



B-dul Transilvania nr.3
Loc. Satu Mare
Cod poștal 440027
Tel. 0760686084
Nr. 1621/29.01.2025

Înregistrat la entitate
sub nr. 280./19.01.2025

Către,

UAT oraș/comună *Soroc*

Stimată/stimate doamnă/domnule primar

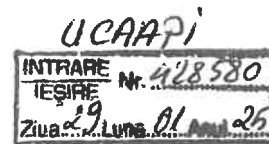
În conformitate cu prevederile articolului nr.12, alin.2 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern cu modificările și completările ulterioare și punctul 5.2.2 din Hotărârea nr. 1086/2013 cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea Normelor generale privind desfășurarea activității de audit public intern precum și Cap II pct. 7.2 din Normele metodologice proprii nr. 202 din 04.12.2020 vă transmitem:

- Raportul anual privind activitatea de audit public intern aferent anului 2024 desfășurată la nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, cu anexele aferente (16 anexe).

Cu stimă,

Șef birou audit public intern

Gaspar Elisabeta



B-dul Transilvania nr.3
Loc. Satu Mare
Cod poștal 440027
Tel. 0760686084
Nr. 1625/29.01.2025

Către,

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE PENTRU AUDIT PUBLIC INTERN

În conformitate cu prevederile articolului nr.12, alin.2 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și punctul 5.2.2 din Hotărârea nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind desfășurarea activității de audit public intern precum și Cap II pct. 2.4.7.4.3 din Normele metodologice proprii nr. 202 din 04.12.2020 vă transmitem:

- Raportul anual privind activitatea de audit public intern aferent anului 2024 desfășurată la nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, cu anexele aferente.

Cu stimă,

Președinte Asociației

Piricsi Arthur





Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA

Biroul de Audit Public Intern

Nr. 1621 / 29.01.2025

Aprobat Președinte

Piricsi Arthur



**Aprobat în baza Hotărârii Adunării Generale
a reprezentanților tuturor entităților publice
locale parteneri ale acordului de cooperare.
Hotărârea nr. 31 din 29.01.2025**

Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024

desfășurată la nivelul UAT-urilor membre ale acordului de cooperare din cadrul

Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA

CUPRINS

Partea I- Informații generale.	3
I.1. Identificarea instituției publice	3
I.2. Scopul raportului.....	3
I.3. Perioada de raportare.....	3
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	3
I.5. Documentele analizate	4
Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern ..	4
II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern.....	4
II.1.1. Înființarea auditului intern.....	4
II.1.2. Funcționarea auditului intern.....	4
II.2. Raportarea activității de audit public intern	4
II.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	5
II.3.1. Independența structurii de audit public intern	5
II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	5
II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	5
II.4.1. Emiterea normelor proprii	6
II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	6
II.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	7
II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) ..	7
II.5.2. Realizarea evaluării externe.....	8
II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	8
II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	8
II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	8
II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	9
II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	9
II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii biroului de audit intern	10
Partea a III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	11
III.1. Planificarea activității de audit intern.....	11
III.1.1 Planificarea anuală și multianuală.....	11
III.2. Realizarea misiunilor de audit intern	15
III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	15
III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	18
III.3. Raportarea privind constituirea și utilizarea fondurilor publice privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern	18
Partea a IV-a – Concluzii.....	18
Partea a V-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern	19

Partea I – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024 prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, cu sediul în Satu Mare, Bulevardul Transilvania, nr. 3.

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA este de utilitate publică, prin efectul legii, în condițiile prevederilor art. 89, alin. (1) din Ordonanța de Urgență privind Codul administrativ nr. 57/2019.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Gaspar Elisabeta cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0760686084,
- email: adiacsasatumare@gmail.com

La data de 31 decembrie 2024 existau un număr de 55 UAT-uri membre în Acordul de cooperare, din care 52 comune și 3 orașe. Cele 55 UAT-uri membre în Acordul de cooperare au în subordine, în coordonare sau sub autoritate sau în finanțare un număr de 89 entități.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern în sistem de cooperare desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA.

Raportul este destinat atât conducerii Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI, Camera de Conturi Satu Mare, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024 prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2024 din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern în sistem de cooperare desfășurată de structura de audit din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA în cursul anului 2024, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2024.

