul superior și totalul de 497 de structuri).

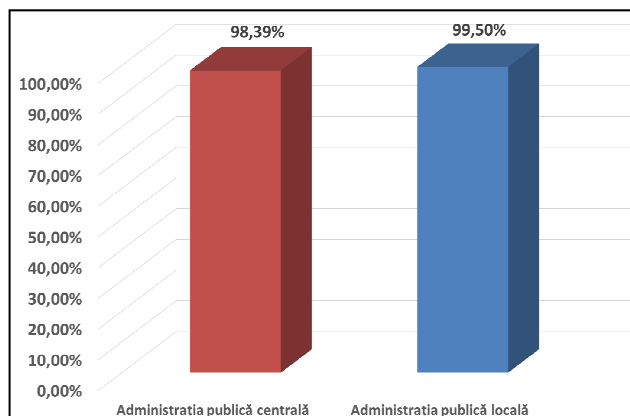
Totodată se poate observa faptul că, **la nivelul aparatului central al ministerelor și al autorităților administrative** raportarea se face aproape fără excepție la nivelul managementului superior (o singură entitate nu a oferit informații cu privire la aceste aspecte).

În același timp, **la nivelul entităților subordonate ale administrației publice centrale**, există 7 entități la care auditul intern nu raportează către cel mai înalt nivel de management. În acest context, la acest nivel, gradul de respectare a modului de raportare se ridică la 98,41% (calculat ca raport procentual între 434 și suma dintre 434 și 7).

La nivelul administrației publice locale gradul de raportare directă către managementul superior este de **99,50%** (calculat ca raport procentual între suma 555+40 reprezentând structurile care raportează direct către managementul superior și totalul de 598 de structuri).

Totodată se poate observa faptul că, la nivelul UAT-urilor care raportează prin intermediul DGRFP-urilor raportarea se face direct către managementul superior în proporție de 99,82% (555 / 556 x 100), existând o singură excepție declarată. În același timp, la nivelul structurilor asociative raportarea se face exclusiv către managementul superior, existând două cazuri în care entitățile nu au oferit informațiile solicitate.

*



În concluzie, auditul intern raportează în mare măsură către conducerea superioară a entităților, existând câteva excepții punctuale, mai ales în cadrul unităților subordonate din cadrul administrației publice centrale.

Detalii suplimentare cu privire la aceste aspecte pot fi consultate în anexa 6.

Ca măsură pe termen scurt pentru îmbunătățirea situației existente, UCAAPI va comunica ordonatorilor principali necesitatea implementării unor măsuri astfel încât sistemul de raportare privind activitatea de audit public intern din cadrul acestor entități să respecte prevederile legii. Totodată aspectele constatate vor fi utilizate în pregătirea și derularea misiunilor de evaluare viitoare.

Formele de comunicare

Forma de comunicare cea mai utilizată este cea formală, aceasta fiind dată de caracteristicile specifice procedurilor de audit public intern. De menționat faptul că totuși există și comunicare informală dar care, de obicei, a fost raportată împreună (50%-50%) cu comunicarea formală. Acesta este motivul pentru care totalul este diferit de 1.095. De asemenea există 40 de cazuri în care entitățile nu au inclus în rapoartele anuale informații cu privire la modul de comunicare între auditul intern și conducerea din cadrul entității. Detalii suplimentare cu privire la aceste aspecte pot fi consultate în anexa 7. Comunicarea informală este importantă în auditul public intern deoarece arată faptul că la nivelul conducerii entității publice se simte nevoia unui dialog cu structura de audit, pentru a se putea maximiza sprijinul pe care auditul intern îl poate aduce conducătorului instituției.

Implicarea auditului intern în activitățile auditabile

La nivel național, la 93,24% dintre entități auditul intern nu este implicat în derularea activităților auditabile. Există totuși 24 de cazuri în care auditul intern are o astfel de implicare, ceea ce aduce atingere caracterului de independență al acestei funcții. Pe de altă parte, există 50 de cazuri în care entitățile nu au inclus în rapoartele anuale informații cu privire la implicarea auditului în activitățile auditabile.

La nivelul administrației publice centrale gradul de implicare al auditului intern în activitățile auditabile este de **1,81%** (calculat ca raport procentual între suma 9+0 reprezentând structurile care au implicat auditul intern în aceste activități și totalul de 497 de structuri).

Totodată menționăm faptul că, **la nivelul aparatului central al ministerelor și al autorităților** auditul intern nu este implicat în derularea activităților auditabile **(1 entitate nu a oferit informații cu privire la aceste aspecte)**.

În același timp, **la nivelul entităților subordonate ale administrației publice centrale**, există 9 entități la care auditul intern este sau a fost implicat în derularea activităților auditabile. În acest context, la acest nivel, gradul de implicare al auditului se ridică la 2,04% (calculat ca raport procentual între 9 și suma dintre 9+386+46). La acest nivel, 46 de entități nu au oferit informații referitoare la aceste aspecte.

La nivelul administrației publice locale gradul de implicare al auditului intern în activitățile auditabile este de **2,51%** (calculat ca raport procentual între suma 13+2 reprezentând structurile care au implicat auditul intern în aceste activități și totalul de 598 de structuri).

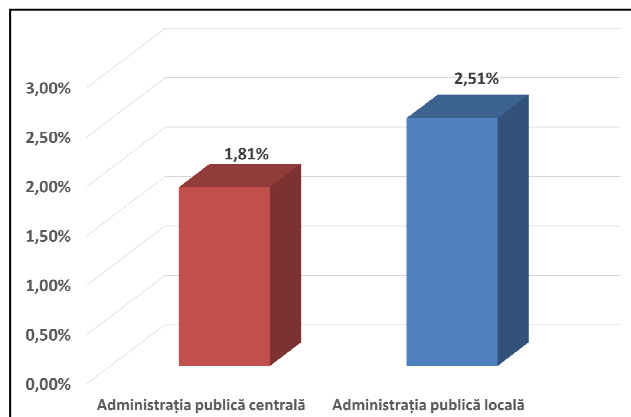
Totodată se poate observa faptul că, la nivelul UAT-urilor care au raportat prin intermediul DGRFP-urilor gradul de implicare al auditului intern în activitățile auditabile este de 2,34% ($13 / 556 \times 100$). În același timp, la nivelul structurilor asociative au existat doar două cazuri de implicare a auditului în activitățile auditabile (grad de implicare 4,76%), existând 3 cazuri în care entitățile nu au oferit informațiile solicitate.

*

În concluzie, se observă faptul că la nivelul administrației publice locale, auditul public intern este implicat mai mult în realizarea activităților auditabile, ceea ce este de natură a aduce atingere independenței funcției de audit public intern. Cazuri izolate sunt regăsite și în administrația publică centrală, dar la nivelul entităților subordonate.

Cauza principală care a determinat managementul entităților respective să dispună implicarea auditorilor în exercitarea activităților ce sunt incluse în sfera auditabilă este reprezentată de lipsa personalului necesar pentru derularea activităților respective.

Detalii suplimentare cu privire la aceste aspecte pot fi consultate în anexa 8. Ca măsură pe termen scurt pentru îmbunătățirea situației existente, UCAAPI va comunica ordonatorilor principali necesitatea implementării unor măsuri astfel încât auditul intern să nu mai fie implicat în derularea activităților auditabile.



Respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern

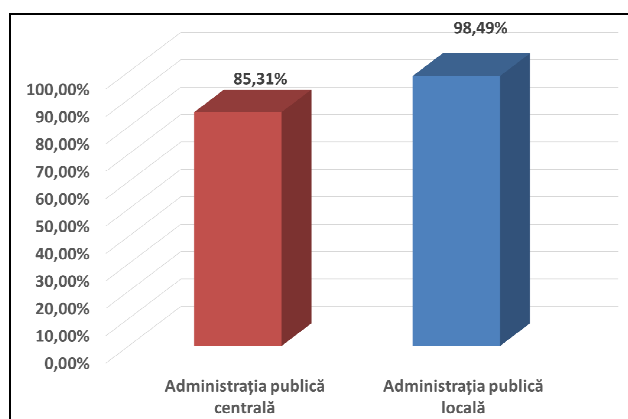
La nivel național, la 92,51% dintre entități se respectă procedura de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern sau nu a fost necesară aplicarea acesteia. Există totuși 20 de cazuri în care conducerea structurii de audit public intern a fost destituită fără aplicarea procedurii legale. De asemenea există 62 de cazuri în care entitățile nu au inclus în rapoartele anuale informații cu privire la respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern.

La nivelul administrației publice centrale gradul de respectare a procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern este de **85,31%** (calculat ca raport procentual între suma 50+374 reprezentând structurile care respectă procedura de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern și totalul de 497 de structuri).

Totodată se poate observa faptul că, **la nivelul aparatului central al ministerelor și al autorităților** administrative respectarea procedurii se face aproape fără excepție (6 entități nu au oferit informații cu privire la aceste aspecte), atingându-se un grad de respectare a procedurii de 89,29% ($50 / 56 \times 100$).

În același timp, **la nivelul entităților subordonate ale administrației publice centrale**, există 19 entități la care nu este respectată procedura, dar și 48 de entități care nu au oferit informații. În acest context, la acest nivel, gradul de respectare a procedurii se ridică la 84,80% (calculat ca raport procentual între 374 și suma dintre 374+19+48).

La nivelul administrației publice locale gradul de respectare a procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern este de **98,50%** (calculat ca raport procentual între suma 556+33 reprezentând structurile care aplică procedura și totalul de 598 de structuri).



Totodată se poate observa faptul că, la nivelul UAT-urilor care raportează prin intermediul DGRFP-urilor aplicarea procedurii se realizează în proporție de 100%. În același timp, la nivelul structurilor asociative aplicarea procedurii se realizează în proporție de 78,57%, existând un caz în care procedura nu este respectată precum și 8 cazuri în care entitățile nu au oferit informațiile solicitate.

*

În concluzie, gradul de respectare a procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern este mai mare la nivelul administrației publice locale. Menționăm faptul că, la nivelul administrației publice centrale un număr destul de mare de entități (54) nu au oferit informații cu privire la aceste aspecte. Detalii suplimentare pot fi consultate în anexa 9.

În conformitate cu prevederile art. 23(e) din cadrul Legii auditului public intern nr. 672/2002, nerespectarea prevederilor legale referitoare la numirea/destituirea conducerii structurii de audit public intern este contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 la 5.000 lei. Ordonatorii de credite nu dau importanță acestor prevederi din cauza faptului că aplicarea sancțiunilor nu este operațională, nefiind nominalizate organismele ce pot constata și aplica sancțiunile.

UCAAPI va comunica ordonatorilor principali necesitatea implementării unor măsuri astfel încât să fie respectate prevederilor legale referitoare la respectarea procedurii de numire / destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern. În completarea acestei măsuri vin propunerile de acțiuni referitoare la implementarea sistemului de sancțiuni la care s-a făcut referire la punctul 2.1.1.

Respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni

La nivel național, la 89,50% dintre entități fie se respectă procedura de numire/revocare a auditorilor interni fie nu a fost necesară aplicarea acesteia. Există totuși un număr de 27 de cazuri în care auditorii interni au fost destituiți fără aplicarea procedurii legale. De asemenea există 88 de cazuri în care entitățile nu au inclus în rapoartele anuale informații cu privire la respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni.

La nivelul administrației publice centrale gradul de respectare a procedurii de numire/revocare a auditorilor interni este de **78,27%** (calculat ca raport procentual între suma 52+337 reprezentând structurile care respectă procedura de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern și totalul de 497 de structuri).

Totodată se poate observa faptul că, **la nivelul aparatului central al ministerelor și al autorităților** administrative respectarea procedurii se face aproape fără excepție (4 entități nu au oferit informații cu privire la aceste aspecte), atingându-se un grad de respectare a procedurii de 92,86% (52 / 56 x 100).

În același timp, **la nivelul entităților subordonate ale administrației publice centrale**, există 23 de entități la care nu este respectată procedura, dar și 81 de entități care nu au oferit informații. În acest context, la acest nivel, gradul de respectare a procedurii se ridică la 76,41% (calculat ca raport procentual între 337 și suma dintre 337+23+81).

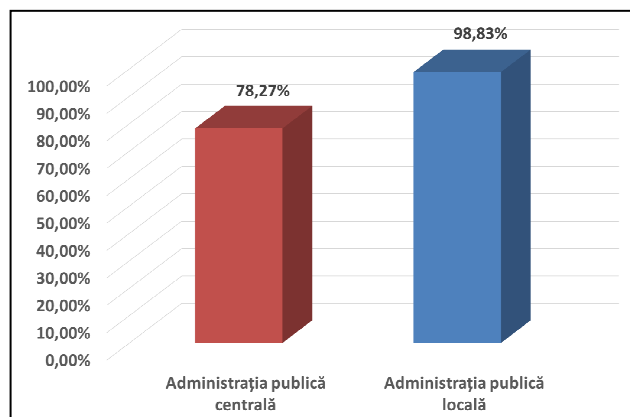
La nivelul administrației publice locale gradul de respectare a procedurii de numire/revocare a auditorilor interni este de **98,83%** (calculat ca raport procentual între suma 554+37 reprezentând structurile care aplică procedura și totalul de 598 de structuri).

Totodată se poate observa faptul că, la nivelul UAT-urilor care raportează prin intermediul DGRFP-urilor aplicarea procedurii se realizează în proporție de 99,64%, existând doar 2 entități unde nu se aplică procedura. În același timp, la nivelul structurilor asociative aplicarea procedurii se realizează în proporție de 88,10%,

existând 2 cazuri în care procedura nu este respectată precum și 3 cazuri în care entitățile nu au oferit informațiile solicitate.

*

În concluzie, gradul de respectare a procedurii de numire/revocare a auditorilor interni este mai mare la nivelul administrației publice locale. Menționăm faptul că, la nivelul administrației publice centrale un număr destul de mare de entități (85) nu au oferit informații cu privire la aceste aspecte.



Detalii suplimentare cu privire la aceste aspecte pot fi consultate în anexa 10. În conformitate cu prevederile art. 23(e) din cadrul Legii auditului public intern nr.

672/2002, nerespectarea prevederilor legale referitoare la numirea/destituirea conducerii structurii de audit public intern este contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 la 5.000 lei. Ordonatorii de credite nu dau importanță acestor prevederi din cauza faptului că aplicarea sancțiunilor nu este posibilă, nefiind nominalizate organismele ce pot constata și aplica sancțiunile.

UCAAPI va comunica ordonatorilor principali necesitatea implementării unor măsuri astfel încât să fie respectate prevederile legale referitoare la procedura de numire/revocare a auditorilor interni. În completarea acestei măsuri vin propunerile de acțiuni referitoare la implementarea sistemului de sancțiuni la care s-a făcut referire la punctul 2.1.1.

1.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Analiza obiectivității auditorilor interni se realizează prin prisma evaluării îndeplinirii cerinței legale referitoare la completarea declarațiilor de independență în cadrul misiunilor de audit public intern efectuate. Informațiile sunt prelucrate având ca bază de referință cele 1.095 de structuri de audit public intern care funcționează efectiv.

Astfel se poate observa faptul că, la nivelul administrației publice centrale există practica completării declarațiilor de independență, fără a se înregistra excepții.

| | Declarația de independență este completată? | | |
|--|---|--------------|-----------------|
| | DA | NU | Fără informații |
| Ministere și Autorități Administrative | 55 | 0 | 1 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 440 | 0 | 1 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 528 | 3 | 25 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 40 | 0 | 2 |
| TOTAL | 1063 | 3 | 29 |
| | 97,08% | 0,27% | 2,65% |

Această practică se menține și la nivelul administrației publice locale, dar la acest nivel există trei cazuri în care nu au fost completate aceste declarații.

La nivel național, gradul de completare al declarațiilor de independență este de 97,08% înregistrându-se totodată 29 de cazuri în care ordonatorii de credite nu au raportat informații referitoare la acest aspect. Detalii suplimentare cu privire la aceste aspecte pot fi consultate în anexa 11.

1.4. Asigurarea și caracterul adecvat al cadrului metodologic și procedural

Analiza asigurării și caracterului adecvat al cadrului metodologic și procedural se realizează prin prisma evaluării îndeplinirii cerințelor legale referitoare la aceste aspecte. În acest sens au fost colectate de la ordonatorii de credite informații referitoare la:

- elaborarea normelor proprii de audit public intern;
- încălcarea normelor de conduită etică a auditorului intern;
- elaborarea și actualizarea procedurilor scrise aferente activității de audit public intern.

Informațiile sunt prelucrate având ca bază de referință cele 1.095 de structuri de audit public intern care funcționează efectiv, dintre care:

- la nivelul administrației publice centrale exercită funcția de audit public intern 497 de structuri de audit public intern (56 la ministere și autorități și 441 la entități subordonate);
- la nivelul administrației publice locale exercită funcția de audit public intern 598 de structuri de audit public intern (556 la nivelul UAT-urilor care raportează prin DGRFP și 42 la nivelul structurilor asociative).

| | Sunt elaborate norme proprii? | | | Au existat cazuri de încălcare a normelor de conduită etică a auditorului intern? | | | Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise | | |
|--|-------------------------------|--------------|-----------------|---|---------------|-----------------|---|---------------------------------------|--|
| | DA | NU | Fără informații | DA | NU | Fără informații | Pondere activităților procedurabile în total activități (%) | Gradul de emiterie a procedurilor (%) | Gradul de actualizare a procedurilor (%) |
| Ministere și Autorități Administrative | 54 | 1 | 1 | 0 | 56 | 0 | 84,34 | 82,02 | 72,66 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 396 | 7 | 38 | 2 | 438 | 1 | 86,95 | 86,42 | 77,59 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 303 | 26 | 227 | 1 | 555 | 0 | 90,12 | 87,93 | 88,37 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 38 | 3 | 1 | 0 | 42 | 0 | 88,50 | 69,51 | 57,94 |
| TOTAL | 791 | 37 | 267 | 3 | 1091 | 1 | 87,48 | 81,47 | 74,14 |
| | 1095 | | | 1095 | | | | | |
| | 72,24% | 3,38% | 24,38% | 0,27% | 99,63% | 0,09% | | | |

1.4.1. Elaborarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

La un număr de 791 de entități, reprezentând un grad de elaborare de 72,24% din totalul de 1.095, au fost elaborate norme proprii de audit public intern. Există 37 de entități care nu au elaborat norme proprii pentru exercitarea activității de audit public intern. De asemenea există 267 de cazuri în care ordonatorii de credite nu au raportat informații referitoare la elaborarea normelor proprii.

La nivelul administrației publice centrale gradul de elaborare a normelor proprii este de **90,54%** (calculat ca raport procentual între suma 54+396 reprezentând structurile care au elaborat norme proprii și totalul de 497 de structuri).

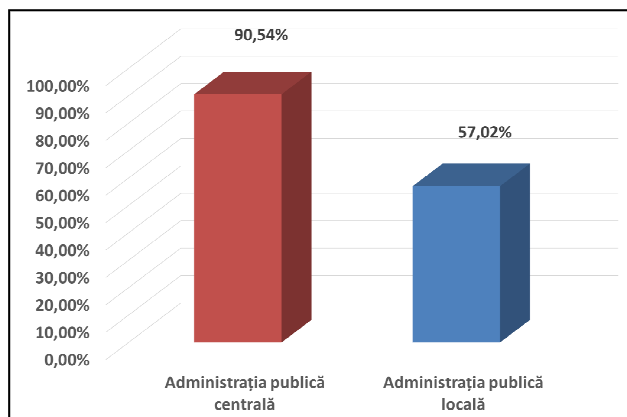
Totodată se poate observa faptul că, **la nivelul aparatului central al ministerelor și al autorităților** administrative elaborarea normelor proprii s-a realizat integral cu o singură excepție, iar o entitate nu a oferit informații cu privire la aceste aspecte, atingându-se un grad de elaborare a normelor proprii de 96,43% (54 / 56 x 100).

În același timp, **la nivelul entităților subordonate ale administrației publice centrale**, există 7 de entități care nu au elaborat norme proprii, dar și 38 de entități care nu au oferit informații. În acest context, la acest nivel, gradul de elaborare a normelor proprii se ridică la 89,80% (calculat ca raport procentual între 396 și suma dintre 396+7+38).

La nivelul administrației publice locale gradul de elaborare a normelor proprii este de **57,02%** (calculat ca raport procentual între suma 303+38 reprezentând structurile care au elaborat norme proprii și totalul de 598 de structuri).

Totodată se poate observa faptul că, la nivelul UAT-urilor care raportează prin intermediul DGRFP-urilor elaborarea normelor proprii se realizează în proporție de 54,50% (303 / 556 x 100), existând 26 de entități care nu au elaborat norme proprii dar și 227 de entități care nu au raportat aceste informații. În același timp, la nivelul structurilor asociative elaborarea normelor proprii s-a realizat în proporție de 90,48% (38 / 42 x 100), existând 3 cazuri în care nu s-au elaborat norme proprii precum și un caz în care entitățile nu au oferit informațiile solicitate.

În concluzie, gradul de elaborare a normelor proprii este mai ridicat la nivelul administrației publice centrale comparativ cu administrația publică locală. Trebuie însă menționat faptul că, la nivelul administrației publice locale aproape jumătate dintre entități fie nu au elaborat norme proprii, fie nu au raportat aceste informații. Detalii suplimentare cu privire la aceste aspecte pot fi consultate în anexa 12. În conformitate cu prevederile art. 23(b) din cadrul Legii auditului public intern nr. 672/2002, încălcarea obligației de a elabora norme de audit public intern specifice entității publice, precum și neprezentarea lor spre avizare este contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 la 5.000 lei. Ordonatorii de credite nu dau importanță acestor prevederi din cauza faptului că aplicarea sancțiunilor nu este posibilă, nefiind nominalizate organismele ce pot constata și aplica sancțiunile.



Având în vedere procentul redus de emitere a normelor proprii de audit public intern, este necesară implementarea unor măsuri rapide care să sprijine elaborarea normelor proprii de audit public intern la nivelul compartimentelor care exercită această funcție. În acest sens, UCAAPI va comunica ordonatorilor principali necesitatea implementării unor

măsuri astfel încât să fie respectate prevederile legale referitoare la emiterea normelor proprii de audit public intern. În completarea acestei măsuri vin propunerile de acțiuni referitoare la implementarea sistemului de sancțiuni la care s-a făcut referire la punctul 1.1.1.

1.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Codul privind conduita etică a auditorului intern are scopul de a crea cadrul etic necesar desfășurării profesiei de auditor intern, astfel încât acesta să își îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii instituției sau autorității publice în care își desfășoară activitatea.

Codul privind conduita etică a auditorului intern cuprinde principiile și regulile de conduită ce trebuie aplicate și respectate de auditorii interni în desfășurarea activității lor și este aprobat prin OMFP nr. 252/2004.

Codul de conduită etică al auditorului este respectat în 99,63% dintre entitățile publice care au raportat. Există cazuri izolate în care au fost semnalate încălcări ale codului, dar acestea reprezintă sub 0,30% din totalul entităților la nivelul cărora se exercită auditul public intern. Există entități care nu au furnizat informații referitoare la respectarea codului de conduită etică. Informații suplimentare cu privire la aceste aspecte se regăsesc în anexa 13.

1.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

În conformitate cu prevederile OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare, conducerea entității publice asigură elaborarea procedurilor scrise pentru activitățile derulate în entitate și le aduce la cunoștința personalului implicat. În acest sens, structura de audit public intern trebuie să analizeze necesitatea elaborării procedurilor scrise. Pentru acest lucru este necesar a fi parcurse următoarele etape:

- ◆ identificarea tuturor activităților din cadrul structurii;
- ◆ stabilirea activităților procedurabile și a celor neprocedurabile;
- ◆ elaborarea procedurilor scrise;
- ◆ actualizarea procedurilor scrise.

Astfel, aceste informații au fost solicitate în cadrul formatului standard al raportului anual aferent activității de audit public intern desfășurată în anul 2015.

Un aspect care a rezultat din analiza rapoartelor transmise și care ar putea influența realitatea raportării cu privire la identificarea, emiterea și actualizarea procedurilor scrise, este faptul că la nivelul unor structuri de audit public intern se face confuzie între procedurile scrise definite conform OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare, și noțiunea de procedură (de la P01 la P21) utilizată în cadrul HG nr. 1086/2013. S-a constatat existența acestei confuzii atât în administrația publică centrală cât și în administrația publică locală.