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

Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024 a fost elaborat în cadrul structurii de audit public intern din Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA iar persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Functia	Telefon	E-mail
1.	Gaspar Elisabeta	Sef birou audit public intern	0760686084	adiacsasatumare@gmail.com
2.	Suciu Eva	Auditor public intern	0740973469	adiacsasatumare@gmail.com

I.5. Documentele analizate

I.5.1. Documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern :

- Acordul de cooperare pentru exercitarea activității de audit public intern, actualizat cu Act Adicional la Acordul de cooperare nr.1/29.11.2017, Act Adicional la Acordul de cooperare nr. 2/25.04.2018 , Act Adicional la Acordul de cooperare nr. 3/03.12.2018, Act Adicional la Acordul de cooperare nr. 4/29.12.2021 și Act Adicional la Acordul de cooperare nr. 5/29.12.2024.
- Avizul UCAAPI nr.202 din 04.12.2020 pentru Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA,

I.5.2. Documente referitoare la planificarea activității de audit public intern :

- Planul multianual pentru perioada 2023-2026 și planul anual de audit public intern pentru anul 2024;
- Referat de justificare al planului de audit;

I.5.3. Documente referitoare la realizarea misiunilor de audit public intern de asigurare pentru 2024:

- Dosarele misiunilor de audit public intern de asigurare realizate în anul 2024;
- Sinteza misiunilor realizate la fiecare din unitățile partenere ale acordului de cooperare pentru audit public intern.

I.5.4. Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:

- Adresele de răspuns la solicitările uat-urilor;

I.5.5. Documente referitoare la evaluarea respectării codului de etică:

- Dosarele misiunilor de audit public intern de asigurare realizate în anul 2024;
- Sinteza misiunilor realizate la fiecare din unitățile partenere ale acordului de cooperare pentru audit public intern

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

II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

II.1.1. Înființarea auditului intern

În cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA funcția de audit public intern este înființată la nivel de Birou de audit public intern.

II.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA structura de audit public intern este înființată și este funcțională.

II.2. Raportarea activității de audit public intern

Funcția de audit public intern raportează direct managementului superior al organizației.

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

Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Pentru păstrarea acestor atribute, sunt respectate următoarele criterii:

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

- ♦ funcția de audit public intern raportează direct managementului superior al organizației;
- ♦ numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern respectiv a auditorilor publici interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii, în anul 2024, nu a fost cazul

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

- ♦ Auditorii publici interni nu au fost implicați în activitățile pe care le pot audita;
- ♦ Auditorii publici interni și-au declarat independența în cadrul misiunilor de audit public intern și evaluare efectuate.

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

II.3.1. Independența structurii de audit public intern

Biroul de audit public intern organizat la nivelul structurii asociative Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, funcționează din punct de vedere administrativ, în subordinea Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, iar față de entitățile publice partenere răspunde în legătură cu planificarea și realizarea misiunilor de audit intern și comunicarea exclusivă a rezultatelor.

La nivelul structurii asociative Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, numirea și destituirea, în funcția de auditor public intern a personalului, a fost realizată cu aplicarea și respectarea procedurii de numire și avizare a auditorilor publici interni de către șeful biroului de audit public intern.

II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În cursul anului 2024, structura de audit public intern, nu a fost implicată în îndeplinirea activităților pe care, în mod potențial, le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern ale entităților publice partenere.

Auditorii publici interni au o atitudine imparțială, nu au prejudecăți, evitând conflictele de interese. Auditorii publici interni, respectiv persoanele cu atribuții de supervizare, completează la începutul fiecărei misiuni declarația de independență.

II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

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

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

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

Având în vedere anumite cerințe metodologice care vizează creșterea eficienței activității de audit public intern, au fost inventariate toate activitățile desfășurate în cadrul Biroului de audit public intern al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, care au fost clasificate în două categorii: procedurabile și neprocedurabile, în funcție de complexitatea activității, frecvența (repetabilitatea în timp) și vulnerabilitățile activității.

Pentru o reglementare și mai detaliată, în funcție de posibilitățile date de timpul limitat, destinat altor activități decât cel pentru realizarea misiunilor de audit, pentru activitățile desfășurate în cadrul Biroului de audit public intern al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, au fost elaborate proceduri de lucru, în condițiile OSGG nr. 600/2018.

II.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, au fost elaborate normele proprii, care au fost transmise cu adresa nr.55/07.11.2014 către UCAAPI în vederea avizării. Normele proprii au fost actualizate în data de 09.02.2015, au fost transmise și au fost avizate de către UCAAPI sub nr. 108/21.09.2015, respectiv în 2020, fiind avizate sub numărul 202/04.12.2020.