Din informațiile transmise, la nivel național ponderea activităților procedurabile în total activități de audit public intern este de 87,48% (fiind compusă dintr-o pondere de

85,65% la nivelul administrației publice centrale și o pondere de 89,31% la nivelul administrației publice locale). Acest lucru înseamnă că structurile de audit public intern consideră că trebuie emise proceduri scrise pentru majoritatea activităților desfășurate de compartimentele de audit public intern.

Având în vedere aceste aspecte, a fost raportat, la nivel național, un grad de emiteră a procedurilor scrise de 81,47% (84,22% la nivelul administrației publice centrale și 78,72% la nivelul administrației publice locale). Gradul de emiteră a procedurilor la nivel național este în mod rezonabil ridicat, existând însă necesitatea îmbunătățirii acestuia.

În ceea ce privește actualizarea procedurilor deja elaborate, la nivel național gradul de actualizare este de 74,14% (75,13% la nivelul administrației publice centrale și 73,16% la nivelul administrației publice locale).

În concluzie, atât la nivelul administrației publice

centrale cât și la nivelul administrației publice locale procentele sunt apropiate (circa 80% pentru elaborare și 74% pentru actualizare), ceea ce exprimă o abordare unitară a entităților în ceea ce privește gradul de emiteră și actualizare a procedurilor. O atenție deosebită ar trebui acordată UAT-urilor care desfășoară activitatea de audit public intern în sistem de cooperare, la nivelul cărora gradul de emiteră al procedurilor este de circa 69% iar gradul de actualizare a acestora este de aproximativ 58%, mult sub mediile menționate mai sus.

Cauza declarată pentru care gradul de elaborare și actualizare a procedurilor scrise nu este de 100% (chiar dacă unele structuri de audit public intern consideră HG nr. 1086/2013 ca fiind o procedură scrisă) este aceea că, la nivelul structurilor de audit public intern, personalul este insuficient astfel încât să acopere și activitatea de elaborare și actualizare a procedurilor scrise. Pentru gestionarea problemei privind elaborarea și actualizarea procedurilor scrise, UCAAPI are în vedere, ca soluție pe termen lung, abordarea acestui aspect în cursul misiunilor viitoare de evaluare și recomandarea de soluții de la caz la caz.

1.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern

1.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit public intern

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

Din analiza rapoartelor transmise s-a constatat faptul că o parte importantă a auditorilor interni nu sunt familiarizați cu noțiunea de PAIC, confundând Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității cu programul de pregătire profesională sau, mai rău, cu registrul

riscurilor. Având în vedere aceste limitări, care pot influența negativ cifrele raportate, situația elaborării și actualizării PAIC se prezintă astfel:

| | Elaborare PAIC | | | Actualizare PAIC | | |
|--|----------------|---------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|
| | DA | NU | Fără informații | DA | NU | Fără informații |
| Ministere și Autorități Administrative | 48 | 8 | 0 | 28 | 21 | 7 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 294 | 146 | 1 | 180 | 261 | 0 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 403 | 130 | 23 | 248 | 184 | 124 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 27 | 15 | 0 | 3 | 32 | 7 |
| TOTAL | 772 | 299 | 24 | 459 | 498 | 138 |
| | 1095 | | | 1095 | | |
| | 70,50% | 27,31% | 2,19% | 41,92% | 45,48% | 12,60% |

La nivel național, gradul de elaborare al PAIC este de 70,50% existând totodată 299 de structuri de audit public intern care nu au elaborat PAIC, iar 24 de structuri nu au raportat informații referitoare la PAIC.

La nivelul administrației publice centrale gradul de elaborare a normelor proprii este de 62,78% (calculat ca raport procentual între suma 48+294 reprezentând structurile care au elaborat PAIC și totalul de 497 de structuri).

Totodată se poate observa faptul că, la nivelul aparatului central al ministerelor și al autorităților administrative elaborarea PAIC s-a realizat în 48 de cazuri iar 8 entități nu au elaborat PAIC, atingându-se un grad de elaborare a normelor proprii de 85,71% ($48 / 56 \times 100$).

În același timp, **la nivelul entităților subordonate ale administrației publice centrale**, există 146 de entități care nu au elaborat PAIC și o entitate care nu a raportat aceste informații. În acest context, la acest nivel, gradul de elaborare a normelor proprii se ridică la 66,67% (calculat ca raport procentual între 294 și suma dintre 294+146+1).

La nivelul administrației publice locale gradul de elaborare a PAIC este de **71,91%** (calculat ca raport procentual între suma 403+27 reprezentând structurile care aplică procedura și totalul de 598 de structuri). La acest nivel, 145 de structuri de audit public intern nu au elaborat PAIC iar 23 de entități nu au raportat aceste informații.

*

În concluzie elaborarea PAIC se situează la niveluri apropiate în administrația publică centrală și locală, gradul de elaborare situându-se între 62% și 70%. Informații suplimentare cu privire la aceste aspecte se regăsesc în anexa 14. Cauzele neelaborării PAIC se referă la lipsa cunoștințelor auditorilor referitoare la scopul și utilizarea programului, precum și la modalitatea de elaborare a acestuia. Pentru gestionarea acestei probleme, UCAAPI are în vedere, ca soluție pe termen lung, abordarea acestui aspect în cursul misiunilor viitoare de evaluare și recomandarea de soluții de la caz la caz.

1.5.2. Realizarea evaluării externe

Au fost solicitate structurilor de audit public intern informații referitoare la evaluările externe la care au fost supuse în cursul anului 2015. Din datele primite a rezultat următoarea situație:

| În anul 2015 compartimentul de audit intern a fost evaluat de | | | | | | |
|--|------------------------------|--------------|---------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| | Curtea de Conturi a României | UCAAPI | Organul ierarhic superior | Alte entități | Neevaluat | fără informații |
| Ministere și Autorități Administrative | 38 | 1 | 0 | 3 | 8 | 6 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 119 | 0 | 78 | 1 | 216 | 27 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 128 | 0 | 23 | 1 | 258 | 146 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 11 | 9 | 0 | 2 | 18 | 2 |
| TOTAL | 296 | 10 | 101 | 7 | 500 | 181 |
| 1095 | | | | | | |
| | 27,03% | 0,91% | 9,22% | 0,64% | 45,66% | 16,53% |

Astfel se poate observa faptul că în cursul anului 2015 au fost evaluate 37,80% din structurile de audit public intern, iar 16,53% dintre ele nu au furnizat informații referitoare la acest aspect. Acolo unde au fost realizate evaluări, aceste au fost efectuate de Curtea de Conturi (27,03%), organul ierarhic superior (9,22%), UCAAPI (0,91%) și alte entități (0,64%).

Deși evaluarea externă este în principal atributul UCAAPI sau al organului ierarhic superior, după caz, aceste două entități au jucat un rol minor în realizarea evaluării externe, aceasta fiind realizată în principal de Curtea de Conturi a României.

În contextul de mai sus, procentul de 0,91% al UCAAPI este prezentat ca parte integrantă din întreg, dar în fapt, atribuțiile de evaluare ale UCAAPI se rezumă la 56 de compartimente de audit public intern existente la nivelul ordonatorilor de credite ai administrației publice centrale și 42 de structuri de audit public intern existente la nivelul structurilor asociative. Ceilalți ordonatori principali de credite sunt evaluați, prin atribuțiile delegate, de către DGRFP-uri. Având în vedere această situație, procentul în care UCAAPI a sigurat evaluarea sferei este de 10,20%.

În acest context, UCAAPI va realiza o analiză a resurselor proprii disponibile și va estima perioada în care va putea asigura pentru toate structurile de audit public intern evaluarea cel puțin o dată la cinci ani. Rezultatele acestei analize vor fi aduse la cunoștința managementului Ministerului Finanțelor Publice, cu propunere de măsuri. Totodată UCAAPI va solicita ordonatorilor principali de credite să dispună auditului intern inițierea demersurilor necesare pentru a evalua cel puțin o dată la cinci ani structurile de audit public intern din subordine. Aceste demersuri vor include

identificarea numărului de structuri ce trebuie evaluate precum și calculul resurselor necesare pentru realizarea evaluărilor.

1.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit public intern

Personalul împreună cu cunoștințele și abilitățile pe care acesta le deține formează resursa cea mai importantă pe care o are funcția de audit public intern. În funcție de disponibilitatea acestei resurse, compartimentul de audit public intern își organizează activitatea și își planifică activitățile sale astfel încât să-și atingă obiectivele într-o manieră eficientă și eficace.

Din analiza informațiilor comunicate prin rapoartele anuale de activitate a rezultat o imagine la nivel național cu privire la această resursă, atât din punct de vedere cantitativ cât și calitativ.

1.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2015

| | Posturile de conducere | | | Posturile de execuție | | |
|---|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | Gradul de ocupare la 31.12.2015 | Nr. posturi vacante la 31.12.2015 | Nr. posturi ocupate la 31.12.2015 | Gradul de ocupare la 31.12.2015 | Nr. posturi vacante la 31.12.2015 | Nr. posturi ocupate la 31.12.2015 |
| Ministere și Autorități Administrative | 96,55% | 2 | 56 | 88,73% | 55 | 433 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 79,69% | 13 | 51 | 79,93% | 173 | 689 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 75,28% | 22 | 67 | 65,91% | 405 | 783 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 83,87% | 5 | 26 | 80,07% | 55 | 221 |
| TOTAL | 82,64% | 42 | 200 | 75,55% | 688 | 2.126 |

Din tabelul de mai sus se poate observa faptul că gradul de ocupare a posturilor de conducere este de circa 82%. Se poate considera că este un procent acceptabil de ocupare a posturilor dar trebuie să ținem cont de faptul că 89,40% dintre structurile de audit public intern existente sunt organizate la nivel de compartiment, ceea ce nu permite crearea și ocuparea unor posturi de conducere (vezi capitolul 1.1.2.).

În aceste condiții, înainte de a iniția măsuri de ocupare deplină a posturilor de conducere existente, UCAAPI își propune să implementeze cu succes măsura corectivă propusă la capitolul 1.1.2.

În ceea ce privește gradul de ocupare a posturilor de execuție, acesta este de circa 75%. O problemă aparte este reprezentată de faptul că, în auditul public intern există 336 de structuri de audit public intern care funcționează cu un singur post de auditor intern, încălcând prevederile art. 2(f) din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern care prevede faptul că, noțiunea de compartiment se referă la o structura de audit public intern cu minim 2 persoane angajate cu normă întreagă. În

condițiile în care structura de audit public intern funcționează cu un singur post sau cu o singură persoană angajată, considerăm faptul că nu este asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern. Aceasta este o contravenție prevăzută de Legea nr. 672/2002, republicată și se sancționează cu amendă de la 3.000 la 5.000 de lei în conformitate cu prevederile art. 23(a) ale acestei legi. Lista completă a entităților care au organizat auditul intern cu un singur post poate fi consultată în anexa 15

1.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2015

Fluctuația personalului reprezintă raportul procentual între numărul de persoane care au plecat din compartimentul de audit public intern și numărul total al persoanelor din cadrul compartimentului.

Având în vedere aceste aspecte, se poate observa faptul că rata de fluctuație a personalului de conducere și a celui de execuție este de maxim 10% la nivel național cu valori mai ridicate pentru unitățile subordonate ministerelor și autorităților. Pentru funcția de audit public intern, care este specializată pe acest domeniu iar formarea unui specialist costă entitatea resurse semnificative, o rată a fluctuației de până la 15% este considerată normală, dar peste 15% semnalează probleme în ceea ce privește gestionarea resurselor umane.

Mult mai important decât procentul de fluctuație este costul cu înlocuirea personalului (recutare, angajare, pregătire, acomodare). Un personal înalt calificat, cum este cazul auditorilor interni, implică costuri foarte mari pentru entitatea publică. În cazul în care rata de fluctuație depășește anumite cote considerate rezonabile, costurile cu forța de muncă vor crește iar calitatea activității poate să scadă semnificativ.

| | Rata fluctuației personalului de conducere în 2015 | Rata fluctuației personalului de execuție în 2015 |
|--|--|---|
| Ministere și Autorități Administrative | 8,30% | 9,79% |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 13,08% | 14,44% |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 10,91% | 7,31% |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 2,50% | 8,99% |
| TOTAL | 8,70% | 10,13% |

1.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2015

Resursa de audit public intern existentă a fost analizată din punctul de vedere al structurii, rezultând următoarea situație:

Personalul de conducere

La nivel național au fost raportate 207 de persoane care ocupă funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Diferența față de cifra de 200, reprezentând număr de posturi ocupate la 31.12.2015 (prezentată la capitolul 1.6.1. de mai sus) rezultă din faptul că în cadrul unor rapoarte au fost menționate cifre diferite între situația de la 1.6.1. și structura personalului.

Dintre cele 207 persoane, majoritatea (peste 80%) au studii economice, existând însă și auditori cu studii tehnice, juridice sau medicale. O mică parte au alte specialități față de cele deja menționate.

Din punct de vedere al abilităților de comunicare, au fost raportate 260 de persoane vorbitoare de limbă străină, rezultând faptul că există conducători de structuri de audit public intern care cunosc mai multe limbi străine. Marea majoritate prezintă abilități de comunicare în limbile engleză și franceză, iar o mică parte este vorbitoare de germană, spaniolă sau alte limbi străine.

Cunoașterea unor limbi străine oferă posibilitatea accesării de informații de pe site-uri de specialitate în audit public intern, putându-se prelua exemple de bună practică, precum și informarea asupra unor concepte și tendințe noi în domeniul auditului intern.

În ceea ce privește competențele profesionale certificate la nivel național, circa 60% dintre persoanele care ocupă funcții de conducere au obținut recunoașterea acestor competențe. Acest procent include persoanele certificate în calitate de auditor financiar, auditor de calitate, expert contabil, consultant fiscal precum și alte certificări naționale. Dacă certificările enumerate sunt recunoscute de asociații profesionale și testate în acest scop, la ultimul capitol ("altele"), majoritatea persoanelor au raportat certificatele obținute la cursurile de pregătire profesională acreditate de Autoritatea Națională de Calificări. Nu sunt raportate certificări naționale în domeniul auditului intern datorită faptului că, în afara cursurilor acreditate ANC, nu există certificări naționale privind profesia de audit public intern. În aceste condiții, majoritatea auditorilor interni s-au orientat spre organizații profesionale cât mai apropiate de activitatea de audit public intern (audit financiar, contabilitate, consultanță fiscală). Situația este similară și în ceea ce privește aderarea la organisme profesionale naționale, deși, în acest caz există o organizație profesională a auditorilor interni în România.

În ceea ce privește competențele profesionale certificate la nivel internațional, doar aproximativ 7% dintre persoanele care ocupă funcții de conducere în structurile de audit public intern au obținut recunoașterea acestor competențe. Acest procent include persoanele certificate în calitate de:

- ◆ CIA – Certified Internal Auditor, certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, SUA (4 persoane);
- ◆ ACCA – Association of Chartered Certified Accountants, certificare acordată de Asociația Contabililor Certificați, Londra, Marea Britanie (1 persoană);
- ◆ CRMA – Certified Risk Management Assurance, certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, SUA (2 persoane);
- ◆ CSA – Control Self Assessment, certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, SUA (1 persoană);
- ◆ CGAP - Certified Government Auditing Professional, certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, SUA (2 persoane);
- ◆ alte certificări internaționale (4 persoane).

Marea majoritate a persoanelor care dețin aceste calificări se regăsesc la nivelul instituțiilor subordonate ministerelor și autorităților administrative.

Situația este similară și în ceea ce privește aderarea la organisme profesionale internaționale. Detalii suplimentare referitoare la aceste aspecte se regăsesc în anexa 16.

â **Personalul de execuție**

La nivel național au fost raportate 2.084 de persoane care ocupă funcții de execuție în cadrul structurilor de audit public intern. Diferența față de cifra de 2.186 prezentată la capitolul 1.6.1. de mai sus rezultă din faptul că în cadrul unor rapoarte au fost menționate cifre diferite între situația de la 1.6.1. și structura personalului.

Dintre cele 2.084 de persoane, majoritatea (peste 85%) au studii economice, existând însă și auditori cu studii tehnice, juridice sau medicale. O altă parte au alte specialități față de cele deja menționate.

Din punct de vedere al abilităților de comunicare, au fost raportate 2.047 de persoane vorbitoare de limbă străină. Marea majoritate prezintă abilități de comunicare în limbile engleză și franceză, iar o mică parte este vorbitoare de germană, spaniolă sau alte limbi străine.

În ceea ce privește competențele profesionale certificate la nivel național, circa 38% dintre persoanele care ocupă funcții de execuție au obținut recunoașterea acestor competențe. Acest procent include persoanele certificate în calitate de auditor financiar, auditor de calitate, expert contabil, consultant fiscal precum și alte certificări naționale. Dacă certificările enumerate sunt recunoscute de asociații profesionale și testate în acest scop, la ultimul capitol ("altele"), majoritatea persoanelor au raportat certificatele obținute la cursurile de pregătire profesională acreditate de Autoritatea Națională de Calificări. Nu sunt raportate certificări naționale în domeniul auditului intern datorită faptului că, în afara cursurilor acreditate ANC, nu există certificări naționale privind profesia de audit public intern. În aceste condiții, majoritatea auditorilor interni s-au orientat spre organizații profesionale cât mai apropiate de activitatea de audit public intern (audit financiar, contabilitate, consultanță fiscală). Situația este similară și în ceea ce privește aderarea la organisme profesionale naționale, deși, în acest caz există o organizație profesională a auditorilor interni în România.

În ceea ce privește competențele profesionale certificate la nivel internațional, doar aproximativ 1% dintre persoanele care ocupă funcții de execuție în structurile de audit public intern au obținut recunoașterea acestor competențe. Acest procent include persoanele certificate în calitate de:

- ♦ CIA – Certified Internal Auditor, certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, SUA (4 persoane);
- ♦ CRMA – Certified Risk Management Assurance, certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, SUA (2 persoane);
- ♦ CGAP - Certified Government Auditing Professional, certificare acordată de Institutul Auditorilor Interni (IIA), Florida, SUA (3 persoane);
- ♦ alte certificări internaționale (18 persoane).

Situația este similară și în ceea ce privește aderarea la organisme profesionale internaționale. Detalii suplimentare referitoare la aceste aspecte se regăsesc în anexa 17.

*

În concluzie, atât pentru personalul de conducere cât și pentru personalul de execuție problemele constatate sunt similare.

Este manifestat un interes extrem de scăzut pentru obținerea certificărilor internațional recunoscute în domeniul auditului intern sau al celor conexe acestuia. Interesul redus se menține și în ceea ce privește aderarea la organizații profesionale internaționale specifice.

Cauza acestei situații este probabil de natură financiară, apartenența la o organizație profesională internațională și obținerea unei astfel de certificări, implica utilizarea unor resurse financiare pe care angajatorii nu le-au pus încă la dispoziția auditorilor interni. Pentru gestionarea problemei referitoare la obținerea certificărilor internațional recunoscute în domeniul auditului intern, UCAAPI are în vedere, ca soluție pe termen lung, abordarea acestui aspect în cursul misiunilor viitoare de evaluare și recomandarea de soluții de la caz la caz.

1.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii structurii de audit public intern

În conformitate cu prevederile legale, sfera auditabilă trebuie acoperită în termen de trei ani. Cum derularea activităților de audit public intern sunt limitate de resursele existente, se poate astfel deduce faptul că un compartiment dimensionat în mod corespunzător va reuși să asigure acoperirea sferei auditabile în maxim 3 ani de zile.

| | Număr de entități pentru care acoperirea sferei auditabile cu resursa existentă necesită: | | |
|--|---|---------------|-----------------|
| | 3 ani sau mai puțin | peste 3 ani | fara informatii |
| Ministere și Autorități Administrative | 23 | 19 | 14 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 107 | 248 | 86 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 79 | 352 | 125 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 10 | 21 | 11 |
| TOTAL | 219 | 640 | 236 |
| | 1095 | | |
| | 20,00% | 58,45% | 21,55% |

Având în vedere acest aspect am solicitat structurilor de audit public intern să raporteze numărul anilor necesari pentru a acoperi sfera auditabilă existentă.

În acest context se observă faptul că, la nivel național, doar 20% dintre structurile de audit public intern au declarat faptul că sunt corespunzător dimensionate și pot asigura acoperirea sferei auditabile în maxim 3 ani. Procentul scăzut are drept cauză faptul că majoritatea structurilor de audit public intern sunt constituite sub formă de compartiment

cu 1 până la 4 posturi de auditor. În condițiile în care sfera auditabilă nu este acoperită integral în perioada de trei ani, există posibilitatea ca unele riscuri ridicate identificate la nivelul entității publice să nu facă obiectul misiunilor de audit public intern și implicit sistemul de control intern de la nivelul entității publice să nu fie corect implementat sau aplicat în vederea gestionării riscurilor.

Față de o astfel de situație, Compartimentul de audit public intern are datoria de a informa conducerea respectivelor entități publice pentru ca acestea să cunoască problema și să decidă asupra măsurilor pe care le consideră corespunzătoare.

De asemenea, nu trebuie omis faptul că auditul intern are un rol important în combaterea și prevenirea fraudei prin comunicarea conducerii entității publice a indicatorilor de fraudă identificați pe parcursul derulării misiunilor de audit public intern.

1.7. Asigurarea pregătirii profesionale continue a auditorilor interni

Pregătirea profesională este unul dintre elementele de bază pentru asigurarea menținerii unui nivel calitativ ridicat al activității de audit public intern.

| | Gradul de participare la pregătire profesională | Numărul de zile de pregătire cumulată de participanți | | | | Număr mediu de zile de pregătire pe persoană |
|--|---|---|-------------------|---------------|---------------|--|
| | | Cursuri de instruire | Studiu individual | Alte forme | Total | |
| Ministere și Autorități Administrative | 90,00% | 3.080 | 4.618 | 2.654 | 10.352 | 17,76 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 71,00% | 4.118 | 8.422 | 1.166 | 13.706 | 43,04 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 95,00% | 3.042 | 10.987 | 1.143 | 15.172 | 18,80 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 97,00% | 1.302 | 2.206 | 557 | 4.065 | 21,83 |
| TOTAL | 88,25% | 11.542 | 26.233 | 5.520 | 43.295 | 25,36 |
| | | 43.295 | | | | |
| | | 26,66% | 60,59% | 12,75% | | |

Din analiza informațiilor de mai sus se poate observa faptul că gradul de participare la pregătirea profesională este de peste 90%, având valori ceva mai reduse la nivelul unităților subordonate ministerelor și autorităților. De asemenea, din analiza structurii zilelor de pregătire profesională se constată faptul că majoritatea pregătirii profesionale se realizează sub formă de studiu individual (peste 60%), urmat de cursuri de pregătire profesională (circa 27%) și alte forme de pregătire (conferințe, seminarii, etc – circa 13%). Ținând cont de faptul că la categoria de studiu individual se introduc de obicei și zilele de pregătire a misiunii de audit public intern, în care auditorii se familiarizează cu activitatea ce urmează a fi auditată, rezultă faptul că pregătirea profesională strict pe domenii specifice auditului intern (audit public intern, managementul riscului, guvernanta, control intern managerial) ocupă o pondere redusă la mai puțin de o treime.

Acest lucru este explicat de auditorii interni prin resursele financiare limitate ale entităților publice unde își desfășoară activitatea.

În acest context apare necesitatea facilitării accesului auditorilor la cursuri de pregătire profesională menite să ridice calitatea resursei umane aferentă structurilor de audit public intern. Aici un rol important revine atât UCAAPI pentru ordonatorii principali de credite, dar și acestor ordonatori pentru entitățile publice din subordine, respectiv DGRFP-urilor pentru atribuțiile delegate de la UCAAPI.

UCAAPI a elaborat un plan de instruire pe anul 2016 și va elabora un plan de pregătire profesională integrat la nivel național precum și stabilirea unei strategii pe 3 ani de implementare a acestuia care va viza creșterea ponderei cursurilor de pregătire profesională în totalul zilelor de perfecționare realizate de auditorii publici interni. Partea principală a acestei strategii va viza modalitatea în care UCAAPI va panifica furnizarea unor zile de pregătire profesională (o parte din cele 15 zile obligatorii) pentru auditorii interni care activează în sistemul public din România.