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

La nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, au fost identificate un număr de 25 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 18 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 72%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Avizarea angajării/destituirii auditorilor interni din cadrul Biroului de audit public intern,
- Managementul riscurilor de audit public intern în etapa de planificare a auditării activităților desfășurate în cadrul UAT și în perioada de derulare a misiunii de audit,
- Elaborarea planului de audit public intern multianual și anual la nivelul, Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA și al UAT. Difuzarea planurilor multianuale și anuale la UAT,
- Elaborarea planului de pregătire profesională anuală pentru auditorii publici interni,
- Elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli și estimarea costului misiunii de audit planificate. Comunicarea sumelor la UAT pentru cuprinderea lor în BVC al UAT,
- Elaborarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern: metodologia, planul de acțiune și raportul de monitorizare,
- Realizarea misiunilor de audit planificate (asigurare, sistem, performanță),
- Realizarea misiunilor de audit public ad-hoc,
- Realizarea misiunilor de audit de consiliere (formale-planificate),
- Acordarea consilierii informale: oferirea de consultanță și facilitarea înțelegerii unor procese interne,
- Elaborarea proiectului și a raportului de audit al misiunii de audit public intern, aprobarea și difuzarea acestora,
- Urmărirea implementării recomandărilor. Notificarea, informarea UAT și raportarea la UCAAPI a recomandărilor neînsușite, neimplementate,

- Evaluarea auditorilor în cadrul misiunilor de audit și evaluarea anuală pe baza unor indicatori de performanță,
- Raportarea anuală și periodică a activității de audit. Raportarea constituirii și utilizării fondurilor privind organizarea și funcționarea biroului de audit public intern,
- Semnalarea iregularităților și raportarea acestora de către salariați fără ca acestea să atragă un tratament inechitabil sau discriminatoriu față de salariații respectivi,
- Strategia prevenirii corupției în rândul personalului BAPI,
- Aprobarea deplasării cu autoturisme proprietate personală și a decontării cheltuielilor de deplasare ale auditorilor, în județ sau în afara acestuia,
- Arhivarea documentelor și fișierelor (arhiva electronică).

Din cele 18 activități procedurabile au fost elaborate un număr de 18 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de elaborare al procedurilor de 100 %.

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

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

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

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

PAIC ajută la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public intern și la formularea unor recomandări, a căror implementare contribuie la îmbunătățirea corespunzătoare a acestei activități. Acest program permite o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirii integrale a sferei auditabile;
- Modul de respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor
- Riscurilor care afectează funcționarea auditului public intern.

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

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

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

La nivelul Biroului de audit public intern din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA”, a fost emis PAIC cuprinzând Metodologia și Planul de acțiune ,care

au fost transmise UCAAPI cu adresa nr.505/20.11.2018. PAIC-ul emis este actualizat anual prin elaborarea Planului de acțiune și a Raportului de monitorizare. Ultima revizuire a PAIC a fost realizată în 12.12.2024.

II.5.2. Realizarea evaluării externe

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

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

În anul 2024, Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA a fost evaluată indirect de Camera de Conturi Satu Mare, odată cu efectuarea misiunilor de audit extern la un număr de 10 UAT. În fiecare Raport de audit extern al UAT a fost cuprins câte un capitol dedicat modului de organizare, funcționare și contribuție a auditului public intern la îmbunătățirea activităților desfășurate de UAT.

II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

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

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

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

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2024 structura de audit intern avea alocate un număr de 1 post de conducere, dintre care 1 post ocupat și 0 posturi vacante.

Din 1 post de conducere ocupat, 1 este încadrat cu persoana care lucrează efectiv pentru structura de audit intern și 0 sunt mutați temporar, 0 se află în concediu de maternitate, 0 sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2024 structura de audit public intern avea alocate un număr de 13 posturi, dintre care 13 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din cele 13 posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator.

Din 13 posturi de execuție ocupate, 13 sunt încadrate cu auditori, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit intern.

II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

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

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

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul *Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA* la data de 01 ianuarie 2024 exista 1 persoana care ocupa funcția de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024, nu a fost fluctuație la nivelul postului de conducere, rata fiind de 0%.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul *Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA* la data de 01 ianuarie 2024 existau un număr de 13 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2024, la nivelul posturilor de execuție 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern, - rata de fluctuație fiind 0 % .

II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

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

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

Așa cum rezultă din anexele 10 și 11, toți membrii biroului de audit public intern, cel cu funcție de conducere și cei cu funcții de execuție, au studii superioare în domeniul economic, pe lângă care mai au și studii medicale (1) și tehnice (1), dintre aceștia 5 fiind cunoscători ai limbii engleze .

Această polarizare a funcției de audit public intern în jurul profesiei de economist se datorează în special, cerințelor prevăzute la art. 15 din Legea nr. 672/2002 cu modificările și completările ulterioare, cu privire la definirea sferei activităților care intră obligatoriu în aria de auditare.

În ceea ce privește certificările naționale deținute, un auditor are titlul de doctor, un auditor și șeful de birou, au și calitatea de experți contabili.

II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul *Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA*, gradul de participare la pregătirea profesională a celor 13 auditori și a șefului de birou/supervizor este de 100%. Pregătirea profesională, a fost organizată la nivelul Biroului de audit public intern din cadrul *Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA*. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este în medie de 15,71 zile, fiind realizate astfel:

- 210 zile de organizate la nivelul Biroului de audit public intern din cadrul *Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA* .
- 10 zile prin alte forme de pregătire profesională organizate de CECCAR, în afara programului de lucru

Nu au fost întâmpinate probleme în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare .

II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii biroului de audit intern

Conform art. 3(2) din Legea nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15(1) din Legea nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15(2) din Legea nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 4 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

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

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

Având în vedere prevederile legale din cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. punctul b): "*planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele de audit disponibile*";
- Punctul 2.4.1.3. punctul i): "*Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) resursele de audit disponibile*";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "*Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.*";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "*Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.*"

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

La sfârșitul anului 2024, resursele de personal sunt cele menționate la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 14 posturi ocupate, din care: 1 post de conducere și 13 posturi de execuție), gradul de acoperire al sferei auditabile cu resurse umane în perioada de 4 ani fiind de 100%.

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

III.1. Planificarea activității de audit intern

La planificarea activității de audit public intern din cadrul sistemului de cooperare al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA s-a avut în vedere specificul planificării prevăzute de :

- art.16,alin.(2) din Legea auditului nr.672/2002, cu modificările și completările ulterioare, și art.25 din HG nr. 1183/2012, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea „Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern” astfel încât elaborarea și aprobarea planurilor multianuale/ anuale și a referatului de justificare s-a făcut mai întâi la nivelul fiecărei UAT cuprinsă în asociere, urmată de centralizarea acestora la nivelul Biroului de audit public intern din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA și aprobarea planului multianual/anual centralizat și a referatului de justificare, de către Consiliul de Administrație a UAT partener.

- punctul 2.4.1 din „Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin HG nr.1086/2013” cu modificările și completările ulterioare, astfel încât în planurile anuale/multianuale ale UAT am cuprins și misiuni aferente domeniilor/activităților derulate la nivelul entităților aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestora.

- Îndrumarul privind activitatea de planificare multianuală și anuală a activității de audit public intern elaborat de UCAAPI în 2016,

III.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Organizarea și desfășurarea activității de audit public intern este de competența și responsabilitatea șefului structurii de audit public intern, care a elaborat în anul 2022, planul de activitate multianual, pentru perioada 2023-2026.

Pentru elaborarea planului de audit public intern multianual pentru perioada 2023-2026, realizat în 2022, și a planului anual 2024, s-au parcurs următoarele etape:

- identificarea sferei auditabile,
- evaluarea resurselor necesare,
- efectuarea analizei riscurilor,

- determinarea numărului de misiuni de audit care pot fi efectuate anual,
- armonizarea numărului de misiuni de audit de efectuat anual cu resursele disponibile,
- elaborarea planului de audit multianual/anual și a referatelor de justificare aferente.

Sfera auditabilă a biroului de audit din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA a rezultat din următoarele coordonate:

- dimensiunea organizației dată de numărul de UAT-uri cuprinse în asociație, inclusiv instituțiile publice subordonate, aflate sub autoritatea sau coordonarea UAT-urilor,
- *activitățile desfășurate în cadrul fiecărui UAT și a entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice. Pentru identificarea activităților desfășurate în cadrul UAT s-au avut în vedere domeniile auditabile prevăzute de reglementările legale specifice auditului public intern, coroborate cu reglementările legale specifice administrației publice locale: Ordonanța de Urgență privind Codul administrativ nr.57/2019, și Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, din care rezultă atribuțiile, competențele și responsabilitățile autorităților locale, modul de constituire a veniturilor bugetului local dar și activitățile pentru care sunt cheltuiți banii publici.*

Deși îndeplinesc aceleași obiective pe plan local, UAT-urile sunt diferite ca mărime sub aspectul: numărului populației, suprafeței, bugetului de venituri și cheltuieli, instituțiilor subordonate, aflate sub autoritatea sau coordonarea, proiectelor implementate finanțate din fonduri nerambursabile, etc. În funcție de gradul comunei rezultă și un număr diferit de activități auditabile, de volum și complexitate diferită, motiv pentru care au fost solicitate de la fiecare UAT informații și documente care compun „dosarul permanent”: strategia de dezvoltare pe termen lung, ROF, ROI, organigrama cu entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice, statul de funcții/personal, fișa postului, rapoartele anuale referitoare la implementarea sistemului de control intern-managerial, registrul riscurilor, bugetul de venituri și cheltuieli, situații sintetice privind gradul de implementare al recomandărilor rezultate din rapoartele de audit public intern și audit extern al CCR, rapoarte de control, legislația care reglementează activitatea, procedurile operaționale și de sistem și alte documente specifice.