Astfel, UCAAPI va păstra atribuțiile de pregătire directă a personalului de audit public intern de la nivelul ministerelor și autorităților administrative precum și pregătirea personalului de audit public intern de la nivelul structurilor asociative. Totodată UCAAPI intenționează formarea unor nuclee de lectori la nivelul ministerelor și autorităților administrative, lectori care vor furniza mai departe pregătire profesională pentru entitățile subordonate. O măsură similară se va lua și în cazul DGRFP-urilor la nivelul cărora vor fi de asemenea create nuclee de lectori care vor avea atribuții pe linie de furnizare de pregătire profesională pentru ordonatorii principali de credite pentru care au primit atribuții delegate.

CAPITOLUL 2. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT PUBLIC INTERN

2.1. 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 la nivel multianual, pe o perioadă de 3 ani de zile, dar și la nivel anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

2.1.1. Planificarea multianuală

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

Planificarea multianuală 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.

Având în vedere aceste aspecte, din analiza rapoartelor de activitate a rezultat faptul că, îndeosebi la nivelul administrației publice locale, înțelegerea noțiunii de sferă auditabilă se rezumă la activitățile cu caracter financiar de la nivelul entității publice. Menționăm faptul că acest mod de înțelegere a sferei auditabile se regăsește, într-o măsură mai mică nb și la nivelul administrației publice centrale.Referitor la actualizarea periodică a planului multianual de audit public intern, acest concept nu este cunoscut și implementat în majoritatea entităților publice, datorită faptului că nu este menționată obligativitatea actualizării acestuia în baza legală aplicabilă activității de audit public intern.

Cu toate acestea, există entități la nivelul cărora auditul intern a planificat și a actualizat anual planul de audit public intern, ținând cont de riscurile existente dar și de dinamica acestora.

În ceea ce privește modalitatea concretă de realizare a analizei de risc și de stabilire a scorului riscului, s-a constatat faptul că foarte puține entități și-au dezvoltat modalități de lucru care să permită o fundamentare solidă a rezultatelor analizei de risc, inclusiv reducerea subiectivității. În acest caz, sunt puține situațiile în care entitățile publice au dezvoltat un sistem de criterii specifice de analiză a riscului, adaptate entității publice respective, majoritatea auditorilor preferând să folosească sistemul menționat în HG nr. 1086/2013. În fapt, acest sistem oferă informațiile de bază de la care se poate pleca pentru creionarea unui sistem intern de evaluare a riscului pentru activitatea de planificare multianuală.

2.1.2. Planificarea anuală

Planificarea anuală este rezultatul planificării multianuale și caracterul adecvat al acesteia depinde în mare măsură de corectitudinea modalității de executare a planificării multianuale.

Atât la nivelul administrației publice centrale cât și la nivelul administrației publice locale, în planurile anuale de audit public intern sunt incluse misiuni de asigurare, misiuni de consiliere dar și misiuni dedicate urmării modului de implementare a recomandărilor. Sunt puține entitățile care, la nivelul planificării anuale analizează suficiența resurselor umane existente și se pronunță cu privire la gradul de acoperire al sferei auditabile, deși, așa cum am arătat mai sus doar 20% din entități au posibilitatea de a acoperi sfera auditabilă în termen de 3 ani, în conformitate cu prevederile legale. În cazul în care, din efectuarea planificării anuale și din calculul resurselor disponibile rezultă imposibilitatea acoperirii sferei auditabile în termen de 3 ani, acest lucru se va comunica în mod obligatoriu conducerii entității publice, deoarece este afectat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern. Crearea și menținerea acestui cadru organizatoric și funcțional este responsabilitatea conducerii entității publice, iar neasigurarea acestuia este o contravenție prevăzută de Legea nr. 672/2002, republicată și se sancționează cu amendă de la 3.000 la 5.000 de lei în conformitate cu prevederile art. 23(a) ale acestei legi.

Modificările realizate asupra planurilor anuale de audit public intern se situează în limite rezonabile, numărul mediu de modificări fiind aproximativ același în ambele nivele ale administrației publice (1,7 modificări).

Referitor la durata medie a unei misiuni de audit public intern, se constată diferențe semnificative între cele două nivele ale administrației. Astfel, în cadrul administrației publice centrale durata minimă declarată a unei misiuni de audit public intern este de 20 de zile, iar cea maximă de 82 de zile, generând o durată medie a unei misiuni de audit public intern de circa 45 de zile. Totodată în cadrul administrației publice locale durata minimă declarată a unei misiuni de audit public intern este de 12 de zile, iar cea maximă

de 66 de zile, generând o durată medie a unei misiuni de audit public intern de circa 31 de zile.

Aceste diferențe pot fi generate pe de o parte de complexitatea diferențiată a activităților auditate, iar pe de altă parte de înțelegerea diferită a auditorilor în ceea ce privește momentul începerii și cel al încheierii unei misiuni de audit public intern.

Astfel UCAAPI consideră ca dată de început a misiunii de audit public intern, este data aprobată prin planul anual de audit public intern în jurul căreia are loc ședința de deschidere. Similar, ca dată de definitivare a misiunii de audit public intern este data emiterii proiectului de raport transmis entității auditate pentru exprimarea unui punct de vedere. Astfel, în durata misiunii de audit public intern nu sunt incluse perioadele aferente notificării (15 zile înainte de startul misiunii), și primirii unui punct de vedere la proiectul de raport de la nivelul entității auditate (15 zile de la data transmiterii proiectului de raport).

S-a constatat totuși faptul că, la nivelul auditorilor interni există înțelegeri diferite în ceea ce privește calculul duratei misiunii de audit public intern, ceea ce poate fi o altă cauză care a generat diferențele raportate referitoare la durata unei misiuni de audit public intern.

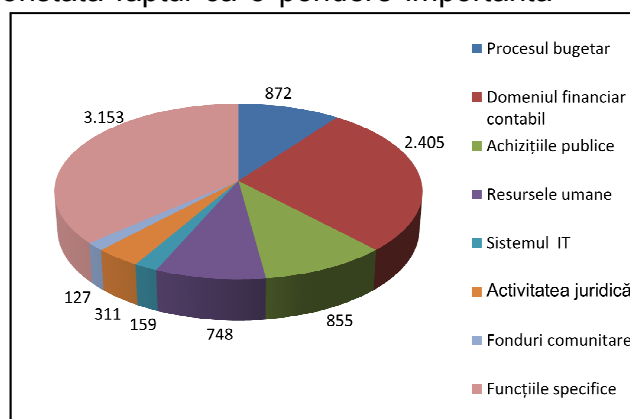
Pentru eliminarea acestei probleme, UCAAPI, în cursul reuniunilor profesionale cu auditorii interni de la ambele nivele ale administrației publice, a abordat problematica calculului duratei unei misiuni de audit public intern, astfel încât aceasta să fi calculată în mod unitar la nivelul întregii administrații publice.

2.2. Realizarea misiunilor de asigurare

În cursul anului 2015, la nivel național au fost realizate un număr de 10.500 de misiuni de audit public intern. Dintre acestea, 8.630 au fost misiuni de asigurare și 1.870 au fost misiuni de consiliere. De menționat faptul că misiunile de consiliere au fost realizate preponderent la nivelul administrației publice centrale, și mai puțin la nivelul administrației publice locale. Având în vedere faptul că misiunile de consiliere sunt, în general, efectuate la solicitarea conducătorului entității publice și mai rar la inițiativa structurii de audit public intern, putem trage concluzia că managementul entităților publice de la nivelul administrației publice centrale folosește mai mult funcția de audit public intern în exercitarea atribuțiilor de management decât managerii de la nivelul administrației publice locale, ceea ce poate sugera o cultură managerială a auditului intern mai solidă.

| | Numărul misiunilor de asigurare efectuate, referitoare la | | | | | | | | Total misiuni de asigurare | Număr misiuni de consiliere | Total misiuni audit |
|--|---|-----------------------------|---------------------|-----------------|-------------|-----------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------|
| | Procesul bugetar | Domeniul financiar contabil | Achizițiile publice | Resursele umane | Sistemul IT | Activitate a juridică | Fonduri comunitare | Funcțiile specifice | | | |
| Ministere și Autorități Administrative | 101 | 188 | 98 | 97 | 28 | 73 | 40 | 509 | 1.134 | 1.350 | 2.484 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 167 | 485 | 173 | 212 | 84 | 134 | 45 | 870 | 2.170 | 278 | 2.448 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 420 | 999 | 273 | 238 | 41 | 57 | 37 | 925 | 2.990 | 153 | 3.143 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 184 | 733 | 311 | 201 | 6 | 47 | 5 | 849 | 2.336 | 89 | 2.425 |
| TOTAL | 872 | 2.405 | 855 | 748 | 159 | 311 | 127 | 3.153 | 8.630 | 1.870 | 10.500 |

În ceea ce privește misiunile de asigurare se constată faptul că o pondere importantă este ocupată de misiunile de asigurare aferente domeniului financiar contabil, în mare parte datorită faptului că sfera auditabilă a fost percepută ca fiind alcătuită în principal din aceste activități. De asemenea, din analiza rapoartelor anuale s-a constatat faptul că, în cadrul unei misiuni de audit public intern sunt auditate mai multe domenii, datorită specificului activității. În acest context, în mai multe cazuri au fost constatate mai multe domenii auditate decât misiuni de audit efectuate.



Față de această situație, UCAAPI, în cadrul misiunilor de evaluare ce vor fi efectuate, va promova ideea respectării prevederilor HG nr. 1086/2013 care prevede ca, în cadrul planului anual de audit public intern să se specifice pentru fiecare misiune de audit public intern, domeniul auditat.

2.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Urmărirea implementării recomandărilor se realizează la nivelul structurilor de audit public intern. Deși formatul standard de raportare solicita comunicarea numărului de recomandări urmărite, totuși unele dintre structuri au raportat numărul de recomandări efectuate în anul 2015 în locul numărului de recomandări urmărite. S-a pus acest lucru pe seama neatenției și s-au cuantificat doar recomandările urmărite. În acest sens urmărirea implementării recomandărilor este evidențiată în tabelul de mai jos.

| | Numărul de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2015 | | | | | | | | | Total recomandări urmărite |
|--|--|-----------------------------|---------------------|-----------------|-------------|----------------------|--------------------|---------------------|--|----------------------------|
| | Procesul bugetar | Domeniul financiar contabil | Achizițiile publice | Resursele umane | Sistemul IT | Activitatea juridică | Fonduri comunitare | Funcțiile specifice | | |
| Ministere și Autorități Administrative | 1.021 | 3.047 | 1.128 | 1.712 | 448 | 753 | 311 | 7.803 | | 16.223 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 2.292 | 7.157 | 1.860 | 1.410 | 231 | 269 | 116 | 6.391 | | 19.726 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 1.320 | 9.948 | 2.160 | 766 | 88 | 69 | 0 | 9.619 | | 23.970 |
| TOTAL | 4.633 | 20.152 | 5.148 | 3.888 | 767 | 1.091 | 427 | 23.813 | | 59.919 |

UCAAPI consideră activitatea de urmărire a recomandărilor ca fiind importantă deoarece ea reprezintă finalitatea muncii de audit, iar prin implementarea recomandărilor se așteaptă să fie corectate disfuncțiile identificate de auditorii interni. În acest sens, UCAAPI apreciază că ponderea misiunilor de urmărire a recomandărilor va trebui să crească, pentru a oferi auditorilor interni un feed-back concludent asupra îmbunătățirii sistemului de control intern.

2.4. Raportarea iregularităților

În anul 2015 au fost constatate un număr de 832 de iregularități la nivel național, majoritatea în domeniul financiar contabil și cel al funcțiilor specifice, unde de altfel au și predominat misiunile de asigurare efectuate. Ponderea cea mai mare a acestor iregularități se constată la nivelul administrației publice locale (peste 90%). Cauzele principale ar fi gradul scăzut de implementare a Sistemului de control managerial, precum și personalul redus, care este solicitat să facă sarcini diverse, pentru care nu deține toate competențele necesare.

Detalierea modului de distribuție a iregularităților

| | Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2015 | | | | | | | Total iregularități | |
|--|---|-----------------------------|---------------------|-----------------|-------------|----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | Procesul bugetar | Domeniul financiar contabil | Achizițiile publice | Resursele umane | Sistemul IT | Activitatea juridică | Fonduri comunitare | | Funcțiile specifice |
| Ministere și Autorități Administrative | 5 | 1 | 1 | 0 | 0 | 2 | 4 | 3 | 16 |
| Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | 1 | 10 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 52 | 66 |
| UAT-uri care au raportat prin DGRFP | 25 | 115 | 70 | 40 | 0 | 14 | 0 | 167 | 431 |
| UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | 55 | 155 | 22 | 0 | 0 | 0 | 0 | 87 | 319 |
| TOTAL | 86 | 281 | 94 | 41 | 0 | 16 | 5 | 309 | 832 |

constatate este evidențiată în tabelul de mai jos.

2.5. Raportarea recomandărilor neînsușite

În cursul anului 2015 nu au fost raportate cazuri de recomandări neînsușite.

2.6. Alte probleme

2.6.1. Raportul cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern în sistem de cooperare

Din totalul celor 42 de structuri de audit public intern care au emis rapoarte pentru anul 2015, doar 11 au menționat elaborarea raportului financiar (26,19%). Dintre acestea, nicio structură asociativă nu oferă informații cu privire la contribuțiile și cheltuielile fiecărei entități partenere. De asemenea, în cazul în care la finele anului există un excedent bugetar nu se menționează în cadrul raportului ce se întâmplă cu aceste sume. Nicio structură asociativă nu a anexat decizia Adunării Reprezentanților de aprobare a raportului. Doar 5 dintre entități au făcut referire la faptul că s-a aprobat raportul, fără însă a oferi informații suplimentare cu privire la acest aspect.

Nu există o practică unitară în întocmirea raportului, acesta fiind întocmit fie de cenzor, fie de președintele filialei, fie de auditorii interni. De asemenea, există variații mari cu privire la forma și la conținutul raportului.

Acest lucru este explicat de către reprezentanții structurilor asociative de faptul că, în cadrul legal în vigoare nu există prevederi detaliate cu privire la emitentul raportului precum și la forma și conținutul acestuia.

Un număr de 31 de structuri de audit public intern nu au emis raportul cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern în sistem de cooperare (73,81%). Cauza care a ieșit în evidență este aceea că situațiile financiare ale asociațiilor au termenul de predare în luna februarie. De asemenea există multe cazuri în care raportul fie nu a fost emis fie se menționează că este în curs de elaborare.

Având în vedere toate aceste aspecte, la nivel național, structurile asociative care au derulat activitatea de audit public intern în sistem de cooperare au avut venituri în sumă de 5.522.762,50 lei și cheltuieli în sumă de 4.806.607,08 lei, ceea ce a generat un excedent de 716.155,42 lei. Reamintim faptul că, în cadrul rapoartelor nu s-a menționat care a fost tratamentul acestor sume.

Detalii privind aceste informații se regăsesc în anexa 18.

Pentru remedierea acestei situații, UCAAPI va comunica tuturor structurilor asociative necesitatea elaborării și aprobării raportului cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern în sistem de cooperare, în conformitate cu prevederile legale. Totodată, odată cu modificarea HG nr. 1183/2012 se vor introduce prevederi referitoare la emitentul raportului precum și la forma și conținutul acestuia.

2.6.2. Exercițarea funcției de audit public intern prin contracte de prestări servicii

În anul 2015 au existat un număr de 222 de ordonatori principali de credite care au exercitat activitatea de audit public intern prin intermediul contractelor de prestări servicii. Având în vedere faptul că această formă de organizare și exercitare a auditului public intern nu este prevăzută de cadrul legal în vigoare, lista acestor ordonatori de credite (anexa 19) va fi comunicată Curții de Conturi a României prin intermediul prezentului raport.

CAPITOLUL 3. CONCLUZII

Concluziile pot fi împărțite în trei categorii:

- puncte tari ce trebuie menținute;
- vulnerabilități ce trebuie gestionate pe termen mediu;
- puncte slabe ce trebuie gestionate pe termen scurt.

Puncte tari

Gradul de organizare a auditului intern este de 81,79%. Exercițarea auditului intern prin organul ierarhic superior funcționează în aproape toate cazurile. Auditul intern raportează în mod direct managementului superior din cadrul entităților publice. În proporție de peste 93% auditul intern nu este implicat în derularea activităților pe care le poate audita. Declarațiile de independență se completează cu ocazia fiecărei misiuni de audit public intern și sunt respectate prevederile codului de conduită etică a auditorului intern. Fluctuația personalului de conducere este sub 9% iar gradul de participare la pregătirea profesională este de circa 88%.

Vulnerabilități

Numirea/destituirea conducătorului compartimentului de audit public intern respectiv numirea/revocarea auditorilor nu se face întotdeauna cu respectarea prevederilor legale. Emiterea și actualizarea procedurilor scrise aferente activității de audit public intern se situează la un nivel de peste 74% dar este insuficient și constituie o vulnerabilitate importantă. De asemenea, emiterea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern nu s-a realizat decât în proporție de 70%. Gradul de ocupare a posturilor de conducere este de circa 82%, iar al celor de execuție este de circa 75%. La acestea din urmă rata fluctuației este de aproximativ 10% ceea ce constituie un nivel ridicat având în vedere costurile de înlocuire a unei persoane cu specializare în audit public intern.

Puncte slabe

Gradul de elaborare a raportului anual privind activitatea de audit public intern este de sub 45%. Structurile de audit public intern sunt organizate preponderent sub formă de compartimente, ceea ce crează probleme cu respectarea metodologiei de audit public intern. La nivelul entităților publice unde sunt înființate structuri de audit public intern acestea funcționează în proporție de 79%. Doar aproximativ 70% dintre structurile de audit public intern au emis norme proprii de audit public intern sau au decis că le utilizează pe cele ale organului ierarhic superior. La momentul de față UCAAPI are capacitate de a evalua anual doar 10% din sfera de evaluare, ceea ce o pune în imposibilitatea respectării prevederilor legale de a evalua entitățile la fiecare 5 ani. Recunoașterea internațională a competențelor profesionale ale auditorilor interni s-a realizat în proporție de circa 6% pentru funcțiile de conducere și 1% pentru funcțiile de execuție. Doar 20% dintre structurile de audit public intern au declarat că sunt corect dimensionate. Participarea la pregătirea profesională se face în proporție de numai 26% prin cursuri de pregătire profesională, restul zilelor fiind obținute în principal prin studiu individual. Doar circa 26% dintre structurile asociative implicate în asigurarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare au emis raportul anual privind constituirea și

utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern în sistem de cooperare.

Toate aceste puncte tari, vulnerabilități și puncte slabe se regăsesc în tabloul de bord de mai jos.

| Nr. Crt. | INDICATOR la nivel național | Țintă | 2015 | 2016 | 2017 |
|----------|--|-------|--------|------|------|
| 1 | Gradul de elaborare a raportului anual | 100% | 44,58% | - | - |
| 2 | Gradul de organizare a auditului public intern la nivel național | 100% | 81,79% | - | - |
| 3 | Gradul de organizare a auditului public intern sub formă de compartiment | 0% | 89,40% | - | - |
| 4 | Gradul de exercitare a auditului public intern prin compartiment propriu | 100% | 78,95% | - | - |
| 5 | Gradul de exercitare a auditului public intern prin organul ierarhic superior | 100% | 91,99% | - | - |
| 6 | Gradul în care auditul intern raportează direct către managementul superior al organizației. | 100% | 99,00% | - | - |
| 7 | Gradul de neimplicare a auditului intern în derularea activităților auditabile | 100% | 93,24% | - | - |
| 8 | Gradul de respectare a procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern | 100% | 93,21% | - | - |
| 9 | Gradul de respectare a procedurii de numire/revocare a auditorilor interni | 100% | 89,50% | - | - |
| 10 | Gradul de completare al declarațiilor de independență | 100% | 97,08% | - | - |
| 11 | Gradul de elaborare a normelor proprii de exercitate a activității de audit public intern | 100% | 72,24% | - | - |
| 12 | Gradul de respectare a prevederilor codului de conduită etică al auditorului intern | 100% | 99,63% | - | - |
| 13 | Gradul de emiteră a procedurilor scrise | 100% | 81,47% | - | - |
| 14 | Gradul de actualizare a procedurilor scrise | 100% | 74,14% | - | - |
| 15 | Gradul de elaborare al PAIC | 100% | 70,50% | - | - |
| 16 | Gradul de evaluare al structurilor de audit intern de către UCAAPI | 20% | 10,20% | - | - |
| 17 | Gradul de ocupare a posturilor de conducere | 100% | 82,64% | - | - |
| 18 | Rata de fluctuație a personalului de conducere | 0% | 8,70% | - | - |
| 19 | Gradul de ocupare a posturilor de execuție | 100% | 75,55% | - | - |
| 20 | Rata de fluctuație a personalului de execuție | 0% | 10,13% | - | - |
| 21 | Gradul de certificare internațională a competențelor profesionale pentru funcțiile de conducere | 75% | 6,76% | - | - |
| 22 | Gradul de certificare internațională a competențelor profesionale pentru funcțiile de execuție | 60% | 1,30% | - | - |
| 23 | Gradul în care structurile de audit intern au declarat că sunt corespunzător dimensionate | 100% | 20,00% | - | - |
| 24 | Gradul de participare la pregătirea profesională | 100% | 88,25% | - | - |
| 25 | Pondere cursurilor de pregătire profesională în total forme de pregătire | 85% | 26,66% | - | - |
| 26 | Gradul de emiteră a raportului privind constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern în sistem de cooperare | 100% | 26,19% | - | - |

CAPITOLUL 4. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

1. Soluțiile pe care UCAAPI le are în vedere pentru a gestiona problema neorganizării și neexercitării auditului intern la nivelul administrației publice centrale sunt următoarele:

- pe termen scurt, vor fi transmise scrisori către managementul ordonatorilor de credite respectivi în care se va atrage atenția asupra încălcării prevederilor legale și se va solicita implementarea prevederilor legale referitoare la auditul public intern;
- pe termen mediu, la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, UCAAPI va iniția demersurile necesare pentru emiterea unui ordin al ministrului finanțelor publice prin care să se desemneze reprezentanții ministerului care vor constata și vor aplica sancțiunile, conform legii. Ulterior, vor fi notificați toți ordonatorii de credite de la nivelul administrației publice centrale pentru aplicarea acestor prevederi la nivelul lor (art. 24 din cadrul Legii nr. 672/2002, republicată). Implementarea acestora va fi urmărită de către UCAAPI în cadrul misiunilor de evaluare periodice.

2. Soluțiile pe care UCAAPI le are în vedere pentru a gestiona problema neorganizării și neexercitării auditului intern la nivelul administrației publice locale sunt următoarele:

- pe termen scurt, se vor întreprinde demersuri pentru conștientizarea ordonatorilor principali de credite privind importanța și rolul auditului public intern în cadrul UAT-urilor. Demersul va consta în demararea simultană a trei acțiuni:
 - Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice, prin compartimentele de audit public intern, în virtutea atribuțiilor delegate de către UCAAPI prin OMFP nr. 768/2003, vor inventaria toți ordonatorii principali de credite din regiunile lor, identificând denumirea ordonatorului de credite, dacă are compartiment de audit public intern funcțional precum și modul de organizare al compartimentului (compartiment, birou, serviciu, direcție, direcție generală sau altă formă de organizare, dacă este cazul). Ulterior identificării, ordonatorii de credite care nu au organizat sau nu au exercitat auditul public intern vor fi notificați asupra faptului că nu respectă prevederile legale referitoare la auditul public intern și se va solicita intrarea în legalitate;
 - Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, în colaborare cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, va transmite către Instituțiile Prefectului din fiecare județ, solicitări de notificare a ordonatorilor principali de credite de obligativitatea înființării unei structuri de audit public intern și exercitării acestei funcții, în conformitate cu prevederile legale;
 - Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, în virtutea protocolului de colaborare cu Curtea de Conturi a României nr. 95001/2010 va iniția discuții cu această instituție astfel încât, în cadrul verificărilor ce vor fi efectuate să fie analizată și conformarea ordonatorilor de credite la cerințele legale de înființare a unei structuri de audit public intern și de exercitare a acestei activități.