Inventarul complet al activităților auditabile identificate a fost comunicat fiecărei UAT pentru completarea lor cu alte activități și structuri, care nu au fost identificate în baza dosarului permanent. În urma răspunsului dat de UAT-uri, activitățile auditabile au fost regrupate în funcție de modul de organizare al acestora și a fost întocmită o matrice a activităților auditabile ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA din care a rezultat numărul total de activități auditabile.

La calcularea resurselor necesare pentru auditarea tuturor activităților identificate, s-au avut în vedere următoarele categorii de resurse:

- **resurse umane:** număr de auditori publici interni și timpul disponibil al acestora pentru realizarea misiunilor de audit, dar și pentru a desfășura alte activități specifice auditului.

Necesarul de resurse umane a rezultat din calculul de dimensionare a structurii de audit public intern, refăcut în urma recomandării UCAAPI, care a constatat cu ocazia misiunii de evaluare că structura existentă este subdimensionată. Biroul de audit public intern a fost dimensionat astfel încât să asigure necesitățile de audit pentru toate entitățile publice partenere, inclusiv a instituțiilor subordonate, aflate sub autoritatea sau coordonarea lor.

Calcularea fondului de timp necesar realizării misiunilor de audit pe auditor și pe total a avut în vedere: numărul de auditori, numărul de zile calendaristice anuale diminuate cu numărul de zile de repaus în week-end, cu numărul de zile de sărbători legale, cu numărul de zile de concediu de odihnă și cu numărul de zile destinate desfășurării unor activități specifice auditului: pregătirea profesională, elaborarea planului de audit și a raportului de activitate anual, realizarea unor misiuni de audit ad-hoc și de consiliere informală, monitorizarea implementării recomandărilor, etc.

- **resurse materiale** pentru asigurarea funcționalității structurii de natura dotărilor: cu tehnică de calcul (calculatoare, imprimante, copiatoare, scanere), cu mobilier, telefoane, materiale consumabile și servicii de întreținere. În anul de raportare deplasările la UAT-uri s-au efectuat cu mijloace de transport proprii, iar telefoanele utilizate sunt proprietatea personală a auditorilor publici interni.

- **spații pentru desfășurarea activității** de organizare, planificare, raportare, arhivare și pregătire a misiunilor de audit.

Analiza de risc efectuată în etapa de elaborare a planului multianual/anual a avut ca scop identificarea riscurilor asociate activităților desfășurate în cadrul UAT-ilor, urmată de selectarea activităților pentru a fi cuprinse în planul multianual în funcție de gradul cel mai ridicat de expunerea la riscuri. Pentru determinarea expunerii la risc a activităților auditabile la nivelul fiecărui UAT s-au avut în vedere 4 criterii de risc, care se măsoară prin probabilitatea (frecvență) de apariție și impactul asupra realizării obiectivelor, aceste criterii fiind:

- complexitatea și importanța activității auditate,
- perioada de la ultimul audit intern/extern al CCR și deficiențele constatate
- gradul de implementare a sistemului de control intern/managerial (pe baza CCI),
- volumul și frecvența modificărilor legislației care reglementează activitatea,

În funcție de expunerea la riscuri a fiecărei activități dată de scorul de risc (punctajul total) s-a realizat o ierarhizare a activităților și o încadrare a lor pe zone de risc, ținând cont de următoarea scală:

Interval punctaj PT			Nivelul riscului
1,00	-	2,30	risc redus
2,31		3,00	risc mediu
3,01	-	3,80	risc ridicat
3,81	-	5,00	risc critic

Zonele de risc în care au fost încadrate activitățile, în funcție de punctajul total (PT), au fost stabilite având în vedere principiul pesimismului în audit, respectiv pentru zona de risc redus a fost stabilit un interval mai restrâns de punctaj decât pentru celelalte zone de risc. Aplicarea acestui principiu în audit conferă auditorului o asigurare mai mare în ceea ce privește auditarea cu prioritate a activităților mai riscante. În funcție de scorul de risc (PT) , într-o primă etapă, activitățile auditabile au fost repartizate pe cei patru ani astfel: în primul an au fost cuprinse activitățile cu risc critic, în al doilea an au fost cuprinse activitățile cu risc ridicat, în al treilea an, au fost cuprinse activitățile cu risc mediu, iar în al patrulea an activitățile cu risc redus.