- pe termen mediu, având în vedere faptul că organizarea auditului intern prin sistem de cooperare este o alternativă viabilă la înființarea propriului compartiment de audit public intern, UCAAPI intenționează să dezvolte și să susțină această formă de organizare a auditului. Pentru acest lucru se vor face propuneri pentru modificarea HG nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, astfel încât să faciliteze implementarea auditului intern în sistem de cooperare, prin stabilirea unui cadru de reglementare mai clar și mai flexibil.

3. Pentru a rezolva problema înființării structurii de audit public intern sub formă de compartiment UCAAPI va iniția discuții cu Agenția Națională a Funcționarilor Publici, cu scopul de a identifica soluții legale care să permită funcționarea normală a unui compartiment de audit public intern cu două persoane.

4. UCAAPI va comunica ordonatorilor principali necesitatea implementării unor măsuri astfel încât raportarea privind activitatea de audit public intern din cadrul acestor entități să se realizeze către conducerea superioară. Totodată aspectele constatate vor fi utilizate în pregătirea și derularea misiunilor de evaluare viitoare.

5. UCAAPI va comunica ordonatorilor principali necesitatea implementării unor măsuri astfel încât auditul intern să nu mai fie implicat în derularea activităților auditabile.

6. UCAAPI va comunica ordonatorilor principali necesitatea implementării unor măsuri astfel încât să fie respectate prevederile legale referitoare la respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern. În completarea acestei măsuri vin propunerile de acțiuni referitoare la implementarea sistemului de sancțiuni

7. UCAAPI va comunica ordonatorilor principali necesitatea implementării unor măsuri astfel încât să fie respectate prevederile legale referitoare la procedura de numire/revocare a auditorilor interni. În completarea acestei măsuri vin propunerile de acțiuni referitoare la implementarea sistemului de sancțiuni.

8. UCAAPI va comunica ordonatorilor principali necesitatea implementării unor măsuri astfel încât să fie respectate prevederile legale referitoare la emiterea normelor proprii de audit public intern. În completarea acestei măsuri vin propunerile de acțiuni referitoare la implementarea sistemului de sancțiuni

9. Pentru gestionarea problemei privind elaborarea și actualizarea procedurilor scrise precum și neelaborarea PAIC, UCAAPI are în vedere, ca soluție pe termen lung, abordarea acestui aspect în cursul misiunilor viitoare de evaluare și recomandarea de soluții de la caz la caz.

10. UCAAPI va realiza o analiză a resurselor proprii disponibile și va estima perioada în care va putea acoperi toate structurile de audit public intern care trebuie evaluate cel puțin o dată la cinci ani. Rezultatele acestei analize vor fi aduse la cunoștința managementului Ministerului Finanțelor Publice, cu propunere de măsuri. Totodată UCAAPI va solicita ordonatorilor principali de credite să dispună auditului intern inițierea demersurilor necesare pentru a evalua cel puțin o dată la cinci ani structurile de audit public intern din subordine. Aceste demersuri vor include identificarea numărului de structuri ce trebuie evaluate precum și calculul resurselor necesare pentru realizarea evaluărilor.

11. Pentru gestionarea problemei referitoare la obținerea certificărilor internaționale recunoscute în domeniul auditului intern, UCAAPI are în vedere, ca soluție pe termen lung, abordarea acestui aspect în cursul misiunilor viitoare de evaluare și recomandarea de soluții de la caz la caz. În acest context UCAAPI își propune elaborarea unui plan de pregătire profesională integrat la nivel național precum și stabilirea unei strategii de implementare a acestuia care va viza creșterea ponderei cursurilor de pregătire profesională în totalul zilelor de perfecționare realizate de auditorii publici interni. Partea principală a acestei strategii va viza modalitatea în care UCAAPI va planifica furnizarea unor zile de pregătire profesională pentru auditorii publici interni din sistemul public din România.

În acest context UCAAPI va păstra atribuțiile de pregătire directă a personalului de audit public intern de la nivelul ministerelor și autorităților administrative precum și pregătirea personalului de audit public intern de la nivelul structurilor asociative.

Totodată UCAAPI intenționează formarea unor nuclee de lectori la nivelul ministerelor și autorităților administrative, lectori care vor furniza mai departe pregătire profesională pentru entitățile subordonate. O măsură similară se va lua și în cazul DGRFP-urilor la nivelul cărora vor fi de asemenea create nuclee de lectori care vor avea atribuții pe linie de furnizare de pregătire profesională pentru ordonatorii principali de credite pentru care au primit atribuții delegate.

12. UCAAPI va comunica tuturor structurilor asociative necesitatea elaborării și aprobării raportului cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern în sistem de cooperare, în conformitate cu prevederile legale. Totodată, odată cu modificarea HG nr. 1183/2012 se vor introduce prevederi referitoare la emitentul raportului precum și la forma și conținutul acestuia.

PARTEA a II-a. ACTIVITATEA UCAAPI

CAPITOLUL 5. REZULTATELE ACTIVITĂȚII DESFĂȘURATE DE UCAAPI ÎN ANUL 2015

Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI) este o direcție de specialitate a Ministerului Finanțelor Publice (MFP), organizată în subordinea directă a ministrului finanțelor publice, care asigură elaborarea, conducerea, aplicarea strategiei în domeniul auditului public intern și monitorizează această activitate la nivel național, îndeplinind următoarele funcții:

- ♦ de strategie, în domeniul auditului public intern;
- ♦ de reglementare în domeniul auditului public intern;
- ♦ de coordonare, monitorizare, evaluare și raportare în domeniul auditului public intern;
- ♦ de Autoritate de Audit pentru Mecanismul Financiar SEE 2009-2014, Mecanismul Financiar Norvegian 2009-2014 și Programul de Cooperare Elvețiano-Român.

Rolul principal al UCAAPI este de a asigura implementarea, dezvoltarea și consolidarea activității de audit public intern în sectorul public din România pentru a da asigurare conducerii MFP cu privire la gestionarea fondurilor publice și patrimoniului public.

UCAAPI este dimensionată la nivel de direcție, a funcționat în anul 2015 cu un număr de 24 posturi aprobate și este organizată prin respectarea principiilor specializării și complementarității în gruparea activităților, în trei compartimente de specialitate funcționale, respectiv:

| | |
|---|---|
| <i>Biroul pentru strategie și metodologie generală</i> | Principalele responsabilități sunt de a defini și dezvolta strategia și cadrul normativ în domeniul auditului public intern, de a elabora și dezvolta instrumente specifice de audit public intern (metodologii, ghiduri, îndrumare, instrucțiuni etc.) utile auditorilor interni din sectorul public, coordonează procesele de recrutare, de formare profesională și atestare a auditorilor interni din sectorul public, de a desfășura activități cu caracter specific în vederea îmbunătățirii activității la nivelul direcției. |
| <i>Biroul coordonare, evaluare și raportare</i> | Principalele responsabilități sunt de a coordona compartimentele de audit public intern organizate în cadrul entităților publice în implementarea și dezvoltarea funcției de audit public intern, de a evalua modul de respectare a reglementărilor în domeniul auditului public intern de către compartimentele de audit public intern, de a urmări procesul de implementare a recomandărilor și progresele înregistrate, de a elabora Raportul anual privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivel național. |

| | |
|---|--|
| Serviciul operațional de audit public intern | Îndeplinește potrivit Acordurilor și Memorandumurilor de înțelegere încheiate funcția de Autoritate de Audit pentru programele finanțate prin Mecanismul financiar al Spațiului Economic European 2009-2014, Mecanismul financiar norvegian 2009-2014 și Programul de cooperare elvețiano-român. Planifică și realizează misiuni de audit de interes național cu implicații multisectoriale și evaluează progresele înregistrate în integrarea controlului financiar preventiv în sfera răspunderii manageriale. |
|---|--|

În concordanță cu prevederile art. 8 din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare*, UCAAPI a desfășurat în anul 2015 următoarele activități:

5.1. Atribuții și responsabilități care decurg din calitatea de Autoritate de Audit

În anul 2015, UCAAPI, în calitate de AA, alături de celelalte structuri/entități publice naționale desemnate pentru implementarea MF SEE 2009-2014, respectiv MF Norvegian 2009-2014, respectiv PCER, a continuat să contribuie la procesul de absorbție a fondurilor europene nerambursabile postaderare acordate României în sumă de 282,96 milioane euro, respectiv 181,00 milioane CHF în cadrul acestor Programe.

5.1.1. Mecanismul Financiar SEE 2009-2014, respectiv Mecanismul Financiar Norvegian 2009-2014

Potrivit planului de activitate aprobat pe anul 2015, în baza prevederilor art. 4.6. alin. 1, lit. a) și b) din Regulamentele pentru punerea în aplicare a Mecanismului Financiar SEE 2009-2014, respectiv a Mecanismului Financiar Norvegian 2009-2014, au fost desfășurate următoarele activități:

a) Au fost efectuate **11 misiuni de audit privind verificarea funcționării sistemelor de management și control** stabilite și puse în aplicare pentru cele 17 Programe finanțate prin MF-SEE 2009-2014, respectiv MF-Norvegian 2009-2014 la nivelul Operatorilor de Program:

- ◆ Ministerul Fondurilor Europene (Programele RO 03 și RO 18);
- ◆ Ministerul Justiției (Programele RO 20, RO 23 și RO 24);
- ◆ Ministerul Afacerilor Interne (Programul RO 21);
- ◆ Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor (Programele RO 02, RO 04 și RO 07);
- ◆ Ministerul Sănătății (Programul RO 19);
- ◆ Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice (Programul RO 11);
- ◆ Ministerul Culturii (Programele RO 12 și RO 13);
- ◆ Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică și Inovare (Programul RO 14);
- ◆ Administrația Fondului pentru Mediu (Programul RO 06);
- ◆ Agenția Națională pentru Programe Comunitare în Domeniul Educației și Formării Profesionale (Programul RO 15);
- ◆ Fondul Român de Dezvoltare Socială (Programul RO 10).

Opinia echipelor care au efectuat aceste misiuni de audit a fost că, la momentul încheierii intervenției la fața locului, sistemele de management și control instituite funcționează corespunzător la nivelul Operatorilor. Totodată, echipele de auditori care au efectuat misiunile de audit de sistem, au identificat anumite aspecte de îmbunătățit în funcționarea SMC pentru Programe și au formulat 184 de recomandări, după cum urmează:

| Aspectele de îmbunătățit vizate | Nr. recomandări |
|--|-----------------|
| Funcționalitatea cadrului organizatoric creat | 41 |
| Pertinența mecanismului de programare bugetară a procesului de monitorizare a Proiectelor și managementului riscurilor | 45 |
| Fiabilitatea Informării și Comunicării a evidențelor contabile și a raportării | 38 |
| Eficacitatea activităților de control instituite | 60 |
| TOTAL | 184 |

b) Au fost realizate **6 misiuni de audit operațional** la 6 Proiecte în cadrul cărora au fost verificate cheltuieli declarate de către Promotorii de Proiecte auditați, în sumă totală de 5.067.348 euro, reprezentând 1,83% din valoarea Proiectelor finanțate prin cele două MF. Scopul acestor misiuni de audit operațional a fost verificarea eficacității activităților de control privind regularitatea cheltuielilor declarate, precum și a stadiului realizării activităților și atingerii indicatorilor de rezultat aprobați în cadrul Proiectelor auditate. Concluzia finală a echipelor care au efectuat misiunile de audit operațional a fost că, de regulă, au fost respectate cerințele de legalitate și regularitate în derularea tranzacțiilor și a operațiunilor aferente precum și faptul că existau premise favorabile pentru implementarea corespunzătoare a Proiectelor.

c) **A fost revizuită Strategia de audit** privind Programele și Proiectele finanțate prin MF SEE 2009-2014, respectiv MF Norvegian 2009-2014. UCAAPI a procedat la actualizarea acestei Strategii elaborate în anul 2014, ca urmare a extinderii perioadei de eligibilitate a cheltuielilor finanțate în cadrul Proiectelor finanțate prin cele două Mecanisme Financiare, a modificărilor și completărilor survenite în cadrul normativ național pentru Mecanismele Financiare SEE 2009-2014, respectiv Norvegian 2009-2014, prin adoptarea, modificarea și abrogarea unor acte normative. S-a avut în vedere și solicitarea informală a Finanțatorilor privind completarea criteriilor de evaluare a riscurilor și a elementelor avute în vedere la acordarea punctajelor pentru criteriul „Nereguli identificate pe parcursul implementării Proiectului”. În acest sens a fost introdus încă un criteriu de evaluare, respectiv „*Tipul Proiectului*”, în cadrul căruia punctajul este prevăzut să fie acordat în funcție de tipul preponderent de cheltuieli bugetate în cadrul Proiectului. De asemenea, au fost suplimentate de la două la cinci elementele avute în vedere la acordarea punctajelor pentru criteriul „*Nereguli identificate pe parcursul implementării Proiectului*”. Strategia de audit în ediția revizuită stă la baza stabilirii planului indicativ al auditurilor și a altor activități desfășurate de AA în contextul MF SEE 2009-2014, respectiv MF Norvegian 2009-2014.

d) **A fost actualizat Manualul de audit de sistem și operațional** pentru MF SEE și MF Norwegian 2009-2014, elaborat în anul 2013. Actualizarea Manualului a fost determinată de anumite schimbări intervenite în reglementările europene aplicabile, precum și de unele modificări și completări aduse cadrului normativ național adoptat pentru cele două MF. Manualul de audit este utilizat de auditorii din cadrul UCAAPI în efectuarea misiunilor de audit de sistem și operațional.

e) **A fost elaborat planul de activitate al UCAAPI pe anul 2016** pentru MF SEE și MF Norwegian 2009-2014 care prevede, în principal, continuarea desfășurării misiunilor de audit operațional al Proiectelor selectate pe bază de analiză de risc, în vederea verificării pe bază de eșantion adecvat a cheltuielilor declarate, precum și a stadiului de realizare a activităților și a atingerii indicatorilor de rezultat aprobați pentru Proiectele cuprinse în auditare. În Planul aprobat al UCAAPI pe anul 2016, sunt prevăzute în principal următoarele activități specifice AA pentru MF SEE 2009-2011, respectiv MF Norwegian 2009-2014

- ♦ efectuarea de misiuni de audit operațional la 16 Proiecte din cadrul Programelor finanțate prin cele două MF, în vederea verificării cheltuielilor declarate, a stadiului realizării activităților și indicatorilor de rezultat aprobați pentru Proiectele cuprinse în auditare.
- ♦ revizuirea și actualizarea Manualului de audit pentru MF SEE 2009-2014, respectiv MF Norwegian 2009-2014, în vederea completării acestuia cu cadrul procedural aferent activităților de încheiere a Programelor, care vor fi desfășurate de către AA.

5.1.2. Programul de Cooperare Elvețiano-Român (PCER)

În calitate de Autoritate de Audit pentru Programul de Cooperare Elvețiano-Român, potrivit prevederilor H.G. nr. 1065/2010 pentru aprobarea Acordului-Cadru încheiat între Guvernul României și Consiliul Federal Elvețian privind implementarea Programului de Cooperare Elvețiano-Român pentru reducerea disparităților economice și sociale în cadrul Uniunii Europene extinse, UCAAPI îndeplinește atribuțiile stabilite la art. 5.2 din Anexa 2 „Reguli și Proceduri pentru întregul Program de Cooperare Elvețiano – Român” la Acordul-Cadru, respectiv:

- efectuarea auditurilor periodice de sistem privind funcționarea sistemelor de management și de control la toate nivelurile autorităților implicate în managementul Programului;
- controlul regularității cheltuielilor eligibile pe baza unui eșantion reprezentativ de 5% din operațiunile aprobate;
- stabilirea unui Plan anual de audit pe baza evaluării riscurilor și a recomandărilor partenerilor din Elveția;
- furnizarea de informații, într-un Raport anual care cuprinde rezultatele activităților și auditurile legate de sistemul de implementare al Programului de Cooperare Elvețiano-Român realizate în anul calendaristic anterior.

În vederea îndeplinirii atribuțiilor care îi revin în calitate de Autoritate de Audit pentru Programul de Cooperare Elvețiano-Român, UCAAPI a prevăzut în Planul de audit inițial

pe anul 2015, aprobat de conducerea Ministerului Finanțelor Publice, două misiuni de audit operațional pentru următoarele Proiecte finanțate prin acest Program:

- "*Combaterea spălării banilor și finanțării terorismului*" (în cadrul Ariei de concentrare 6), având ca Beneficiar de Proiect: Oficiul Național pentru Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor;
- "*Studiul de fezabilitate și Studiul de fezabilitate pentru construirea Liniei 4 de metrou Străulești-Gara Progresu, tronsonul Gara de Nord - Gara Progresu*" (în cadrul Ariei de concentrare 4), având ca Beneficiar de Proiect: S.C.METROREX S.A.

Aceste Proiecte au fost selectate deoarece, la data elaborării Planului de audit inițial al UCAAPI pe anul 2015, s-a estimat că în anul 2015 va începe procesul de implementare, respectiv vor fi efectuate cheltuieli care, după certificare, ar putea face obiectul auditurilor operaționale. Scopul acestor misiuni era evaluarea eficacității activităților de control privind regularitatea cheltuielilor declarate, precum și verificarea acestor cheltuieli, pe baza unui eșantion reprezentativ din operațiunile derulate în procesul de implementare.

Deoarece prin adresa nr. 662.698/24.06.2015, Unitatea Națională de Coordonare a transmis faptul că pentru cele două Proiecte nu au fost efectuate cheltuieli și se estima că până la sfârșitul anului 2015 nu vor exista cheltuieli certificate nici în cazul altor Proiecte din cadrul PCER, Autoritatea de Audit a stabilit următoarele:

- cele două misiuni de audit operațional prevăzute în Planul de audit pe anul 2015 să nu mai fie efectuate;
- nu a fost posibilă înlocuirea cu alte Proiecte aprobate în cadrul PCER pentru a fi auditate în anul 2015.

În ceea ce privește furnizarea de informații într-un Raport anual, UCAAPI a elaborat în luna februarie 2015 *Raportul privind rezultatele auditurilor desfășurate pentru PCER pe anul 2014*, care a fost avizat de conducerea Ministerului Finanțelor Publice și transmis către Ambasada Elveției la București, prin intermediul Direcției generale Pregătire ECOFIN și Asistență Comunitară din Ministerul Finanțelor Publice, care este desemnată Unitate Națională de Coordonare.

De asemenea, în anul 2015 a fost elaborat *Planul de audit pe anul 2016 pentru PCER*, în care au fost prevăzute următoarele activități:

- efectuarea misiunii de audit operațional al Proiectului finanțat în cadrul PCER privind verificarea eficacității activităților de control privind regularitatea cheltuielilor, precum și a eligibilității cheltuielilor declarate, pe baza unui eșantion reprezentativ din operațiunile aprobate, în cadrul Proiectului „*Programul româno-elvețian pentru IMM-uri*”, Aria de concentrare 5: „*Îmbunătățirea mediului de afaceri și a accesului la finanțare a IMM-urilor*”, derulat prin Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri;
- elaborarea Raportului anual privind rezultatele activităților și auditurilor legate de sistemul de implementare al PCER realizate în anul 2015;
- elaborarea proiectului Planului de activitate pe anul 2017 privind PCER.

5.2. Misiuni de evaluare și îndrumare a activității de audit public intern

În cadrul acestei activități UCAAPI a desfășurat următoarele:

5.2.1. Misiuni de evaluare a activității de audit public intern organizată prin sistemul de cooperare

Acestea au avut ca scop principal evaluarea conformității și adecvării modului de organizare și funcționare a activității de audit public intern de către structurile asociative organizatoare, identificarea problemelor cu care se confruntă compartimentele de audit public intern din cadrul acestor structuri, analiza cauzelor problemelor identificate și formularea de recomandări pentru corectarea deficiențelor și îmbunătățirea activității de audit public intern. Misiunile s-au realizat la 8 Filiale județene ale Asociației Comunelor din România. Pentru remedierea deficiențelor constatate pe timpul derulării misiunilor de evaluare s-au formulat 235 recomandări, acceptate de conducerea structurilor asociative organizatoare și conducerea compartimentelor de audit public intern organizate la nivelul acestora.

De asemenea, s-au centralizat prin 2 note rezultatele misiunilor de monitorizare a stadiului implementării auditului intern prin sistemul de cooperare desfășurate, în anii precedenți, la un număr de 18 entități publice locale/structuri asociative organizatoare, respectiv: Raport privind misiunea de monitorizare a gradului de implementare a auditului intern și asigurarea de îndrumări privind funcționarea activității de audit public intern în cadrul a 14 structuri asociative organizatoare (Filialele județene ACoR Prahova, Călărași, Cluj, Galați, Maramureș, Tulcea, Argeș, Botoșani, Dâmbovița, Alba, Buzău; Consorțiu zonal Topoloveni; ADM Alcsik și ADI Someș Sud) și Raport privind misiunea de monitorizare a stadiului de implementare a auditului intern prin sistemul de cooperare și asigurarea de îndrumări privind funcționalitatea activității de audit public intern în cadrul a 4 entități publice locale/structuri asociative organizatoare (EPLO Valea Mare, Coroisânmartin și Albești și ACoR Suceava).

5.2.2. Misiuni de evaluare a activității de audit public intern organizată prin compartiment propriu

Acestea au avut ca scop principal verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, evaluarea activității acestor compartimente și formularea de recomandări pentru corectarea și/sau îmbunătățirea activității de audit public intern. Misiunile s-au desfășurat la 5 entități publice centrale. În urma realizării acestor misiuni de evaluare s-au formulat un număr de 235 recomandări.

5.3. Activități specifice privind realizarea obiectivelor generale ale auditului public intern

5.3.1. Raportarea activității de audit public intern

UCAAPI a elaborat Raportul privind activitatea de audit public intern la nivel național pentru anul 2014, urmare colectării și prelucrării informațiilor cuprinse în 55 rapoarte

privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților publice centrale, 8 rapoarte centralizatoare la nivel de regiune privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul administrației publice locale și 34 rapoarte privind activitatea de audit public intern realizată în sistem de cooperare.

Pentru elaborarea *Raportului privind activitatea de audit public intern la nivel național pentru anul 2015* s-a asigurat dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit public intern și comunicarea conținutului minimal al acestuia entităților publice.

5.3.2. Dezvoltarea de instrumente specifice de audit.

UCAAPI a elaborat/actualizat 8 instrumente de audit public intern, cu scopul de a facilita implementarea prevederilor actelor normative care reglementează înființarea comitetului de audit public intern și sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, precum și de a asigura aplicarea unitară și coerentă a Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

| Nr. crt. | Denumire instrument de audit |
|----------|--|
| 1. | <i>Îndrumar pentru elaborarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea Comitetului de audit public intern;</i> |
| 2. | <i>Îndrumar privind definirea criteriilor de selectare a membrilor Comitetului de audit public intern, precum și a instituțiilor publice centrale și structurilor de specialitate din cadrul cărora se selectează membri;</i> |
| 3. | <i>Îndrumar pentru implementarea Normelor privind înființarea Comitetelor de Audit public intern;</i> |
| 4. | <i>Instrucțiuni pentru implementarea prevederilor Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;</i> |
| 5. | <i>Îndrumar pentru elaborarea normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern de către compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare;</i> |
| 6. | <i>Îndrumar pentru elaborarea Cartei auditului intern de către compartimentele de audit public intern organizate în cadrul entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare.</i> |
| 7. | <i>Îndrumar privind planificarea multianuală și anuală a activității de audit public intern, ediție revizuită;</i> |
| 8. | <i>Îndrumar privind Avizarea normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern, ediție revizuită.</i> |

5.3.3. Coordonarea procesului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public.

UCAAPI, în baza *Programului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public pe anul 2015* a organizat și desfășurat **7 programe de instruire pe domeniul auditului public intern**, respectiv:

| Forma de instruire | Teme de instruire | Auditori participanți |
|------------------------|---|-----------------------|
| Grupuri de dezbatere | <i>Elaborarea normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern în sistem de cooperare</i> | 26 |
| | <i>Analiza și evaluarea competențelor profesionale necesare desfășurării activității de audit public intern</i> | 35 |
| | <i>Abordări practice privind analiza riscurilor în procesul de planificare</i> | 47 |
| Seminarii de instruire | <i>Auditarea domeniului achizițiilor publice</i> | 122 |
| | <i>Auditarea procesului de management al riscului</i> | 160 |
| | <i>Auditarea sistemului de control intern</i> | 183 |
| | <i>Auditarea domeniului tehnologiei informației</i> | 193 |

Programele de instruire au fost stabilite plecând de la nevoile de instruire identificate și comunicate de compartimentele de audit public intern organizate în administrația publică.