Determinarea numărului de misiuni de audit care sunt efectuate anual a avut în vedere raportul dintre numărul de activități de auditat anual la nivelul structurii asociative și numărul de activități pe care le poate audita un auditor public intern într-un an, rezultat din raportul dintre fondul de timp destinat realizării misiunilor de audit rezultat din evaluarea resurselor disponibile pe total și pe auditor și timpul necesar realizării unei misiuni de audit. Timpul destinat realizării unei misiuni de

audit a fost stabilit la 10 zile, ținând cont și de faptul că misiunile de audit având aceeași tematică se repetă la nivelul mai multor UAT .

Armonizarea numărului de misiuni de audit de efectuat anual cu resursele disponibile s-a realizat prin decalarea sau devansarea auditării unor activități în perioada celor 4 ani ai planului multianual, fiind luate în considerare resursele disponibile și perioada ultimei auditări a aceleiași activități.

Elaborarea planului de audit multianual și a referatului de justificare.

La nivelul fiecărei entități publice partenere, semnatară a acordului de cooperare pentru audit public intern, a fost elaborat planul multianual de audit public intern aprobat de către conducătorul entității respective însoțit de referatul de justificare. Planul multianual al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA și referatul de justificare a rezultat în urma centralizării planurilor multianuale ale UAT, inclusiv la entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestora. La elaborarea planului multianual a fost respectată structura planului multianual, dată de normele metodologice și de îndrumarul referitor la planificare: domeniul de activitate, denumirea misiunii și anul realizării misiunii.

Referatul de justificare prezintă în sinteză modul de selectare a activităților auditabile pentru a fi cuprinse în planurile multianuale, pentru fiecare misiune de audit public intern inclusă în plan este justificată sub aspectul rezultatelor analizei de risc precum și sub aspectul altor elemente de selectare.

La selectarea misiunilor de audit care au fost cuprinse în planul de audit public multianual, s-au avut în vedere și alte elemente decât cele luate în calcul la parcurgerea etapelor de planificare, astfel :

- auditarea fiecărei activități cel puțin odată la patru ani, conform alin.(2), art.15 din Legea auditului nr.672/2002, cu modificările și completările ulterioare,
- asigurarea unei echități între UAT, în selectare misiunilor de audit cuprinse în plan, în funcție de nevoile UAT,
- recomandările Camerei de Conturi a României, sau ale UCAAPI,
- solicitarea ordonatorilor principali de credite ai UAT ca urmare a unor deficiențe constatate de organele de control sau rezultate din nevoi proprii,
- solicitarea UCAAPI pentru realizarea unei misiuni de evaluare,

Planul multianual de audit public intern, elaborat în 2022, a fost avizat de coordonatorul biroului de audit public intern și aprobat în Adunarea Generală a reprezentanților tuturor entităților publice locale partenere ale acordului de cooperare.

Elaborarea planului anual de audit public intern și a referatului de justificare:

Pe baza planurilor multianuale ale UAT au fost elaborate planurile anuale și referatele justificative, planurile fiind aprobate de către conducătorii entităților respective până la data de 20 decembrie a anului precedent. Planurile anuale de audit public intern elaborate la nivelul fiecărei entități publice locale partenere ale acordului de cooperare, au fost centralizate la nivelul structurii asociative organizatoare, Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA și au fost aprobate în Adunarea Generală a reprezentanților tuturor entităților publice locale partenere ale acordului de cooperare.

În scopul asigurării unei echități între numărul de UAT și între numărul de auditori, sub aspectul numărului de misiuni de audit desfășurate la nivelul fiecărui UAT și a numărului de misiuni de audit realizate de către fiecare auditor într-un an, având în vedere și alte criterii de repartizare a misiunilor de audit pe auditori: competența și perioada de timp necesară realizării misiunii de audit, a fost

elaborat graficul GANTT, din care rezultă ce misiune de audit a efectuat fiecare auditor și în ce perioada de timp calendaristic. Graficul GANTT a avut în vedere zilele de repaus, sărbătorile legale, concediul de odihnă și necesitatea efectuării în anul calendaristic și a altor activități specifice auditului. Perioadele de efectuare a misiunilor de audit la UAT au fost corelate cu cele rezultate din planul de audit anual al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA și cu graficul GANTT.