5.3.4. Alte activități de audit public intern cu caracter general

În conformitate cu atribuțiile stabilite UCAAPI a desfășurat în cursul anului 2015 o serie de activități cu caracter general, respectiv:

1. Elaborarea și aprobarea Cadrului general de echivalare a competențelor profesionale, care completează cadrul metodologic privind desfășurarea procesului de atestare națională a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, precum și actualizarea procedurii operaționale privind Avizarea normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern.

2. *Avizarea pentru conformitate a Normelor metodologice privind exercitarea activității de audit public intern și Carta auditului public intern*, primite de la 10 entități publice centrale și 5 structuri asociative organizatoare. De asemenea, s-au avizat normele metodologice specifice exercitării activității de audit public intern actualizate la două entități publice centrale.

3. Asigurarea organizării și aplicarea procedurii de *avizare a numirii șefilor compartimentelor de audit public intern* din cadrul a 6 entități publice centrale, respectiv: Ministerul pentru Societatea Informațională, Ministerul Transporturilor, Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității, Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații, Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor și Ministerul Afacerilor Interne.

4. *Asigurarea secretariatului tehnic al organismelor care funcționează pe lângă UCAAPI*, respectiv pentru 3 ședințe ale Comisiei de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice și 6 ședințe ale Comitetului pentru Audit Public Intern.

5. *Furnizarea de consultanță și asistență de specialitate compartimentelor de audit public intern din cadrul entităților publice* pe probleme legate în principal de aplicarea metodologiei de audit public intern, avizarea numirii/destituirii șefului compartimentului de audit public intern, avizarea numirii/revocării auditorilor publici interni, procesul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern și procesul de atestare a auditorilor interni din sectorul public.

6. *Formularea de răspunsuri la adrese/petiții/scrisori primite pe domeniul de competență*, prin care s-a solicitat informații, clarificări, puncte de vedere cu privire, în principal, la legalitatea contractelor de prestări servicii încheiate în plan local pentru desfășurarea activității de audit public intern, organizarea și funcționarea activității de audit public intern; procesul de atestare a auditorilor publici interni, realizarea misiunilor de audit public intern, precum și pe probleme specifice ministerului. Precizăm că, în cursul anului 2015 UCAAPI a soluționat un număr de 16 petiții.

Pentru buna desfășurare a activității, UCAAPI a asigurat realizarea activităților reglementate prin procedurile de sistem, în principal, în domeniile: *control intern* (chestionar autoevaluare, raport semestrial/anual privind stadiului implementării sistemului de control intern, registrul riscurilor etc.), *integritate și anticorupție* (plan de acțiuni, raport privind stadiul implementării strategiei naționale anticorupție), *resurse umane* (pregătire profesională, documentație privind organizarea concursurilor, evaluarea performanțelor profesionale etc.).

Precizăm că, materialele/documentele elaborate de UCAAPI urmare realizării activităților planificate au fost supuse dezbaterii și avizării Comitetului pentru Audit Public Intern în conformitate cu competențele stabilite acestui comitet.

PARTEA a III-a. ACTIVITATEA COMITETULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN (CAPI)

CAPITOLUL 6. REZULTATELE ACTIVITĂȚII DESFĂȘURATE DE CAPI ÎN ANUL 2015

6.1. Cadrul general

Rolul Comitetului pentru Audit Public Intern

Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI) este un organism cu caracter consultativ care funcționează pe lângă UCAAPI, în scopul definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit public intern în sectorul public.

Structura Comitetului pentru Audit Public Intern

CAPI cuprinde 11 membri, care sunt nominalizați expres la art. 5, alin (1) din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv:*

- ◆ Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România;
- ◆ 2 profesori universitari cu specialitate în domeniul auditului public intern;
- ◆ 3 specialiști cu înaltă calificare în domeniul auditului public intern;
- ◆ Directorul UCAAPI;
- ◆ 3 experți din alte domenii de activitate, respectiv contabilitate publică, juridic, sisteme informatice;
- ◆ un reprezentant din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale.

La începutul anului 2015, CAPI era format din 9 membri, desemnați prin ordin al ministrului finanțelor publice, respectiv:

- ◆ dl. Horia Ion Neamțu, președinte al Comitetului pentru Audit Public Intern;
- ◆ dl. Gabriel Radu, membru, președintele Camerei Auditorilor Financiari din România;
- ◆ dl. Florian Bercea, membru, expert în domeniul contabilitate publică;
- ◆ dl. Aurelian Bogheanu, membru, specialist în domeniul audit public intern;
- ◆ dl. Ion Cuhutencu, membru, specialist în domeniul audit public intern;
- ◆ dna. Alberta Gisberto, membru, expert în domeniul contabilitate publică;
- ◆ dl. Nicolae Vasile Constantin, membru, specialist în domeniul auditului public intern;
- ◆ dl. Daniel Botea, membru, expert în domeniul juridic;
- ◆ dna. Maria Popescu, membru, director UCAAPI.

Pe parcursul anului 2015, componenta CAPI a suferit următoarele modificări:

- ♦ doamnei Maria Popescu i-a încetat mandatul de membru în CAPI, urmare a încetării calității de director al UCAAPI, fiind prezentă la 3 ședințe de lucru în perioada 01.01 - 30.06.2015;
- ♦ doamna Marioara Diaconescu a obținut calitatea de membru CAPI, urmarea efectului legii, fiind numită în funcția de director UCAAPI, participând la 3 ședințe de lucru în perioada 01.07 - 31.12.2015.

În prezent, CAPI funcționează cu 9 membri față de un total de 11 membri așa cum sunt definiți de art. 5, alin (1) din Legea nr. 672/2002, republicată. În cadrul ședințelor de lucru organizate și desfășurate ale CAPI a fost asigurat cvorumul de ședință necesar astfel încât avizele și opiniile formulate să fie luate cu votul majorității simple a membrilor.

Responsabilitățile Comitetului pentru Audit Public Intern

În vederea realizării scopului pentru care a fost constituit și a obiectivelor care concură la realizarea misiunii sale, CAPI asigură îndeplinirea următoarelor atribuții:

- ♦ dezbate planurile strategice de dezvoltare în domeniul auditului public intern și emite o opinie asupra direcțiilor de dezvoltare a acestuia;
- ♦ dezbate și emite o opinie asupra actului normativ elaborat de UCAAPI în domeniul auditului public intern;
- ♦ dezbate și avizează raportul anual privind activitatea de audit public intern și îl prezintă Guvernului;
- ♦ avizează planul misiunilor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- ♦ dezbate și emite o opinie asupra rapoartelor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- ♦ analizează importanța recomandărilor formulate de auditorii interni în cazul divergențelor de opinii dintre conducătorul entității publice și auditorii interni și emite o opinie asupra consecințelor neimplementării recomandărilor formulate de aceștia;
- ♦ analizează acordurile de cooperare între auditul intern și cel extern referitor la definirea conceptelor și la utilizarea standardelor în domeniu, schimbul de rezultate din activitatea propriu-zisă de audit, precum și pregătirea profesională comună a auditorilor;
- ♦ avizează numirea și revocarea directorului UCAAPI.

CAPI își desfășoară activitatea pe baza propriului Regulament de organizare și funcționare.

6.2. Organizarea și desfășurarea ședințelor

În cursul anului 2015, membrii CAPI s-au întâlnit în cadrul a 6 ședințe ordinare, după cum urmează:

| Nr. crt. | Data organizării ședinței | Nr. membrii CAPI | Nr. membrii CAPI prezenți | Asigurat cvorum (Da/Nu) |
|----------|---------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|
| 1. | 11.02.2015 | 9 | 9 | Da |
| 2. | 21.05.2015 | 9 | 9 | Da |
| 3. | 16.06.2015 | 9 | 8 | Da |
| 4. | 23.09.2015 | 9 | 8 | Da |
| 5. | 21.10.2015 | 9 | 8 | Da |
| 6. | 26.11.2015 | 9 | 8 | Da |

Activitatea desfășurată de membrii CAPI în cadrul ședințelor organizate potrivit Ordinii de zi stabilite pentru fiecare ședință se prezintă astfel:

Documente/materiale dezbătute

A. Ședința din data de 11.02.2015

A.1. Cadrul general de echivalare a competențelor profesionale necesare pentru obținerea certificatului de atestare

Documentul stabilește criteriile de echivalare a competențelor profesionale necesare asigurării corespondenței disciplinelor înscrise în foile matricole aferente studiilor universitare, postuniversitare și în certificatele de absolvire cu recunoaștere națională, acordate în condițiile legii și competențele profesionale stabilite în conformitate cu art. 20 alin. (1) din Normele aprobate prin HG nr. 1259/2012.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat: informațiile înscrise în document cu privire la dovezile utilizate în procesul de recunoaștere a competențelor profesionale; competențele profesionale minime necesare obținerii certificatului de atestare; regulile definite cu privire la acordarea/menținerea valabilității/suspendarea/încetarea suspendării certificatului de atestare și au făcut observații și propuneri punctuale de formă pentru revizuirea anumitor prevederi. Documentul a fost avizat cu unanimitate de voturi.

A.2. Proiect OMFP de aprobare a modelului cadru al Protocolului de colaborare privind obținerea de informații necesare în procesul de atestare națională și dezvoltarea programelor de formare profesională continuă a auditorilor publici interni

Protocolul de colaborare privind obținerea de informații necesare în procesul de atestare a auditorilor interni este documentul care se încheie între Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, pe de-o parte, și Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice și universități, pe de altă parte și are rolul de a stabili termenii și condițiile pentru realizarea unui cadru oficial de colaborare, în vederea furnizării în mod gratuit și reciproc, în condițiile legii, a informațiilor necesare asigurării desfășurării în bune condiții a procesului de atestare națională a auditorilor publici interni și a persoanelor fizice și a procesului de formare profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat proiectul de OMFP și au făcut unele observații privind îmbunătățirea conținutului prevederilor referitoare la drepturile și obligațiile părților, modalitatea de facilitare a schimbului de informații și de participare la grupurile de lucru interinstituționale.

Asupra proiectului de act normativ nu s-a emis o opinie, ci doar observații punctuale.

A.3 Proiect Hotărâre pentru modificarea și completarea HG nr. 235/2003 pentru aprobarea Normelor privind modul de nominalizare a membrilor Comitetului pentru Audit Public Intern

Modificarea și completarea *Normelor privind modul de nominalizare a membrilor Comitetului pentru Audit Public Intern* a devenit necesară în vederea armonizării acestora cu Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.

Membrii CAPI au analizat și dezbătut proiectul de act normativ și au precizat prin modificările și completările aduse (definirea de criterii pentru selectarea auditorilor interni, profesorilor universitari, specialiștilor din alte domenii, stabilirea unui mandat membrilor CAPI) se depășește domeniul actului normativ în vigoare care se referă doar la nominalizarea membrilor CAPI. Asupra proiectului de act normativ nu au emis o opinie.

A.4. Proiect de Regulament de Organizare și Funcționare a Comisiei de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice

Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice stabilește organizarea și funcționarea Comisiei de atestare, aria de competență, atribuțiile și modul de desfășurarea ședințelor de lucru ale comisiei.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat ROF-ul Comisiei de atestare și au formulat unele observații punctuale, de forma, privind aspecte legate de componența Comisiei de atestare, mandatul și remunerarea membrilor, precum și unele observații referitoare la incompatibilități. Asupra proiectului de act normativ nu s-a emis o opinie, ci doar unele observații punctuale.

B. Ședința din data de 21.05.2015

B.1. Propunere de modificare și completare a Normelor privind coordonarea și desfășurarea procesului de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, aprobate prin HG nr. 1259/2012

Prin proiectul de act normativ s-a propus aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Comisiei de atestare prin ordin al ministrului finanțelor publice și analiza posibilității acordării unei indemnizații de ședință pentru membrii Comisiei de atestare.

Concluzii: Membrii CAPI au dezbătut proiectul de act normativ și au considerat întemeiată propunerea privind remunerarea membrilor Comisiei de atestare, având în vedere responsabilitatea ce le revine în procesul de atestare.

Propunerea de modificare și completare a Normelor privind coordonarea și desfășurarea procesului de atestare națională și de pregătire profesională continuă a

auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, aprobate prin HG nr. 1259/2012 și Nota de fundamentare au primit opinii favorabile.

B.2. *Îndrumarul cadru pentru implementarea prevederilor Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1183/2012*

Îndrumarul pentru implementarea prevederilor normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern descrie aspectele ce trebuie preluate și cuprinse în Normele metodologice specifice entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare potrivit HG nr. 1183/2012.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat documentele și au făcut unele observații punctuale privind revizuirea unor paragrafe în vederea definirii mai clare a acestora și de eliminare a aspectelor care se repetau.

La final au propus ca UCAAPI să revizuiască documentele și apoi să fie prezentate în următoarea ședința CAPI.

B.3. *Îndrumar pentru elaborarea Cartei auditului intern de către compartimentele de audit public intern organizate în cadrul entităților publice/structurilor asociative organizatoare* Îndrumarul reprezintă un Model cadru de Carta auditului intern ce poate fi utilizată de entitățile publice locale sau structurile asociative organizatoare la elaborarea propriei Carte a auditului intern.

B.4. *Îndrumar pentru implementarea prevederilor Normelor privind înființarea Comitetelor de Audit public intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 554/2014 în cadrul normelor metodologice specifice*

Îndrumarul pentru implementarea prevederilor normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern descrie aspectele ce trebuie preluate și cuprinse în Normele metodologice specifice entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare, potrivit HG nr. 554/2014.

Concluzii: Documentul nu a fost dezbătut în cadrul ședinței, fiind propus a fi discutat în ședința următoare.

B.5. *Model cadru de Regulament de organizare și funcționare a activității Comitetului de Audit public intern*

Documentul prezintă un model cadru de Regulament de organizare și funcționare pentru organizarea și desfășurarea activității comitetelor de audit public intern, are un caracter orientativ și descrie misiunea și competența comitetului de audit public intern, organizarea, atribuțiile și modul de desfășurare a activității acestuia.

Documentul poate fi utilizat de instituțiile publice centrale care au obligația înființării Comitetelor de audit, în elaborarea propriului Regulament de organizare și funcționare a Comitetului de audit public intern. **Concluzii:** În cadrul ședinței, membrii CAPI au apreciat calitatea și utilitatea documentului și au decis ca documentul să fie rediscutat în cadrul unui Grup de lucru cu auditorii interni pentru a pune de acord unele neclarități și apoi să fie supus din nou dezbaterii CAPI.

B.6. *Îndrumar privind definirea și aplicarea criteriilor de selectare a membrilor Comitetului de audit public intern și a instituțiilor publice centrale și a structurilor de specialitate din cadrul cărora se selectează membrii*

Documentul propune un set de criterii de selectare a auditorilor interni și specialiștilor din domeniile de specialitate ale entității publice pentru a face parte din Comitetele de audit public intern, precum și de selectare a entităților publice care pot desemna persoane ce dețin calitatea de auditor intern pentru a face parte din comitetele de audit public intern organizate de alte entități publice.

Concluzii: Documentul nu a fost dezbătut în cadrul ședinței, fiind făcută propunerea de a fi rediscutat în cadrul unui Grup de lucru cu auditorii interni pentru a pune de acord unele neclarități și apoi să fie supus din nou dezbaterii CAPI.

C. Ședința din data de 16.06.2015

C.1. *Îndrumar pentru implementarea prevederilor Normelor privind înființarea Comitetelor de Audit public intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 554/2014 în cadrul normelor metodologice specifice*

Îndrumarul pentru implementarea prevederilor normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern descrie aspectele ce trebuie preluate și adaptate în Normele metodologice specifice entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare potrivit HG nr. 554/2014.

Concluzii: Documentele au fost analizate de membrii CAPI atât din punct de vedere al rolului și elementelor de conținut cât și al gradului de aplicabilitate la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților publice care au responsabilitatea înființării comitetelor de audit public intern

În cadrul ședinței, membrii CAPI au formulat observații și recomandări punctuale și au apreciat că cele trei instrumente de audit sunt de un real ajutor instituțiilor publice centrale care vor organiza comitete de audit, în vederea asigurării unei abordări unitare cu privire la organizarea și funcționarea comitetelor de audit public intern. Documentele dezbătute au fost avizate în totalitate.

C.2. *Model cadru de Regulament de organizare și funcționare a activității Comitetului de Audit public intern*

Documentul prezintă un model cadru de Regulament de organizare și funcționare pentru organizarea și desfășurarea activității comitetelor de audit public intern, are un caracter orientativ și descrie misiunea și competența comitetului de audit public intern, organizarea, atribuțiile și modul de desfășurare a activității acestuia.

Documentul poate fi utilizat de instituțiile publice centrale care au obligația înființării Comitetelor de audit, în elaborarea propriului Regulament de organizare și funcționare a Comitetului de audit public intern.

C.3. *Îndrumar privind definirea și aplicarea criteriilor de selectare a membrilor Comitetului de audit public intern și a instituțiilor publice centrale și a structurilor de specialitate din cadrul cărora se selectează membri*

Documentul descrie un set de criterii de selectare a auditorilor interni și specialiștilor din domeniile de specialitate ale entității publice pentru a face parte din Comitetele de audit public intern, precum și de selectare a entităților publice care pot desemna persoane ce dețin calitatea de auditor intern pentru a face parte din comitetele de audit public intern organizate de alte entități publice

C.4. Proiect de HG pt. modificarea și completarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea procesului de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice

Prin proiectul de act normativ s-a propus ca Regulamentul de organizare și funcționare al Comisiei de atestare să fie aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice, precum și posibilitatea acordării unei indemnizații de ședință pentru membrii Comisiei de atestare.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat propunerile de modificare și completare a HG nr. 1259/20012 și au emis opinie favorabilă propunerii de modificare și completare a Normelor privind coordonarea și desfășurarea procesului de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice.

D. Ședința din data de 23.09.2015

D.1. Plan de activitate al UCAAPI pentru anul 2015 actualizat și Referatul de justificare

Planul de activitate al UCAAPI a fost actualizat, în principal, urmare necesității actualizării Strategiei de audit privind Programele și Proiectele finanțate prin MF SEE 2009-2014 și MF Norvegian, implementării măsurii transmise de Curtea de Conturi cu privire la nesolicitarea sau întregirea cu întârziere a bugetelor din care au fost efectuate plăți pentru derularea programelor și proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, elaborării unor instrumente de audit necesare auditorilor interni în vederea elaborării normelor metodologice specifice și constituirii comitetelor de audit precum.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat proiectul de plan și au apreciat ca fiind justificative modificările aduse. Planul de activitate al UCAAPI pentru anul 2015 actualizat și Referatul de justificare au fost avizate.

D.2. Propunere cu privire la termenul de finalizare a Raportului privind activitatea de audit public intern din sectorul public pentru anul 2014

UCAAPI a precizat faptul că a realizat unele schimbări în structura Raportului privind activitatea de audit public intern pe anul 2014, față de ceea ce a fost stabilit și afișat inițial pe site-ul MFP, deoarece s-a urmărit o resistemizare a informațiilor din cuprinsul acestuia și au solicitat CAPI dezbateră și aprobarea structurii propuse.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat și dezbătut forma de raport propusă de UCAAPI, au apreciat că aceasta este mult îmbunătățită și dă posibilitatea sistematizării mult mai clare a informațiilor în conținutul acestuia. Structura cadru a raportului propusă și dezbătută de CAPI a fost avizată în unanimitate.

D.3. Emiterea avizului pentru numirea în funcția de director al UCAAPI

Urmarea promovării concursului de recrutare pentru ocuparea funcției de director UCAAPI, organizat de ANFP în luna septembrie 2015, s-a stabilit ca pe ordinea de zi a ședinței CAPI din data de 23.09.2015 să fie inclusă avizarea numirii în funcția de director UCAAPI a dnei. Marioara Diaconescu. **Concluzii:** Membrii CAPI au analizat dosarul și au realizat un interviu cu dna. Marioara Diaconescu, după care au supus la vot avizarea. Votul a fost în unanimitate favorabil.

D.4. Propunere soluționare număr de experți în contabilitate, membri CAPI, conform Legii nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern

A fost luată în discuție formalizarea soluționării numărului de experți în contabilitate, urmare adoptării Legii nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern. Potrivit acestui act normativ numărul membrilor CAPI, experți din alte domenii de activitate, respectiv contabilitate publică, juridic, sisteme informatice a fost redus de la 4 la 3 persoane și respectiv, alocarea unui loc în CAPI pentru reprezentantul din conducerea structurilor asociative ale autorităților publice locale.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat problema supusă dezbaterii de către UCAAPI, au luat în discuție soluțiile ce pot fi aplicate în această situație și în final au propus ca dna Gisberto Alberta să prezinte documentele prin care să facă dovada că deține calitatea de profesor universitar cu specialitate în domeniul auditului public intern, iar după aceea UCAAPI să analizeze posibilitatea mutării de pe un loc pe altul în cadrul CAPI a doamnei Gisberto Alberta.

E. Ședința din data de 21.10.2015

E.1. Raport privind activitatea de audit public intern la nivel național, pe anul 2014

Raportul anual privind activitatea de audit public intern în sectorul public prezintă, în principal, stadiul implementării auditului intern în administrația publică, contribuția acestuia la îmbunătățirea activităților entităților publice, gradul de respectare și aplicare a cadrului metodologic și procedural de către auditorii interni și principalele direcții și modalități de acțiune pentru creșterea calității activității de audit public intern.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat și dezbătut raportul, au apreciat că are o structură îmbunătățită, au propus stabilirea unui set de indicatori care să poată fi urmăriți în raport și care să asigure o comparabilitate în timp a funcției de audit. De asemenea, au recomandat ca o sinteză a raportului să fie prezentată în ședință de guvern.

Raportul privind activitatea de audit public intern din sectorul public pentru anul 2014 a fost avizat în unanimitate.

E.2. Propunere privind finalizarea misiunii de evaluare a activității de audit public intern derulată la nivelul MADR

UCAAPI a supus dezbaterii CAPI proiectul raportului misiunii de evaluare a activității de audit public intern desfășurată de compartimentul de audit public intern din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și a solicitat formularea unei opinii cu privire

la modul de finalizare a misiunii, având în vedere că misiunea a vizat perioada 2007-30.04.2014 și a avut ca termen de finalizare data de 31.08.2014, iar de la această dată și până la data ședinței CAPI au fost organizate două ședințe de conciliere, fără a se ajunge la un rezultat final, datorită faptului că o serie de constatări și recomandări nu mai sunt de actualitate, datorită schimbărilor organizatorice care au avut loc în cadrul acestui minister.

În acest sens a fost adusă în discuție o eventuală suspendare și reluare anul viitor a misiunii, dar perioada de evaluare să fie mai scurtă, respectiv de maxim un an.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat situația creată, ținând cont de prevederile legislației în vigoare și au concluzionat că misiunea de evaluare trebuie finalizată. În acest sens au formulat propunerea ca UCAAPI să planifice o nouă ședință de conciliere în cadrul căreia să se dezbate doar punctele aflate în divergență.

E.3. Propuneri privind îmbunătățirea activității CAPI

Întrucât desfășurarea ședințelor CAPI nu este formalizată, dar și pentru a evidenția activitatea CAPI, conducerea UCAAPI a propus o serie de măsuri în scopul îmbunătățirii activității, printre care întocmirea letrică și electronică a proceselor verbale, formalizarea avizelor, opiniilor și hotărârilor CAPI, precum și utilizarea unui reportofon care să asigure prezentarea completă și corectă a informațiilor privind desfășurarea ședințelor, ordinea de zi, dezbaterile, luările de cuvânt, opiniile, recomandările și hotărârile CAPI.

Concluzii: Membrii CAPI au luat în discuție propunerea formulată și au fost de acord ca în primă fază să se înregistreze electronic desfășurarea ședințelor, dezbaterile și luările de cuvânt și ulterior să fie redactată o *Sinteză* a discuțiilor ședinței.

De asemenea, au solicitat UCAAPI să facă demersurile necesare în vederea achiziționării, în măsura în care este posibil, de către direcția de specialitate din minister a unui reportofon.

E.4. Propuneri de activități în vederea realizării obiectivelor UCAAPI cuprinse în Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei pentru consolidarea administrației publice 2014-2020

Prin hotărâre de guvern a fost aprobată *Strategia pentru consolidarea administrației publice (SCAP)*, care a fost elaborată în contextul procesului de programare a fondurilor europene și are scopul de a stabili cadrul general de reformă al administrației publice pentru perioada 2014-2020.

În *Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei*, UCAAPI a fost menționată cu o serie de obiective pe care trebuie să le implementeze în perioada 2016-2018.

Luând în considerare resursele limitate de care dispune în prezent UCAAPI și având în vedere expertiza CAPI, a fost adresată solicitarea către membrii CAPI de a analiza obiectivele stabilite de care este responsabilă UCAAPI și de a propune activități sustenabile, bazate pe instrumente moderne, de actualitate, în vederea implementării.

Concluzii: Membrii CAPI au luat la cunoștință de *Strategia pentru consolidarea administrației publice* și activitățile în care UCAAPI este implicată și au decis analiza acestora în cadrul ședinței următoare.

E.5. Dezbateri documentației depusă de dna. Alberta Gisberto

În ședința CAPI s-a analizat solicitarea doamnei Alberta Gisberto, membru CAPI, care ocupă un loc de expert în contabilitate publică, de a ocupa locul vacant în CAPI de profesor universitar, cu specialitate în domeniul auditului public intern.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat documentele prezentate, coroborat cu prevederile legale în vigoare, au constatat că nu există procedură pentru mutarea de pe un post pe altul în cadrul CAPI și au hotărât ca pentru locul vacant de profesor universitar cu specialitate în domeniul auditului public intern să fie inițiată procedura conform HG nr. 235/2003 pentru aprobarea Normelor privind modul de nominalizare a membrilor Comitetului pentru Audit Public Intern.

F. Ședința din data de 26.11.2015

F.1. Plan multianual de activitate al UCAAPI pentru perioada 2016-2018 și Referat de justificare

Planul multianual de activitate al UCAAPI pentru perioada 2016-2018 prezintă principalele activități derulate la nivelul UCAAPI, avându-se în vedere alocarea resurselor de audit, ținând cont de natura și complexitatea obiectivelor, limitele de timp și rezultatele așteptate.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat planul multianual, au formulat anumite propuneri de modificare a unor aspecte din conținutul acestuia, au apreciat că este realist și au recomandat includerea anumitor misiuni de audit al performanței. Planul multianual de activitate al UCAAPI pentru perioada 2016-2018 și Referatul de justificare au fost avizate.

F.2. Plan de activitate al UCAAPI pentru anul 2016 și Referat de justificare

Planul de activitate al UCAAPI pe anul 2016 a fost elaborat în conformitate cu prevederile art. 16 alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare și a avut în vedere alocarea și utilizarea eficientă a resurselor pe fiecare serviciu/birou din cadrul direcției, fiind structurat pe 3 secțiuni, respectiv misiuni de audit și alte activități specifice în calitate de Autoritate de Audit, activități specifice de coordonare, evaluare, raportare și activități specifice de metodologie și strategie.

Concluzii: Proiectul Planului de activitate al UCAAPI pentru anul 2016, însoțit de Referatul de justificare, au fost dezbătute, fiind formulate anumite observații punctuale.

Planul de activitate al UCAAPI pentru anul 2016 și Referatul de justificare au fost avizate.

F.3. Dezbateri și propuneri privind simplificarea/eficientizarea/flexibilizarea procesului de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice

UCAAPI a prezentat o serie de dificultăți cu care se confruntă în legătură cu procesul de atestare, generate în special de eterogenitatea spețelor cuprinse în dosarele privind solicitarea certificatului de atestare, dar și, în subsidiar, de faptul că remunerarea membrilor Comisiei de atestare nu este reglementată.

În acest context, s-au solicitat membrilor CAPI, propuneri în vederea simplificării/eficientizării/flexibilizării procesului, ținând cont de faptul că recunoașterea competențelor în vederea acordării certificatului de atestare trebuie realizată pe mai multe niveluri, respectiv persoane care și-au finalizat studiile după adoptarea Procesului Bologna, persoane care și-au finalizat studiile în perioada 1990 – până la Procesul Bologna și persoane care și-au finalizat studiile anterior anului 1989.

Concluzii: Membrii CAPI au luat în discuție problemele existente în implementarea procesului de atestare a auditorilor interni din sectorul public, au apreciat că există o reală dificultate în corelarea competențelor din documentele de studii (foi matricole) cu cadrul de echivalare, mai ales în situația auditorilor de alte profesii decât de economist.

În urma dezbaterilor, membrii CAPI au considerat oportun a se realiza o discuție în cadrul unui grup de lucru, cu auditorii din ministere și alte entități publice, a problemelor existente și identificarea de soluții, care să flexibilizeze procesul de atestare, iar după dezbaterile avute, membrii CAPI să analizeze problemele și soluțiile identificate, astfel încât să se poată adopta soluțiile cele mai fiabile pentru eficientizarea și demararea implementării procesului de atestare.

F.4. Dezbateri și propuneri privind tratarea problemelor organizatorice cu care se confruntă Filialele Județene ACoR care au organizat funcția de audit public intern în sistem de cooperare

În urma evaluărilor efectuate de către UCAAPI la Filialele Județene ale ACoR s-a constatat faptul că acestea au organizat funcția de audit public intern, dar nu au obținut statutul de utilitate publică.

UCAAPI a solicitat punctul de vedere Ministerului Justiției cu privire la recunoașterea statutului de utilitate publică pentru Filialele Județene ale ACoR, iar din răspunsul primit rezultă că recunoașterea statutului de utilitate publică în favoarea ACoR nu atrage, de drept, recunoașterea acestui statut și pentru Filialele Județene ale ACoR. În acest sens, a fost solicitată opinia CAPI cu privire la modalitatea de finalizare a misiunilor de evaluare aflate în derulare sau cum ar trebui acționat din punct de vedere metodologic.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat situația expusă și au apreciat că, potrivit legii, Filialele județene ale ACoR nu pot obține statutul de „utilitate publică” deoarece nu sunt prevăzute în lege.

În acest context, pe baza documentelor prezentate au recomandat ca UCAAPI să analizeze relevanța modificării prevederilor legale existente pentru ca, pe viitor, să fie evitate astfel de situații, iar pentru ceea ce a fost până în prezent să fie înștiințată Curtea de Conturi.

F.5. Propuneri privind realizarea obiectivelor UCAAPI cuprinse în Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei pentru consolidarea administrației publice 2014-2020 În cadrul ședinței anterioare membrii CAPI au supus dezbaterii *Strategia pentru consolidarea administrației publice (SCAP)* și *Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei*, unde UCAAPI a fost menționată cu o serie de obiective pe care trebuie să le implementeze în perioada 2016-2018.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat obiectivele din SCAP, au apreciat importanța strategiei, însă au concluzionat că pentru implementarea obiectivelor existente sunt

necesare resurse suplimentare. În final, luând în calcul importanța documentului elaborat au propus identificarea unor soluții și analiza acestora în cadrul proximei ședințe CAPI.

F.6. Model cadru de structură de Raport privind activitatea de audit public intern la nivel național, pentru anul 2015

UCAAPI a elaborat și prezentat în CAPI modelul cadru de structură a raportului privind activitatea de audit public intern la nivel național, pentru anul 2015. Potrivit modelului cadru, raportarea activității de audit public intern pentru anul 2015 pune accent pe aspectele privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, asigurarea independenței auditului intern și a obiectivității auditorilor, asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern, alocarea resurselor la nivelul compartimentului de audit public intern, precum și asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni. De asemenea, modelul cadru subliniază necesitatea prezentării de informații referitoare la rezultatele misiunilor de evaluare a activității de audit public intern.

Concluzii: Membrii CAPI au analizat structura cadru a Raportului și modul de agregare a datelor și au apreciat că aceasta dă o mai bună claritate informațiilor conținute.

Au fost făcute recomandări privind utilizarea anumitor informații din raport pentru fundamentarea planului pentru perioada viitoare. Modelul cadru de structură a Raportului privind activitatea de audit public intern la nivel național, pentru anul 2015 a primit opinie favorabilă.

6.3. Concluzii

Ședințele Comitetului pentru audit public intern s-au organizat în funcție de nevoile UCAAPI pentru avizarea sau formularea de opinii asupra unor documente elaborate, care au vizat decizii în domeniul auditului public intern, asigurând în același timp respectarea ariei de competență a comitetului.

Organizarea și desfășurarea ședințelor CAPAI s-a realizat prin asigurarea cvorumului necesar, iar documentele și materialele dezbătute în cadrul ședințelor au privit domeniul după cum urmează:

- ♦ cadrul metodologic și procedural specific domeniului auditului public intern, în special înființarea comitetelor de audit public intern, procesul de atestare al auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice și sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
- ♦ instrumente de audit practice (îndrumare practice), necesare desfășurării activității de audit public intern;
- ♦ planurile de activitate ale UCAAPI, precum și raportul anual privind activitatea de audit public intern;
- ♦ îmbunătățirea activității CAPI;
- ♦ implementarea obiectivelor UCAAPI cuprinse în Strategia pentru consolidarea administrației publice 2014-2020;

În urma dezbaterii materialelor au fost emise avize sau formulate opinii privind:

- ♦ avizarea Planului multianual 2016-2018 și a Planului de audit al UCAAPI pe anul 2016, inclusiv a Planului de activitate pe anul 2015 actualizat;
- ♦ avizarea Raportului privind activitatea de audit public intern pentru anul 2014;

- ♦ avizarea propunere modificare și completare a Normelor privind coordonarea și desfășurarea procesului de atestare națională și de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public;
- ♦ avizarea Cadrelui general de echivalare a competențelor profesionale necesare obținerii certificatului de atestare și a Protocolului de cooperare privind obținerea de informații necesare în procesul de atestare națională și dezvoltarea programelor de formare profesională continuă a auditorilor interni;
- ♦ opinie favorabilă privind proiectele de ROF a Comisiei de atestare și a Comitetelor de audit public intern;
- ♦ opinie favorabilă privind îndrumarul pentru implementarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern și Îndrumarului pentru elaborarea Cartei auditului intern utilizată în cadrul entităților publice/structurilor asociative organizatoare;
- ♦ opinie favorabilă privind îndrumarul pentru implementarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern și a Îndrumarului privind stabilirea criteriilor de selecție a auditorilor interni și a specialiștilor în comitetele de audit public intern;
- ♦ îmbunătățirea activității CAPI.

Observațiile și propunerile formulate de membrii Comitetului au fost analizate și implementate în documentele elaborate de UCAAPI în anul 2015. Prin implementarea acestor propuneri a crescut calitatea documentelor elaborate și promovate de UCAAPI pentru implementarea auditului public intern.

Biroul Coordonare Raportare Evaluare

Dragoș Niculae – șef birou CER

**Camil Bojin – auditor superior
Aurelia Coman – auditor superior
Aurelia Cotruță – auditor superior
Miorica Necula – auditor superior
Monica Preda – auditor superior**

Marioara Diaconescu – director UCAAPI

ANEXE

Anexa nr. 1

Lista ordonatorilor de credite ai administrației publice centrale care nu au organizat auditul intern la nivelul tuturor entităților publice subordonate

| Nr. crt. | Denumire ordonator principal de credite | Numărul entităților subordonate care nu au organizat auditul public intern |
|-----------------|--|---|
| 1 | Ministerul Culturii | 64 |
| 2 | Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice | 26 |
| 3 | Ministerul Transporturilor | 2 |
| 4 | Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului | 42 |
| 5 | Ministerul Sănătății | 52 |
| Total | | 186 |

**Evidența pe regiuni
a numărului de ordonatori de credite
ai administrației publice locale care nu au organizat auditul intern**

| Nr. crt. | Regiune | Numărul entităților care nu au organizat auditul public intern | | | | |
|----------------------|-------------------|--|-----------|----------|------------|--------------|
| | | Consilii Județene | Municipii | Sectoare | Orașe | Comune |
| 1 | DGRFP Brașov | 1 | 12 | 0 | 8 | 0 |
| 2 | DGRFP Craiova | 0 | 0 | 0 | 7 | 267 |
| 3 | DGRFP Galați | 0 | 17 | 0 | 67 | 93 |
| 4 | DGRFP Cluj-Napoca | 0 | 0 | 0 | 24 | 255 |
| 5 | DGRFP Timișoara | 0 | 4 | 0 | 22 | 368 |
| 6 | DGRFP Ploiești | 0 | 1 | 0 | 17 | 321 |
| 7 | DGRFP Iași | 0 | 21 | 0 | 26 | 100 |
| 8 | DGRFP București | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | | 1 | 55 | 0 | 171 | 1.404 |
| TOTAL GENERAL | | 1.631 | | | | |

Lista ordonatorilor de credite ai administrației publice centrale ai căror entități publice subordonate nu au exercitat auditul public intern prin compartimentele deja organizate în acest sens

| Nr. crt. | Denumire ordonator principal de credite | Numărul entităților subordonate care nu au exercitat auditul public intern |
|-----------------|---|---|
| 1 | Ministerul Energiei, Întreprinderilor Mici și Mijlocii și Mediului de Afaceri | 1 |
| 2 | Ministerul Culturii | 7 |
| 3 | Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice | 27 |
| 4 | Ministerul Transporturilor | 13 |
| 5 | Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului | 1 |
| 6 | Ministerul pentru Societatea Informațională | 1 |
| 7 | Ministerul Aparării Naționale | 1 |
| 8 | Ministerul Mediului Apelor și Pădurilor | 7 |
| 9 | Academia Română | 1 |
| 10 | Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor | 8 |
| TOTAL | | 67 |

**Evidența pe regiuni
a numărului de ordonatori de credite ai administrației publice locale
care nu au exercitat funcția de audit intern deși au compartiment constituit în
acest sens**

| Nr. crt. | Regiune | Numărul entităților care nu au exercitat auditul public intern | | | | |
|----------------------|-------------------|--|-----------|----------|-----------|------------|
| | | Consilii Județene | Municipii | Sectoare | Orașe | Comune |
| 1 | DGRFP Brașov | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | DGRFP Craiova | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | DGRFP Galați | 3 | 7 | 0 | 11 | 17 |
| 4 | DGRFP Cluj-Napoca | 0 | 2 | 0 | 4 | 28 |
| 5 | DGRFP Timișoara | 0 | 2 | 0 | 14 | 40 |
| 6 | DGRFP Ploiești | 0 | 3 | 0 | 5 | 76 |
| 7 | DGRFP Iași | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | DGRFP București | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Total | | 4 | 26 | 0 | 34 | 161 |
| TOTAL GENERAL | | 225 | | | | |

**Evidența pe regiuni
a numărului de entități subordonate UAT-urilor, la nivelul cărora auditul intern nu
este exercitat de organul ierarhic superior, deși în acest fel a fost organizată
funcția de audit intern**

| Nr. crt. | Regiune | Numărul entităților care nu au exercitat auditul public intern prin organul ierarhic superior | | | | |
|----------------------|-------------------|---|-----------|----------|-----------|------------|
| | | Consilii Județene | Municipii | Sectoare | Orașe | Comune |
| 1 | DGRFP Brașov | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | DGRFP Craiova | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | DGRFP Galați | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | DGRFP Cluj-Napoca | 0 | 32 | 0 | 20 | 40 |
| 5 | DGRFP Timișoara | 0 | 5 | 0 | 45 | 54 |
| 6 | DGRFP Ploiești | 0 | 9 | 0 | 27 | 114 |
| 7 | DGRFP Iași | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | DGRFP București | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | | 10 | 46 | 0 | 92 | 208 |
| TOTAL GENERAL | | 356 | | | | |

**Lista entităților publice
la care funcția de audit intern nu raportează conducerii instituției
sau care nu au oferit astfel de informații**

1. Lista entităților în care auditul intern nu raportează conducerii instituției

- **Ministerul Energiei, Întreprinderilor Mici și Mijlocii și Mediului de Afaceri:** pentru un număr de 7 entități raportarea auditului intern se face atât către conducătorul entității cât și către Consiliul de Administrație/ Comitetul consultativ de audit intern. Dubla subordonare, administrativă către directorul general și funcțională către consiliul de administrație, este motivată de aplicarea art. 50 din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.
- **DGRFP Timișoara:** în cadrul unei entități (Municipiul Arad) auditul intern este coordonat de administratorul public în baza delegării de atribuții.

2. Lista entităților care nu au oferit informații referitoare la modul de raportare

- Serviciul de Informații Externe
- AS Economistilor Mureș
- AS Auditorilor Mureș

**Lista entităților publice
care nu au oferit informații cu privire la forma de comunicare cu conducerea**

- Serviciul de Informații Externe
- ANSVSA – pentru un număr de 37 de entități subordonate
- AS Economiştilor Mureș
- AS Auditorilor Mureș

**Lista entităților publice
la nivelul cărora auditul intern a fost implicat în derularea activităților auditabile
sau care nu au inclus în raportul anual aceste informații**

- ◆ Lista entităților publice la nivelul cărora auditul intern a fost implicat în derularea activităților auditabile
- ◆ Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice – pentru 5 entități subordonate
- ◆ Ministerul Afacerilor Interne – pentru 1 entitate subordonată
- ◆ Ministerul Sănătății – pentru 3 entități subordonate
- ◆ DGRFP Cluj-Napoca – 1 entitate
- ◆ DGRFP Timișoara – 8 entități
- ◆ DGRFP Ploiești – 1 entitate
- ◆ DGRFP Iași – 3 de entități
- ◆ AC Vaii Gurghiului
- ◆ ADI Microregionala Șomeș Sud
- ◆ Lista entităților publice care nu au inclus în raportul anual informații cu privire la implicarea auditului intern în activitățile auditabile
- ◆ Serviciul de Informații Externe
- ◆ Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor – pentru 37 de entități subordonate
- ◆ AS Economistilor Mureș
- ◆ AS Auditorilor Mureș
- ◆ ADI Coroisânmartin

**Lista entităților publice
la nivelul cărora nu s-a respectat procedura de numire/destituire a conducătorului
compartimentului de audit intern sau care nu au inclus în raportul anual aceste
informații**

**♦ Lista entităților publice la nivelul cărora nu s-a respectat procedura de
numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern**

- ♦ Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului – pentru 19 entități subordonate
- ♦ Filiala ACoR Galați

**♦ Lista entităților publice care nu au inclus în raportul anual informații cu privire
la respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului
de audit intern**

- ♦ Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale
- ♦ Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei
- ♦ Casa Națională de Asigurări de Sănătate
- ♦ Serviciul de Informații Externe
- ♦ Serviciul Român de Informații
- ♦ Consiliul Economic și Social
- ♦ Ministerul Tineretului și Sportului – pentru 2 entități subordonate
- ♦ Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor – pentru 37 de entități subordonate
- ♦ Filiala ACoR Cluj
- ♦ Filiala ACoR Sălaj
- ♦ AS Economisților Mureș
- ♦ AS Auditorilor Mureș
- ♦ EPLO Piatra Olt
- ♦ AS FELCSIK
- ♦ COROISÂN MARTIN
- ♦ EPLO Comuna Valea Mare

**Lista entităților publice
la nivelul cărora nu s-a respectat procedura de numire/revocare a auditorilor
internisau care nu au inclus în raportul anual aceste informații**

♦ Lista entităților publice la nivelul cărora nu s-a respectat procedura de numire/revocare a auditorilor interni

- ♦ Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice – pentru 4 entități subordonate
- ♦ Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului – pentru 19 entități subordonate
- ♦ DGRFP Ploiești – pentru 2 entități
- ♦ Filiala ACoR Dâmbovița
- ♦ Filiala ACoR Neamț

♦ Lista entităților publice care nu au inclus în raportul anual informații cu privire la respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni

- ♦ Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale
- ♦ Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei
- ♦ Serviciul de Informații Externe
- ♦ Serviciul Român de Informații
- ♦ Ministerul Transporturilor – pentru 35 de entități subordonate
- ♦ Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale – pentru 9 entități subordonate
- ♦ Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor – pentru 37 de entități subordonate
- ♦ Filiala ACoR Galați
- ♦ AS Economisților Mureș
- ♦ AS Auditorilor Mureș

**Lista entităților publice
la nivelul cărora nu s-a respectat cerința legală referitoare la completarea
declarațiilor de independență sau care nu au inclus în raportul anual aceste
informații**

♦ Lista entităților publice la nivelul cărora nu s-a respectat cerința legală referitoare la completarea declarațiilor de independență

- ♦ DGRFP Cluj Napoca – pentru 3 UAT-uri.

♦ Lista entităților publice care nu au inclus în raportul anual informații cu privire la respectarea cerinței legale referitoare la completarea declarațiilor de independență

- ♦ Serviciul de Informații Externe (centrală + subordonate)
- ♦ DGRFP Cluj Napoca – pentru 25 de UAT-uri
- ♦ Coroisânmartin
- ♦ EPLO Alțâna

**Lista entităților publice
la nivelul cărora nu s-au elaborat norme proprii pentru exercitarea activității de
audit public intern sau care nu au inclus în raportul anual aceste informații**

♦ Lista entităților publice la nivelul cărora nu s-au elaborat norme proprii pentru exercitarea activității de audit public intern

- ♦ Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților
- ♦ Ministerul Culturii – pentru 7 entități subordonate
- ♦ DGRFP Galați – pentru 1 entitate
- ♦ DGRFP Cluj-Napoca – pentru 2 entități
- ♦ DGRFP Ploiești – pentru 7 de entități
- ♦ DGRFP Iași – pentru 16 entități
- ♦ Filiala ACoR Neamț
- ♦ CR Țara Făgărașului
- ♦ EPLO Comuna Valea Mare

♦ Lista entităților publice care nu au inclus în raportul anual informații cu privire la elaborarea normelor proprii pentru exercitarea activității de audit public intern

- ♦ Serviciul de Informații Externe (centrală + subordonate)
- ♦ Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor – pentru 37 de entități subordonate
- ♦ DGRFP Brașov – pentru 32 entități
- ♦ DGRFP Cluj-Napoca – pentru 25 entități
- ♦ DGRFP Timișoara – pentru 29 entități
- ♦ DGRFP Ploiești – pentru 76 entități
- ♦ DGRFP Iași – pentru 49 entități
- ♦ DGRFP București – 16 entități
- ♦ EPLO Alțâna

**Lista entităților publice
la nivelul cărora au fost semnalate încălcări ale codului de conduită a auditorului
intern sau care nu au inclus în raportul anual aceste informații**

♦ **Lista entităților publice la nivelul cărora au fost semnalate încălcări ale codului de conduită a auditorului intern**

- ♦ Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice – pentru 2 entități subordonate
- ♦ DGRFP Iași – pentru 1 entitate

2. Lista entităților publice care nu au inclus în raportul anual informații cu privire la respectarea codului de conduită a auditorului intern

- ♦ Serviciul de Informații Externe (1 subordonată)

**Lista entităților publice
la nivelul cărora nu a fost elaborat PAIC sau care nu au inclus în raportul anual
aceste informații**

♦ **Lista entităților publice la nivelul cărora nu a fost elaborat PAIC**

- ♦ Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului
- ♦ Agenția Română de Asigurare a Calității în Invatamantul Superior
- ♦ Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților
- ♦ Consiliul Național de Soluționare a Contestatilor
- ♦ Autoritatea de Supraveghere Financiară
- ♦ Înalta Curte de Casație și Justiție
- ♦ Societatea Română de Radiodifuziune
- ♦ Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității
- ♦ Ministerul Energiei, Întreprinderilor Mici și Mijlocii și Mediului de Afaceri – pentru 3 entități subordonate
- ♦ Ministerul Tineretului și Sportului – pentru 2 entități subordonate
- ♦ Ministerul Finanțelor Publice – pentru 2 entități subordonate
- ♦ Ministerul Culturii – pentru 7 entități subordonate
- ♦ Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice – pentru 49 de entități subordonate
- ♦ Ministerul Transporturilor – pentru 14 entități subordonate
- ♦ Ministerul Afacerilor Interne – pentru 2 entități subordonate
- ♦ Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului – pentru 9 entități subordonate
- ♦ Ministerul Sănătății – pentru 30 de entități subordonate
- ♦ Ministerul Apărării Naționale – pentru 1 entitate subordonată
- ♦ Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice – pentru 3 entități subordonate
- ♦ Ministerul Mediului Apelor și Pădurilor – pentru 12 entități subordonate
- ♦ Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale – pentru 6 entități subordonate
- ♦ Secretariatul General al Guvernului – pentru 3 entități subordonate