Pentru anul 2024, planul de audit prevede misiuni de audit din domeniul :

- 1 misiune privind domeniul achizițiilor publice,
- 1 misiuni privind domeniul juridic
- 1 misiuni privind funcțiile specifice entității
- 1 misiune privind alte domenii

Pentru fiecare UAT au fost cuprinse în planul anual 4 misiuni de audit public intern, astfel încât la nivelul asociației au rezultat 223 misiuni de audit, în carul cărora care au fost supuse auditării: activitatea de finanțare nerambursabilă (cultura, sport, religie, activități recreative și alte activități), activitatea de secretariat, juridic și relații cu publicul, activitatea de achiziții publice și de implementare a proiectelor din fonduri proprii și nerambursabile, organizarea activității de învățământ preșcolar, primar, secundar, gimnazial.

La nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală. La elaborarea planurilor multianuale/anuale s-a utilizat „Îndrumarul” elaborat de UCAAPI.

III.2. Realizarea misiunilor de audit intern

La nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, în anul 2024 au fost realizate: un număr de **223 misiuni de asigurare**, concretizate în 229 de rapoarte, a căror tematică a fost stabilită în funcție de activitățile principale desfășurate în cadrul UAT, sau în funcție de activitățile secundare grupate după specificul acestora, în mare parte corelate cu structura organizatorică a entității;

III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

Modul în care au fost realizate cele 223 misiuni de audit de asigurare în anul 2024, pe domeniile auditabile, sunt următoarele

III.2.1.1-Misiuni de asigurare privind domeniul bugetar,

Nu au fost prevăzute în planul de audit public intern al anului 2024.

III.2.1.2-Misiuni de asigurare privind domeniul financiar-contabil,

Nu au fost prevăzute în planul de audit public intern al anului 2024

III.2.1.3-Misiuni de asigurare privind domeniul achizițiilor publice,

În cursul anului 2024 au fost realizate **54 misiuni de asigurare** privind domeniul **achizițiilor publice**, comasat cu o activitate din **domeniul fondurilor comunitare**, cu tematica :

- Evaluarea organizării activității de achiziții publice și de implementare a proiectelor din fonduri proprii și nerambursabile.

III.2.1.4-Misiuni de asigurare privind domeniul resurse umane

Nu au fost prevăzute în planul de audit public intern al anului 2024,

III.2.1.5-Misiuni de asigurare privind domeniul IT,

Nu au fost prevăzute în planul de audit public intern al anului 2024,

III.2.1.6-Misiuni de asigurare privind domeniul juridic,

În cursul anului 2024 au fost realizate **54 misiuni de asigurare** privind domeniul **Juridic**, comasat cu activitățile secretariat general și relații cu publicul, cu tematica :

- Evaluarea activității juridice, secretariat general și relații cu publicul

III.2.1.7-Misiuni de asigurare privind domeniul fondurilor comunitare.

Nu au fost prevăzute în planul de audit public intern al anului 2024,

III.2.1.8-Misiuni de asigurare privind domeniul funcțiilor specifice entității.

În cursul anului 2024 au fost realizate **54 misiuni de asigurare** privind funcțiile specifice entității referitoare la:

- Evaluarea organizării activității de finanțare nerambursabilă (cultura, sport, religie, activități recreative și alte activități) – 54 UAT

III.2.1.8.1 -Misiune de asigurare privind domeniul SCM/SCIM

Nu au fost prevăzute în planul de audit public intern al anului 2024

III.2.1.8.2 -Misiune de asigurare privind alte domenii

În cursul anului 2024 au fost realizate **61 misiuni de asigurare** privind **alte domenii**, referitoare la:

- Evaluarea activității de învățământ preșcolar, primar, secundar, gimnazial. – 55 UAT

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

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

În urma derulării misiunilor de audit public intern, toate recomandările formulate de auditori au fost însușite de conducătorii UAT, nefiind cazuri de **recomandări neînsușite**.

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA
Biroul de Audit Public Intern
Raportul anual al activității de audit public intern pentru anul 2024

Urmărirea implementării recomandărilor, reprezintă etapa finală a misiunii de audit prin care se asigură materializarea eforturilor depuse de auditori, în scopul realizării obiectivelor UAT, în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate.

Această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

Urmărirea implementării recomandărilor se realizează în baza procedurii operaționale PO-UIR, pentru urmărirea implementării recomandărilor.

În cadrul acestei proceduri, având în vedere cadrul legal specific auditului, au fost detaliate operațiunile legate de implementarea recomandărilor, începând cu întocmirea Fișei de urmărire. Pe baza „Planului de acțiune însoțit de calendarul privind îndeplinirea acestuia” elaborat de structurile auditate, este completată fișa de urmărire, de către auditor, cu termenele scadente de implementare și persoanele responsabile. Auditorul completează fișele de urmărire cu: termenele de implementare, cu numărul și data documentului justificativ. Fișele de urmărire și planul de urmărire sunt arhivate de către auditor în dosarul misiunii.