- ◆ Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor – pentru 3 entități subordonate
 - ◆ DGRFP Brașov – pentru 29 de entități
 - ◆ DGRFP Craiova – pentru 24 entități
 - ◆ DGRFP Galați – pentru 12 entități
 - ◆ DGRFP Cluj-Napoca – pentru 17 entități
 - ◆ DGRFP Timișoara – pentru 9 entități
 - ◆ DGRFP Ploiești – pentru 11 entități
 - ◆ DGRFP Iași – pentru 19 entități
 - ◆ DGRFP București – pentru 9 entități
 - ◆ Filiala ACoR Brăila
 - ◆ Filiala ACoR Buzău
 - ◆ Filiala ACoR Cluj
 - ◆ Filiala ACoR Constanța
 - ◆ Filiala ACoR Galați
 - ◆ Filiala ACoR Neamț
 - ◆ ADM Alcsik
 - ◆ ADI Valea Barcaului
 - ◆ ADI Microregionala Șomeș Sud
 - ◆ ADI MUȘĂTEȘTI - BRĂDULEȚ
 - ◆ AS FELCSIK
 - ◆ EPLO ALTINA
 - ◆ EPLO MIROSLAVA
 - ◆ EPLO UNIREA
 - ◆ EPLO Comuna Valea Mare

2. Lista entităților publice care nu au inclus în raportul anual informații cu privire la elaborarea PAIC

- ◆ Ministerul Afacerilor Interne – pentru 1 entitate
- ◆ DGRFP Ploiești – pentru 23 entități

Lista entităților entităților care au organizat auditul intern cu un singur post

1. Ministerul Economiei – 3 entități

1. Oficiul de Stat pentru Invenții și Mărci
2. Centrul de Pregătire pentru Personalul din Industrie, Bușteni
3. Agenția Nucleară pentru Deșeuri Radioactive

2. Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale – 3 entități

4. ISTIS (Institutul de Stat pentru Testare și Înregistrarea Soiurilor)
5. LCCSMS (Laboratorul Central pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor)
6. ANF (Autoritatea Națională Fitosanitară)

3. Ministerul Afacerilor Externe – 1 entitate

7. Institutul European Român

4. Ministerul Afacerilor Interne – 27 de entități

8. Instituția Prefectului Județului Arad
9. Instituția Prefectului Județului Argeș
10. Instituția Prefectului Județului Bihor
11. Instituția Prefectului Județului Bistrița-Năsăud
12. Instituția Prefectului Județului Botoșani
13. Instituția Prefectului Județului Brașov
14. Instituția Prefectului Județului Caraș-Severin
15. Instituția Prefectului Județului Călărași
16. Instituția Prefectului Județului Dâmbovița
17. Instituția Prefectului Județului Dolj
18. Instituția Prefectului Județului Galați
19. Instituția Prefectului Județului Giurgiu
20. Instituția Prefectului Județului Gorj
21. Instituția Prefectului Județului Harghita
22. Instituția Prefectului Județului Ialomița
23. Instituția Prefectului Județului Iași

24. Instituția Prefectului Județului Ilfov
25. Instituția Prefectului Județului Maramureș
26. Instituția Prefectului Județului Mureș
27. Instituția Prefectului Județului Satu Mare
28. Instituția Prefectului Județului Sălaj
29. Instituția Prefectului Județului Sibiu
30. Instituția Prefectului Județului Suceava
31. Instituția Prefectului Județului Teleorman
32. Instituția Prefectului Județului Tulcea
33. Instituția Prefectului Județului Vaslui
34. Instituția Prefectului Județului Vrancea

5. Ministerul Culturii – 24 de entități

35. Centrul Național al Cinematografiei
36. Muzeul Național de Artă al României
37. Muzeul Național de Artă Contemporană al României
38. Muzeul Național de Istorie a României
39. Muzeul Național Peleş
40. Muzeul Național al Satului Dimitrie Gusti
41. Muzeul Național al Țăranului Român
42. Muzeul Național de Istorie a Transilvaniei
43. Complexul Muzeal Național Moldova
44. Muzeul Național George Enescu
45. Teatrul Național I.L.Caragiale
46. Teatrul Național Lucian Blaga Cluj-Napoca
47. Teatrul Național Vasile Alecsandri Iași
48. Teatrul Național Mihai Eminescu Timișoara
49. Teatrul Național Marin Sorescu Craiova
50. Teatrul Național din Târgu Mureș
51. Teatrul Maghiar de Stat Cluj-Napoca

- 52. Opera Națională București
- 53. Opera Maghiară din Cluj-Napoca
- 54. Opera Națională Română din Iași
- 55. Opera Națională Română din Timișoara
- 56. Filarmonica George Enescu
- 57. Centrul Național de Artă Tinerimea Română
- 58. Artexim

6. Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice –2 entități

- 59. Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice
- 60. Agenția Națională pentru Locuințe

7. Ministerul Energiei – 4 entități

- 61. Societatea de Administrare a Patrimoniului în Energie SA
- 62. Societatea Electrocentrale Constanța SA
- 63. Regia Autonomă pentru Tehnologie Energetică Nucleară
- 64. Societatea Hidroserv SA
- 65. Societatea Națională Închideri Mine Valea Jiului SA

8. Ministerul Justiției – 7 entități

- 66. Curtea de apel București
- 67. Curtea de apel Brașov
- 68. Curtea de apel Constanța
- 69. Curtea de apel Târgu Mureș
- 70. Curtea de apel Oradea
- 71. Curtea de apel Ploiești
- 72. Curtea de apel Galați

9. Ministerul Sănătății – 52 de entități

- 73. SAJ Alba
- 74. SAJ Tulcea
- 75. SAJ Arad
- 76. DSP Argeș
- 77. SAJ Argeș

78. SAJ Bihor
79. DSP Bistrița
80. SAJ Botoșani
81. DSP Brașov
82. DSP Brăila
83. DSP Buzău
84. Institutul de Sănătate Publică
85. Institutul Național de Boli Infecțioase Matei Balș
86. IOMC Alfred Rusescu
87. Institutul Clinic Fundeni
88. Spitalul Clinic de Urgență Floreasca
89. Spitalul Clinic de Urgență Sf Pantelimon
90. Sp Clinic de Urgență Sf Ioan
91. Serviciul de Ambulață București Ilfov SABIF
92. DSP Bucuresti
93. DSP Caraș
94. Institutul Oncologic I. Chiricuță
95. Sp Clinic Județean de Urgență Cluj Napoca
96. Institutul Regional de Gastroenterologie Octavian Fodor
97. IML Cluj
98. Sp de Recuperare Cardiovasculară Benedek Geza
99. Sp de Psihiatrie Poiana Mare
100. IML Craiova
101. DSP Galați
102. DSP Giurgiu
103. DSP Gorj
104. DSP Harghita
105. DSP Hunedoara
106. DSP Ialomița

107. SAJ Ialomița
108. DSP Iași
109. Sp de Recuperare Borșa
110. DSP Mehedinți
111. SAJ Mehedinți
112. SAJ Mureș
113. DSP Neamț
114. DSP Sălaj
115. DSP Sibiu
116. DSP Suceava
117. DSP Teleorman
118. SAJ Teleorman
119. Sp de Psihiatrie Gătaia
120. DSP Tulcea
121. DSP Vâlcea
122. DSP Vrancea
123. Sp Județean de Urgență Sf Pantelimon Focșani
124. Unifarm

10. Ministerul Mediului Apelor și Padurilor –17 entități

125. Administratia Rezervatiei Biosferei Delta Dunarii (ARBDD)
126. Garda Forestiera Bucuresti
127. Garda Forestiera Ploiesti
128. Garda Forestiera Focsani
129. Garda Forestiera Suceava
130. Administratia Nationala Apele Romane (ANAR)
131. Administratia Bazinala de Apa Jiu
132. Administratia Bazinala de Apa Arges Vedea
133. Administratia Bazinala de Apa Mures
134. INHGA

- 135. Administratia Bazinala de Apa Siret Bacau
- 136. Administratia Bazinala de Apa Olt
- 137. Administratia Bazinala de Apa Buzau Ialomita
- 138. Administratia Bazinala de Apa Somes Tisa
- 139. Administratia Bazinala de Apa Prut
- 140. Administratia Bazinala de Apa Banat
- 141. Agentia Nationala de Meteorologie (ANM)

11. Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice –127 de entități

- 142. ITM Alba
- 143. ITM Arad
- 144. ITM Argeș
- 145. ITM Bacău
- 146. ITM Bihor
- 147. ITM Bistrița Năsăud
- 148. ITM Botoșani
- 149. ITM Brăila
- 150. ITM Brașov
- 151. ITM București
- 152. ITM Călărași
- 153. ITM Caraș Severin
- 154. ITM Cluj
- 155. ITM Covasna
- 156. ITM Dâmbovița
- 157. ITM Dolj
- 158. ITM Galați
- 159. ITM Giurgiu
- 160. ITM Gorj
- 161. ITM Harghita

162. ITM Hunedoara
163. ITM Ialomița
164. ITM Iași
165. ITM Ilfov
166. ITM Maramureș
167. ITM Mehedinți
168. ITM Neamț
169. ITM Olt
170. ITM Prahova
171. ITM Sibiu
172. ITM Suceava
173. ITM Teleorman
174. ITM Timiș
175. ITM Tulcea
176. ITM Vaslui
177. ITM Vrancea
178. APISM BUCUREȘTI
179. AJPIS BACĂU
180. AJPIS BIHOR
181. AJPIS DÂMBOVIȚA
182. AJPIS DOLJ
183. AJPIS GIURGIU
184. AJPIS GORJ
185. AJPIS HARGHITA
186. AJPIS HUNEDOARA
187. AJPIS IALOMIȚA
188. AJPIS IAȘI
189. AJPIS MARAMUREȘ
190. AJPIS MUREȘ

191. AJPIS TIMIȘ
192. AJPIS TULCEA
193. AJPIS VÂLCEA
194. AJPIS VRANCEA
195. OIRPOSDRU - Regiunea Sud-Est
196. OIRPOSDRU - Regiunea Vest
197. OIRPOSDRU - Regiunea București-Ilfov
198. Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă
199. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Alba
200. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Arad
201. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Argeș
202. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Bacău
203. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Bihor
204. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Bistrița Năsăud
205. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Botoșani
206. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Brăila
207. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Brașov
208. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Buzău
209. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Călărași
210. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Caraș Severin
211. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Cluj
212. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Constanța
213. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Covasna
214. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Dolj
215. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Galați
216. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Giurgiu
217. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Gorj
218. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Harghita
219. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Hunedoara

220. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Ialomița
221. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Iași
222. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Maramureș
223. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mehedinți
224. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Neamț
225. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Olt
226. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Prahova
227. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Sălaj
228. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Sibiu
229. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Suceava
230. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Teleorman
231. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Timiș
232. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Tulcea
233. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Vâlcea
234. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Vaslui
235. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Vrancea
236. Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Ilfov
237. Agenția Municipală pentru Ocuparea Forței de Muncă București
238. CTP ALBA
239. CTP ARAD
240. CTP ARGES
241. CTP BIHOR
242. CTP BOTOSANI
243. CTP BRASOV
244. CTP BRAILA
245. CTP CALARASI
246. CTP CLUJ
247. CTP CONSTANTA
248. CTP COVASNA

- 249. CTP DAMBOVITA
- 250. CTP GALATI
- 251. CTP GIURGIU
- 252. CTP HARGHITA
- 253. CTP HUNEDOARA
- 254. CTP IALOMITA
- 255. CTP IASI
- 256. CTP ILFOV
- 257. CTP MARAMURES
- 258. CTP MEHEDINTI
- 259. CTP NEAMT
- 260. CTP OLT
- 261. CTP PRAHOVA
- 262. CTP SATU MARE
- 263. CTP TELEORMAN
- 264. CTP TIMIS
- 265. CTP VALCEA
- 266. CTP VRANCEA
- 267. BUCURESTI
- 268. INEMRCM

12. Aparatul central al următoarelor autorități – 13 entități

- 269. Agenția Română de Asigurare a Calitatii în Invatamantul Superior
- 270. Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor
- 271. Agentia Nationala de Presa AGERPRES
- 272. Consiliul Economic si Social
- 273. Consiliul Național al Audiovizualului
- 274. Curtea Constituțională
- 275. Inalta Curte de Casatie si Justitie
- 276. Administratia Prezidentiala

- 277. Avocatul Poporului
- 278. Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării
- 279. Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor
- 280. Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal
- 281. Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității

13. Structuri asociative – 7 entități

- 282. AC Vaii Gurghiului
- 283. ADI MUȘĂTEȘTI - BRADULEȚ
- 284. COROISÂNMARTIN
- 285. EPLO ALTINA
- 286. EPLO MIROSLAVA
- 287. EPLO UNIREA
- 288. EPLO ALBEȘTI

14. Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului – 1 entitate

- 289. INAR SA - 1 post execuție

15. Academia Română – 6 entități

- 290. Institutul Național de Cercetări Economice
- 291. Filiala Cluj
- 292. Filiala Iași
- 293. Institutul de Chimie Macromoleculară "Petru Poni" Iași
- 294. Filiala Timișoara
- 295. Institutul de Chimie Timișoara

16. ANSVSA - Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor – 37 de entități

- 296. DSVSA AB -
- 297. DSVSA AD
- 298. DSVSA AG
- 299. DSVSA BC
- 300. DSVSA BH
- 301. DSVSA BT

- 302. DSVSA BR
- 303. DSVSA BV
- 304. DSVSA B
- 305. DSVSA BZ
- 306. DSVSA CL
- 307. DSVSA CS
- 308. DSVSA CJ
- 309. DSVSA CT
- 310. DSVSA CV
- 311. DSVSA DJ
- 312. DSVSA GJ
- 313. DSVSA HR
- 314. DSVSA HD
- 315. DSVSA IS
- 316. DSVSA IF
- 317. DSVSA MM
- 318. DSVSA MH
- 319. DSVSA MS
- 320. DSVSA NT
- 321. DSVSA OT
- 322. DSVSA SJ
- 323. DSVSA SM
- 324. DSVSA SB
- 325. DSVSA SV
- 326. DSVSA TR
- 327. DSVSA TL
- 328. DSVSA VL
- 329. DSVSA VS
- 330. DSVSA VN

331. ICPBMUV

332. IISPV

17. Secretariatul General al Guvernului

333. A.N.M.C.S.

334. A.N.R.M.

335. D.I.S.P.P.P.

336. D.R.P.

Anexa nr. 16

**Structura personalului de conducere
 din compartimentele de audit public intern la data de 31.12.2015**

| | | Ministere și Autorități Administrative | Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | UAT-uri care au raportat prin DGRFP | UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | TOTAL | |
|---|------------------------|--|--|---|---|-------|-----|
| Număr de persoane cu gradul profesional | superior | 20 | 10 | 47 | 5 | 82 | 207 |
| | principal | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | |
| | asistent | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | altele | 34 | 53 | 17 | 17 | 121 | |
| Număr de persoane cu studiile de specialitate | economice | 43 | 52 | 56 | 20 | 171 | 223 |
| | juridice | 11 | 4 | 4 | 3 | 22 | |
| | tehnice | 5 | 8 | 5 | 1 | 19 | |
| | medicale | 0 | 0 | 2 | 0 | 2 | |
| | altele | 6 | 0 | 1 | 2 | 9 | |
| Număr de persoane cu limbă străină vorbită | engleză | 39 | 51 | 46 | 13 | 149 | 260 |
| | franceză | 19 | 20 | 22 | 11 | 72 | |
| | germană | 2 | 2 | 11 | 2 | 17 | |
| | spaniolă | 2 | 3 | 1 | 0 | 6 | |
| | altele | 4 | 3 | 8 | 1 | 16 | |
| Număr de persoane cu certificări naționale deținute | auditor financiar | 3 | 12 | 3 | 3 | 21 | 125 |
| | auditor de calitate | 5 | 7 | 3 | 0 | 15 | |
| | expert contabil | 9 | 11 | 12 | 8 | 40 | |
| | consultant fiscal | 2 | 6 | 1 | 0 | 9 | |
| | altele | 5 | 17 | 13 | 5 | 40 | |
| Număr de persoane cu certificări internaționale deținute | CIA | 0 | 4 | 0 | 0 | 4 | 14 |
| | ACCA | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | |
| | CISA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | CRMA | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 | |
| | CSA | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | |
| | CGAP | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 | |
| | altele | 0 | 3 | 0 | 1 | 4 | |
| Număr de persoane membre în organisme profesionale naționale | AAIR | 8 | 13 | 1 | 0 | 22 | 90 |
| | CAFR | 4 | 10 | 2 | 2 | 18 | |
| | CECCAR | 8 | 9 | 13 | 7 | 37 | |
| | altele | 3 | 3 | 2 | 5 | 13 | |

Ministerul Finanțelor Publice
Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern
Raport anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015

| | | | | | | | |
|--|---------------|---|---|---|---|-----------|-----------|
| Număr de persoane membre în organisme profesionale internaționale | IIA | 6 | 6 | 0 | 0 | 12 | 13 |
| | altele | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | |

Anexa nr. 17

**Structura personalului de execuție
din compartimentele de audit public intern la data de 31.12.2015**

| | | Ministere și Autorități Administrative | Unități subordonate ministerelor și autorităților administrative | UAT-uri care au raportat prin DGRFP | UAT-uri care au raportat prin structurile asociative | TOTAL | |
|---|------------------------|--|--|---|---|-------|------|
| Număr de persoane cu gradul profesional | superior | 143 | 374 | 519 | 43 | 1079 | 2084 |
| | principal | 4 | 22 | 77 | 18 | 121 | |
| | asistent | 3 | 12 | 20 | 10 | 45 | |
| | altele | 265 | 265 | 167 | 142 | 839 | |
| Număr de persoane cu studiile de specialitate | economice | 294 | 582 | 717 | 189 | 1782 | 2216 |
| | juridice | 57 | 54 | 31 | 21 | 163 | |
| | tehnice | 66 | 53 | 29 | 7 | 155 | |
| | medicale | 5 | 16 | 2 | 0 | 23 | |
| | altele | 46 | 22 | 17 | 8 | 93 | |
| Număr de persoane cu limbă străină vorbită | engleză | 257 | 423 | 423 | 141 | 1244 | 2047 |
| | franceză | 89 | 210 | 232 | 61 | 592 | |
| | germană | 14 | 13 | 20 | 3 | 50 | |
| | spaniolă | 3 | 15 | 7 | 3 | 28 | |
| | altele | 28 | 42 | 47 | 16 | 133 | |
| Număr de persoane cu certificări naționale deținute | auditor financiar | 12 | 36 | 29 | 14 | 91 | 786 |
| | auditor de calitate | 9 | 46 | 36 | 1 | 92 | |
| | expert contabil | 32 | 100 | 132 | 39 | 303 | |
| | consultant fiscal | 5 | 18 | 13 | 4 | 40 | |
| | altele | 45 | 127 | 66 | 22 | 260 | |
| Număr de persoane cu certificări internaționale deținute | CIA | 2 | 2 | 0 | 0 | 4 | 27 |
| | ACCA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | CISA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | CRMA | 1 | 1 | 0 | 0 | 2 | |
| | CSA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | CGAP | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | |
| | altele | 3 | 5 | 10 | 0 | 18 | |
| Număr de persoane membre în organisme profesionale naționale | AAIR | 12 | 23 | 2 | 1 | 38 | 434 |
| | CAFR | 10 | 37 | 19 | 14 | 80 | |
| | CECCAR | 31 | 88 | 118 | 36 | 273 | |
| | altele | 11 | 15 | 9 | 8 | 43 | |

Ministerul Finanțelor Publice
Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern
Raport anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015

| | | | | | | | |
|--|---------------|---|----|---|---|-----------|-----------|
| Număr de persoane membre în organisme profesionale internaționale | IIA | 7 | 10 | 2 | 1 | 20 | 26 |
| | altele | 2 | 3 | 1 | 0 | 6 | |

**Situația elaborării raportului
cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit
intern
în sistem de cooperare**

| Nr. crt. | Instituția | Raport privind utilizarea fondurilor transmis | | Total venituri | Total cheltuieli | Observații |
|----------|------------------------|---|----|----------------|------------------|--|
| | | DA | NU | | | |
| 1 | Filiala ACoR Alba | - | x | 0,00 | 0,00 | Nu s-a elaborat raportul. |
| 2 | Filiala ACoR Botoșani | x | - | 1.198.096,00 | 1.086.543,00 | Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu menționează ce se întâmplă cu diferența de bani. Nu este aprobat de Adunarea Reprezentanților. |
| 3 | Filiala ACoR Brăila | x | - | 464.105,00 | 370.861,00 | Raportul este întocmit de cenzor. Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu menționează ce se întâmplă cu diferența de bani. Nu se menționează aprobarea de către Adunarea Reprezentanților. Raportul era trimis la cenzor pentru aprobare. |
| 4 | Filiala ACoR Cluj | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează ca raportul s-a întocmit și că va fi supus aprobării Adunării Reprezentanților. Fără alte informații. |
| 5 | Filiala ACoR Constanța | - | x | 0,00 | 0,00 | Fără nici un fel de informații. Se specifică doar că se emit facturi. |
| 6 | Filiala ACoR Dâmbovița | x | - | 1.310.420,00 | 930.440,00 | Este emis raportul nr. 3/04.01.2016 dar neaprobat de Adunarea Reprezentanților. Este întocmit de conducătorul structurii de audit intern. Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu menționează ce se întâmplă cu diferența de bani. |
| 7 | Filiala ACoR Iași | - | x | 0,00 | 0,00 | Se oferă informații referitoare la bugetul rectificat, nu la execuția bugetară. Raportul nu a fost elaborat. |
| 8 | Filiala ACoR Maramureș | - | x | 0,00 | 0,00 | Se confundă cu raportul cenzorului privind activitatea contabilă de la nivelul filialei. |
| 9 | Filiala ACoR Neamț | - | x | 189.863,00 | 146.254,00 | Sunt prezentate aceste cifre, fără însă ca raportul să fie emis și ulterior aprobat de Adunarea Reprezentanților. |

Ministerul Finanțelor Publice
 Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern
 Raport anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015

| Nr. crt. | Instituția | Raport privind utilizarea fondurilor transmis | | Total venituri | Total cheltuieli | Observații |
|----------|------------------------|---|----|----------------|------------------|---|
| | | DA | NU | | | |
| 10 | Filiala ACoR Sălaj | x | - | 0,00 | 0,00 | Este un raport întocmit de președintele de filială, fără nici un fel de sume, sunt prezentate doar categoriile de venituri și cele de cheltuieli. Nu există aprobarea Adunării Reprezentanților. |
| 11 | Filiala ACoR Suceava | x | - | 305.700,00 | 297.816,53 | Raportul a fost aprobat în ședința Adunării reprezentanților din data de 26.01.2016. Raportul a fost elaborat de președintele filialei. Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu menționează ce se întâmplă cu diferența de bani. |
| 12 | Filiala ACoR Timiș | - | x | 891.000,00 | 849.398,00 | Raportul a fost elaborat de șeful biroului financiar contabil. Se menționează că a fost aprobat de Adunarea Reprezentanților dar nu se menționează când și prin ce. Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu menționează ce se întâmplă cu diferența de bani. |
| 13 | Filiala ACoR Tulcea | - | x | 0,00 | 0,00 | Menționează faptul că emiterea raportului este condiționată de emiterea situațiilor financiare ale filialei, care au termen 25.02.2016. Se menționează că raportul se va elabora în primul trimestru din 2016. |
| 14 | Filiala ACoR Argeș | - | x | 0,00 | 0,00 | Menționează faptul că emiterea raportului este condiționată de emiterea situațiilor financiare ale filialei, care au termen 25.02.2016. De aceea nu se poate emite raportul financiar al activității de audit intern. |
| 15 | Filiala ACoR Buzău | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează că raportul este în curs de elaborare. |
| 16 | Filiala ACoR Călărași | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează că pe data de 14.01.2016 a avut loc adunarea Reprezentanților unde s-au prezentat aspectele privind constituirea și utilizarea fondurilor pentru funcționarea compartimentului de audit intern. Nu se oferă alte informații. |
| 17 | Filiala ACoR Galați | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează că situațiile financiare ale filialei, inclusiv raportul privind constituirea și utilizarea fondurilor pentru funcționarea compartimentului de audit intern se află în curs de elaborare. |
| 18 | Filiala ACoR Mehedinți | - | x | 0,00 | 0,00 | Nu s-a elaborat raportul. |
| 19 | Filiala ACoR Olt | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează că, în luna februarie conducerea filialei va convoca entitățile partenere la o ședință la care să se discute problema raportului. Nu se oferă alte informații. |
| 20 | Filiala ACoR Prahova | - | x | 0,00 | 0,00 | Nu s-a elaborat raportul. |
| 21 | Filiala ACoR Vrancea | - | x | 0,00 | 0,00 | Raportul este în curs de elaborare. Va fi supus aprobării la ședința Adunării Reprezentanților din data de 11.02.2016. |

Ministerul Finanțelor Publice
 Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern
 Raport anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015

| Nr. crt. | Instituția | Raport privind utilizarea fondurilor transmise | | Total venituri | Total cheltuieli | Observații |
|----------|------------------------------|--|----|----------------|------------------|---|
| | | DA | NU | | | |
| 22 | CZ Topoloveni | - | x | 0,00 | 0,00 | Se vorbește mult despre raport, dar nu sunt oferite cifre sau alte informații. |
| 23 | AC Vaii Gurghiului | - | x | 0,00 | 0,00 | Nu se face referire la raport ci doar la situațiile financiare pe care asociația urmează să le întocmească. |
| 24 | ADI ACSA Satu-Mare | x | - | 466.200,00 | 424.953,00 | Se specifică faptul că raportul s-a aprobat de Adunarea Reprezentanților dar nu se menționează când sau prin ce. Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu menționează ce se întâmplă cu diferența de bani. |
| 25 | ADI Valea Barcaului | x | - | 143.641,00 | 103.875,00 | Se menționează că amănunte cu privire la aceste sume se găsesc în raport. Raportul nu este anexat. Fără alte informații |
| 26 | ADI Microregionala Șomeș Sud | x | - | 121.800,00 | 121.943,00 | Sunt prezentate aceste cifre, fără alte informații. |
| 27 | ADI Bichigelldieciu | x | - | 253.835,00 | 248.047,00 | Se menționează că raportul a fost aprobat în ședință de lucru de Adunarea Reprezentanților în data de 15.01.2016. Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu menționează ce se întâmplă cu diferența de bani. |
| 28 | ADI IALOMIȚA | x | - | 101.002,50 | 154.408,55 | Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu se menționează aprobarea Adunării Reprezentanților. |
| 29 | ADI Mușătești - Brăduleț | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează că "nu este cazul" |
| 30 | AS FELCSIK | - | x | 0,00 | 0,00 | Nu există niciun fel de informație la acest capitol. |
| 31 | AS Economistilor Mureș | - | x | 0,00 | 0,00 | Nu există niciun fel de informație la acest capitol. |
| 32 | AS Audit Mureș | - | x | 0,00 | 0,00 | Nu există niciun fel de informație la acest capitol. |
| 33 | EPLO Piatra Olt | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează doar cheltuielile. Se specifică faptul că activitatea de audit este autofinanțată. Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu se menționează aprobarea Adunării Reprezentanților. |
| 34 | COROISÂNMARTIN | - | x | 0,00 | 0,00 | Se specifică faptul că s-a întocmit raportul, dar nu oferă nicio informație despre acest lucru |
| 35 | CR TARA FAGARASULUI | - | x | 0,00 | 0,00 | Raportul nu este întocmit. Se menționează faptul că raportul se va întocmi odată cu situațiile financiare ale asociației. |
| 36 | EPLO ALBEȘTI | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează faptul că activitatea de audit intern este desfășurată în baza protocolului nr. 3330/2010 și în acest act nu se specifică obligativitatea elaborării raportului. |

Ministerul Finanțelor Publice
 Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern
 Raport anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015

| Nr. crt. | Instituția | Raport privind utilizarea fondurilor transmise | | Total venituri | Total cheltuieli | Observații |
|------------------|------------------------|--|-----------|---------------------|---------------------|--|
| | | DA | NU | | | |
| 37 | EPLO ALTINA | - | x | 0,00 | 0,00 | Redăm integral toate informațiile din cadrul raportului anual de activitate cu privire la execuția bugetară a sumelor aferente structurii de audit intern: "Ca auditor financiar, nu am schimbat organigrama prin crearea unui compartiment de audit intern, ci am fost încadrată ca auditor intern prin convenție civilă. primăria organizatoare, Alțâna, îmi virează suma stabilită în acord doar la încasarea de la primăriile participante la acordul de cooperare." |
| 38 | EPLO MIROSLAVA | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează faptul că raportul s-a elaborat. Nicio alta informație în plus |
| 39 | EPLO UNIREA | - | x | 0,00 | 0,00 | Nu s-a elaborat raportul. |
| 40 | EPLO Comuna Valea Mare | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează doar cheltuielile. Se specifică faptul că activitatea de audit este autofinanțată. Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu se menționează aprobarea Adunării Reprezentanților. |
| 41 | ACOR BIHOR | x | - | 77.100,00 | 72.068,00 | Nu oferă date pentru fiecare comuna în parte. Nu menționează ce se întâmplă cu diferența de bani. Nu este aprobat de Adunarea Reprezentanților. |
| 42 | ADM Alcsik | - | x | 0,00 | 0,00 | Se menționează că raportul este în curs de elaborare. |
| TOTAL | | 11 | 31 | 5.522.762,50 | 4.806.607,08 | |
| Diferențe | | | | 716.155,42 | | |

Lista ordonatorilor principali de credite care exercită auditul intern prin intermediul contractelor de prestări servicii

| Nr.Crt. | Denumire entitate publică | Județ | Denumire prestator |
|---------|-------------------------------|-------|--|
| 1 | Orașul Ștefănești | ARGEȘ | Nedelea Viorica |
| 2 | Comuna Arefu | ARGEȘ | Popa Valeria |
| 3 | Comuna Bârla | ARGEȘ | S.C. SmartCasual S.R.L. |
| 4 | Comuna Cocu, Săpata | ARGEȘ | Dumitru Gheorghe |
| 5 | Comuna Dărmănești, Vulturești | ARGEȘ | Scarlat Ioan |
| 6 | Comuna Lunca Corbului | ARGEȘ | Păiuși Titel |
| 7 | Comuna Stolnicii | ARGEȘ | Nedelea Viorica |
| 8 | Municipiul Salonta | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Groza Doina |
| 9 | Orașul Aleșd | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 10 | Orașul Nucet | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 11 | Orașul Valea lui Mihai | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 12 | Orașul Vașcău | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 13 | Comuna Adram | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 14 | Comuna Abrămuț | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 15 | Comuna Astileu | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 16 | Comuna Avram Iancu | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 17 | Comuna Balc | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 18 | Comuna Batăr | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 19 | Comuna Biharia | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 20 | Comuna Boianu Mare | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Balla Cornelia |
| 21 | Comuna Borș | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 22 | Comuna Brusturi | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 23 | Comuna Buduslău | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 24 | Comuna Ceica | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 25 | Comuna Cetariu | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 26 | Comuna Cherechiu | BIHOR | Cabinet de expertiză contabilă Groza Doina |
| 27 | Comuna Chișlaz | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 28 | Comuna Ciurmeghi | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 29 | Comuna Cîmpani | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 30 | Comuna Curățele | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 31 | Comuna Curtuișeni | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 32 | Comuna Derna | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 33 | Comuna Diosig | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Fritea Ioan |
| 34 | Comuna Dobrești | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 35 | Comuna Drăgești | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 36 | Comuna Gepiu | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 37 | Comuna Girișu de Criș | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 38 | Comuna Husasău de Tinca | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 39 | Comuna Ineu | BIHOR | Cabinet de expertiză contabilă Groza Doina |
| 40 | Comuna Lăzăreni | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 41 | Comuna Lugașu de Jos | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 42 | Comuna Lunca | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Ponteoa Alexandru |
| 43 | Comuna Măgești | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 44 | Comuna Paleu | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |

Ministerul Finanțelor Publice
 Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern
 Raport anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015

| Nr.Crt. | Denumire entitate publică | Județ | Denumire prestator |
|----------------|----------------------------------|--------------|--|
| 45 | Comuna Pietroasa | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Pontea Alexandru |
| 46 | Comuna Popești | BIHOR | Cabinet de audit Sabău Popa Diana |
| 47 | Comuna Răbăgani | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 48 | Comuna Remetea | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Pantea Alexandru |
| 49 | Comuna Roșiori | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Groza Doina |
| 50 | Comuna Săcădat | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Groza Doina |
| 51 | Comuna Sălacea | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 52 | Comuna Sălard | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 53 | Comuna Sîmbăta | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 54 | Comuna Sâniob | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 55 | Comuna Sîntandrei | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 56 | Comuna Sînnicolau Român | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 57 | Comuna Sîrbi | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Groza Doina |
| 58 | Comuna Spinuș | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 59 | Comuna Șimian | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 60 | Comuna Șinteu | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 61 | Comuna Șuncuiuș | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 62 | Comuna Tarcea | BIHOR | S.C. "Prof Expert" S.R.L.- Oradea - Zăpodeanu Daniela |
| 63 | Comuna Tămășeu | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Pantea Alexandru |
| 64 | Comuna Tărcaia | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Pantea Alexandru |
| 65 | Comuna Tăuteu | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 66 | Comuna Toboliu | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Urda Emilia |
| 67 | Comuna Tulca | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 68 | Comuna Țețchea | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 69 | Comuna Vadu Crișului | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Groza Doina |
| 70 | Comuna Viișoara | BIHOR | Cabinet expertiză contabilă Bubui Elisabeta |
| 71 | Comuna Apata | BRAȘOV | Daniela Maria Sarbu / Dumitru Gheorghe Bunea |
| 72 | Comuna Tarlungeni | BRAȘOV | Daniela Maria Sarbu / Dumitru Gheorghe Bunea |
| 73 | Comuna Aluniș | CLUJ | S.C. Cont Elvira S.R.L. |
| 74 | Comuna Buza | CLUJ | S.C Petruserv S.R.L. |
| 75 | Comuna Sic | CLUJ | S.C Petruserv S.R.L. |
| 76 | Comuna Hulubești | DÂMBOVIȚA | Văduva Adriana |
| 77 | Comuna Hotarele | GIURGIU | Tone Daniela |
| 78 | Comuna Corund | HARGHITA | Contract extern |
| 79 | Comuna Gălăuțaș | HARGHITA | Contract extern |
| 80 | Comuna Lăzarea | HARGHITA | Contract extern |
| 81 | Comuna Vârșag | HARGHITA | Contract extern |
| 82 | Comuna Ciorțești | IAȘI | Pruteanu Carmen, membru CARF, nr.3883 |
| 83 | Comuna Comarna | IAȘI | Pruteanu Carmen, membru CARF, nr.3883 |
| 84 | Comuna Ciohorani | IAȘI | Auditor financiar Vreme D. Eusebiu |
| 85 | Comuna Lespezi | IAȘI | Auditor financiar Vreme D. Eusebiu |
| 86 | Comuna Dolhești | IAȘI | Cabinet Hotea M. Lilz |
| 87 | Comuna Mogoșești Siret | IAȘI | Cabinet Hotea M. Lilz |
| 88 | Comuna Mircești | IAȘI | Cabinet Hotea M. Lilz |
| 89 | Comuna Moșna | IAȘI | Cabinet Hotea M. Lilz |
| 90 | Comuna Movileni | IAȘI | S.C. Cabinet de audit expertiză și consultanță financiară LP.I SRL |
| 91 | Comuna Românești | IAȘI | Cudelcu Mihai , membru CECCAR |
| 92 | Comuna Schitu Duca | IAȘI | Dascălu Daniil , membru CECCAR |
| 93 | Comuna Bals | IAȘI | Audit Cont Management SRL |
| 94 | Comuna Ion Neculce | IAȘI | Management Auditcont SRL |
| 95 | Comuna Strunga | IAȘI | Management Auditcont SRL |

Ministerul Finanțelor Publice
 Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern
 Raport anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015

| Nr.Crt. | Denumire entitate publică | Județ | Denumire prestator |
|----------------|----------------------------------|--------------|--|
| 96 | Comuna Popești | IAȘI | Management Auditcont SRL |
| 97 | Comuna Costuleni | IAȘI | Cont Acte Expert |
| 98 | Comuna Dobrovat | IAȘI | Cont Acte Expert |
| 99 | Comuna Golaiești | IAȘI | Cont Acte Expert |
| 100 | Comuna Gorban | IAȘI | Cont Acte Expert |
| 101 | Comuna Deleni | IAȘI | Cabinet de Audit și Expertiză Financiară LP.I |
| 102 | Comuna Movileni | IAȘI | Cabinet de Audit și Expertiză Financiară LP.I |
| 103 | Comuna Plugari | IAȘI | Cabinet de Audit și Expertiză Financiară LP.I |
| 104 | Comuna Roscani | IAȘI | Cabinet de Audit și Expertiză Financiară LP.I |
| 105 | Comuna Dumești | IAȘI | Camera Auditorilor Financiară Din România - Costan Mariana |
| 106 | Comuna Horlești | IAȘI | PF Crișan Aurelia |
| 107 | Comuna Stolniceni -Prajescu | IAȘI | Ec. Sandu Dorina |
| 108 | Comuna Todirești | IAȘI | M&D Dascret |
| 109 | Comuna Răchiteni | IAȘI | M&D Dascret |
| 110 | Comuna Adămuș | MUREȘ | Rad Camelia |
| 111 | Comuna Ațântiș | MUREȘ | Rad Camelia |
| 112 | Comuna Băgaciu | MUREȘ | Mureșan Ioan |
| 113 | Comuna Chibed | MUREȘ | Maior Manuela |
| 114 | Comuna Cucerdea | MUREȘ | Rad Camelia |
| 115 | Comuna Daneș | MUREȘ | Iosof Susana Irina |
| 116 | Comuna Fântânele | MUREȘ | Maior Manuela |
| 117 | Comuna Gănești | MUREȘ | Rad Camelia |
| 118 | Comuna Grebenișu de Câmpie | MUREȘ | Duca Filip |
| 119 | Comuna Ogra | MUREȘ | Rad Camelia |
| 120 | Comuna Papiu Ilarian | MUREȘ | Muntean Ovidiu |
| 121 | Comuna Saschiz | MUREȘ | Iosof Susana Irina |
| 122 | Comuna Sînger | MUREȘ | Muntean Ovidiu |
| 123 | Comuna Sânpaul | MUREȘ | Duca Filip |
| 124 | Comuna Solovăstru | MUREȘ | Rad Camelia |
| 125 | Comuna Șăulia | MUREȘ | Muntean Ovidiu |
| 126 | Comuna Tăureni | MUREȘ | Rad Camelia |
| 127 | Comuna Valea Largă | MUREȘ | Muntean Ovidiu |
| 128 | Comuna Vișoara | MUREȘ | Mureșan Ioan |
| 129 | Comuna Zagăr | MUREȘ | Mureșan Ioan |
| 130 | Comuna Zau de Câmpie | MUREȘ | Duca Filip |
| 131 | Comuna Bălțătești | NEAMȚ | Sava Luciana |
| 132 | Comuna Farcașa | NEAMȚ | Sava Luciana |
| 133 | Comuna Pipirig | NEAMȚ | Sava Luciana |
| 134 | Comuna Săvinești | NEAMȚ | Sava Luciana |
| 135 | Comuna Tașca | NEAMȚ | Sava Luciana |
| 136 | Comuna Borca | NEAMȚ | Sava Luciana |
| 137 | Comuna Alexandru Cel Bun | NEAMȚ | Sava Luciana |
| 138 | Comuna Dumbrava Roșie | NEAMȚ | S.C. Expert Cont S.R.L. Piatra Neamț |
| 139 | Comuna Aluniș | PRAHOVA | Andrei Aurica |
| 140 | Comuna Berceni | PRAHOVA | S.C.Contabil S.R.L. |
| 141 | Comuna Telega | PRAHOVA | Grigorescu Ana |
| 142 | Comuna Talea | PRAHOVA | Grigorescu Ana |
| 143 | Comuna Apa | SATU MARE | Birou expert contabil Vezentan |
| 144 | Comuna Petresti | SATU MARE | Birou expert contabil Vezentan |
| 145 | Comuna Bixad * | SATU MARE | PFA Nistor Laura Larisa |
| 146 | Comuna Bârsău | SATU MARE | PFA Nistor Laura Larisa |

Ministerul Finanțelor Publice
 Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern
 Raport anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015

| Nr.Crt. | Denumire entitate publică | Județ | Denumire prestator |
|---------|-----------------------------|-----------|--|
| 147 | Comuna Botiz * | SATU MARE | Expert contabil Sabău Ioan |
| 148 | Comuna Lazuri * | SATU MARE | Expert contabil Sabău Ioan |
| 149 | Comuna Căpleni * | SATU MARE | SC Intelfisc S.R.L |
| 150 | Comuna Socond * | SATU MARE | SC Intelfisc S.R.L |
| 151 | Comuna Craidorolt | SATU MARE | Consultant fiscal Pop Carmen Delia |
| 152 | Comuna Dorolt | SATU MARE | Consultant fiscal Pop Carmen Delia |
| 153 | Comuna Beltiug * | SATU MARE | SC Eurotrend Consult S.R.L |
| 154 | Comuna Bogdand * | SATU MARE | SC Eurotrend Consult S.R.L |
| 155 | Comuna Gherta Mica | SATU MARE | SC Eurotrend Consult S.R.L |
| 156 | Comuna Hodod * | SATU MARE | SC Eurotrend Consult S.R.L |
| 157 | Comuna Piscolt | SATU MARE | SC Eurotrend Consult S.R.L |
| 158 | Comuna Tarna Mare | SATU MARE | SC Eurotrend Consult S.R.L |
| 159 | Comuna Târșoț | SATU MARE | SC Eurotrend Consult S.R.L |
| 160 | Comuna Turț * | SATU MARE | SC Eurotrend Consult S.R.L |
| 161 | Comuna Supur * | SATU MARE | Ec.Todosiciuc Ioan |
| 162 | Comuna Rus | SĂLAJ | SC Alcomaty Audit 2010 SRL IAZ |
| 163 | Comuna Zalha | SĂLAJ | SC Alcomaty Audit 2010 SRL IAZ |
| 164 | Comuna Benesat | SĂLAJ | SC Alcomaty Audit 2010 SRL IAZ |
| 165 | Comuna Șimișna | SĂLAJ | SC Alcomaty Audit 2010 SRL IAZ |
| 166 | Orașul Milișăuți | SUCEAVA | SC Proeurocont Expert SRL Suceava |
| 167 | Comuna Adancata | SUCEAVA | SC Proeurocont Expert SRL Suceava |
| 168 | Comuna Arbore | SUCEAVA | I.I. Mihăilescu Angelica |
| 169 | Comuna Bilca | SUCEAVA | SC Proeurocont Expert SRL |
| 170 | Comuna Breaza | SUCEAVA | SC General Expert Consulting SRL |
| 171 | Comuna Bosanci | SUCEAVA | PFA Nicolae Dorica |
| 172 | Comuna Brodina | SUCEAVA | SC General Expert Consulting SRL |
| 173 | Comuna Botoșana | SUCEAVA | II Mihăilescu Angelica |
| 174 | Comuna Coșna | SUCEAVA | II Blaj Doina |
| 175 | Comuna Comănești | SUCEAVA | PFA Misiuc Livia |
| 176 | Comuna Capu Câmpului | SUCEAVA | SC Prof Consaudit Cont SRL |
| 177 | Comuna Ciprian Porumbescu | SUCEAVA | PFA auditor financiar Misiuc Livia |
| 178 | Comuna Cacica | SUCEAVA | Mihăilescu Angelica |
| 179 | Comuna Dorna Candrenilor | SUCEAVA | II Blaj Doina |
| 180 | Comuna Dorna Arini | SUCEAVA | II Blaj Doina |
| 181 | Comun Dragoiesti | SUCEAVA | PFA Serban Mihaela Gabriela –Birou expert contabil |
| 182 | Comuna Dumbraveni | SUCEAVA | PFA Nicolae Dorica |
| 183 | Comuna Forăști | SUCEAVA | II Blaj Doina |
| 184 | Comuna Fundu Moldovei | SUCEAVA | Ciuhan Anastasia |
| 185 | Comuna Frumosu | SUCEAVA | II Rusu Efighenia |
| 186 | Comuna Granicesti | SUCEAVA | Ciuhan Anastasia |
| 187 | Comuna Hantești | SUCEAVA | SC Prof Consaudit SRL |
| 188 | Comuna Horodnic de Sus | SUCEAVA | PFA Șerban Mihaela |
| 189 | Comuna Isvoarele Sucevei | SUCEAVA | SC General Expert Consulting |
| 190 | Comuna Iaslovat | SUCEAVA | PFA auditor financiar Misiuc Livia |
| 191 | Comuna Moldova Sulița | SUCEAVA | Ciuhan Anastasia |
| 192 | Comuna Mitocul Dragomirnei | SUCEAVA | PFA Mitulschi Anca -Iuliana |
| 193 | Comuna Moldovița | SUCEAVA | I.I. Rusu Efighenia |
| 194 | Comuna Moara | SUCEAVA | Mihăilescu Angelica |
| 195 | Comuna Mănăstirea Humorului | SUCEAVA | PFA Misiuc Livia |
| 196 | Comuna Pojorâta | SUCEAVA | SC General Expert Consulting SRL |
| 197 | Comuna Pârteștii de Jos | SUCEAVA | Ciuhan Anastasia |

Ministerul Finanțelor Publice
 Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern
 Raport anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015

| Nr.Crt. | Denumire entitate publică | Județ | Denumire prestator |
|----------------|----------------------------------|--------------|---|
| 198 | Comuna Poiana Stampei | SUCEAVA | Il Blaj Doina |
| 199 | Comuna Păltionasa | SUCEAVA | PFA auditor financiar Misiuc Livia |
| 200 | Comuna Straja | SUCEAVA | Il Rusu Efighenia |
| 201 | Comuna Slatina | SUCEAVA | PFA Misiuc Livia |
| 202 | Comuna Simnicea | SUCEAVA | PFA Nicolae Dorica |
| 203 | Comuna Sadova | SUCEAVA | SC General Expert Consulting SRL |
| 204 | Comuna Șcheia | SUCEAVA | Il Blaj Doina |
| 205 | Comuna Șerbăuți | SUCEAVA | Ciuhan Anastasia |
| 206 | Comuna Ulma | SUCEAVA | Il Blaj Doina |
| 207 | Comuna Vama | SUCEAVA | Ciuhan Anastasia |
| 208 | Comuna Verești | SUCEAVA | Il Blaj Doina |
| 209 | Comuna Vatra Moldoviței | SUCEAVA | Birou Expert contabil Șerban Mihaela Gabriela |
| 210 | Comuna Volovat | SUCEAVA | I.I. Blaj Doina |
| 211 | Comuna Zamostea | SUCEAVA | I.I. Rusu Efighenia |
| 212 | Comuna Zvoristea | SUCEAVA | Șerban Mihaela Gabriela-Birou expert contabil |
| 213 | Comuna Piatra, Mîrzănești | TELEORMAN | S.C. Finlex S.R.L. CUI 23727068 |
| 214 | Comuna Vișoara, Cervenia | TELEORMAN | S.C. Finlex S.R.L. CUI 23727068 |
| 215 | Comuna Mavrodin, Poroschia | TELEORMAN | S.C. Finlex S.R.L. CUI 23727068 |
| 216 | Comuna Buzescu, Siliștea | TELEORMAN | PFA Vijală G. Claudia Isabela CUI 25212629 |
| 217 | Comuna Mosteni | TELEORMAN | PFA Vijală G. Claudia Isabela CUI 25212629 |
| 218 | Orașul Isaccea | TULCEA | Tanvuia Domnica |
| 219 | Comuna Smârdan | TULCEA | SC Lexexpert Audit SRL, Galați |
| 220 | Comuna Jijila | TULCEA | Nu s-a exercitat audit în anul 2015 |
| 221 | Comuna Mahmudia | TULCEA | Livadaru Viorica |
| 222 | Comuna Murighiol | TULCEA | Livadaru Viorica |