La finele anului 2024, s-a desfășurat acțiunea de urmărire a implementării recomandărilor, pentru toate recomandările neimplementate sau aflate în curs de implementare formulate în cadrul misiunilor de audit public intern din anii anteriori sau anul curent, dacă termenele de implementare au fost depășite. Au fost urmărite un număr de [BD] 1420 de recomandări, cu următoarele rezultate:

- [BE] 403 recomandări implementate, din care:
 - [BF] 140 recomandări implementate în termenul stabilit,
 - [BG] 263 recomandări implementate după termenul stabilit,
- [BH] 1017 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - [BI] 479 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - [BJ] 538 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- [BK] 0 recomandări neimplementate,

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	În termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar		21		50		
Financiar-contabil		21		49		
Achizițiilor publice	34	1	83	1		
Resurse umane		14		16		
Tehnologia informației						
Juridic	42	4	151	0		
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	46	189	92	352		
SCM/SCIM						
Alte domenii	18	13	153	70		
TOTAL 1	BF=140	BG=263	BI=479	BJ=538	BL	BM
TOTAL 2	BE= 403		BH =1017		BK	

III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În cursul anului 2024, un număr de 13 uat-uri au formulat în scris un număr de 22 de întrebări pe diverse domenii, respectiv: salarizare, acordare cadouri în bani, acordare bilete de valoare, impozite și taxe locale, măsurile dispuse prin decizii de organele ANAF, aplicare reglementări legale, la care BAPI a formulat răspunsuri formalizate.

Deosebit de solicitările formalizate, uat-urile au solicitat frecvent sprijin în clarificarea unor aspecte, pe diverse spețe: salarizare, măsurile dispuse prin decizii emise de Curtea de Conturi, aplicare reglementări legale, organizarea activității de CFP, organizarea de concursuri pentru ocuparea posturilor vacante, impozite și taxe locale, decontare transport angajați, recuperare indemnizații acordate necuvenit, finanțarea învățământului, organizare evenimente aniversare, ș.a, la care BAPI a procedat la clarificarea problemelor ridicate fie pe loc, fie prin transmiterea legislației incidente.

III.3. Raportarea privind constituirea și utilizarea fondurilor publice privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern

Biroul de audit public intern întocmește, pentru fiecare entitate parteneră, raportul cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționare biroului de audit public intern.

Raportul curprinde total cheltuieli efectuate, facturate și încasate pentru fiecare entitate parteneră.

Pentru anul 2024 nu a fost cazul de diferențe de sume de regularizat între entiatatea publică parteneră și structura asociativă organizatoare.

Nu au fost cazuri de rapoarte cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea biroului de audit public intern întocmite pentru fiecare entitate publică parteneră care să nu fie aprobate de conducătorul acesteia și să nu fie transmise către Asociația de Dezvoltare intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA.

Raportul cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea biroului de audit public intern, centralizat, a fost întocmit de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, pe baza rapoartelor întocmite și aprobate de fiecare entitate publică locală parteneră, ulterior a fost supus aprobării, de toți responsabilii entităților publice partenere, fiind aprobat în data de 29.01.2025.

Cu ocazia aprobării Raportului cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea biroului de audit public intern a fost întocmit un proces verbal, iar aprobarea acestuia a fost efectuată, cu Hotărârea nr. 31/29.01.2025, de către reprezentanții entitatilor publice partenere ale acordului de cooperare, fiind semnat de președintele Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA.

Partea a IV-a – Concluzii

Concluziile pot fi împărțite în următoarele categorii:

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

Puncte tari:

- Acordul de cooperare, încheiat la nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, cuprinde 55 de UAT –uri, respectiv 52 de comune și 3 orașe. Astfel, din structura administrativă a județului Satu Mare pentru 88,15 % din comune, și 75% din orașe ca urmare a organizării Biroului de audit public intern.
- Auditul public intern exercitat printr-o structură organizată în cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, aflată în subordonarea administrativă a președintelui și a conducătorilor UAT, dar și în subordonarea și coordonarea profesională a organului ierarhic superior UCAAPI, are asigurată independența funcțională ca urmare a:
 - raportarea activității în mod direct managementului superior din cadrul entităților publice,
 - neimplicarea auditorilor publici interni în activitățile desfășurate de structurile auditate,
 - angajările și încetările privind relațiile de muncă al auditorilor se fac numai cu avizul șefului ierarhic, respectiv a șefului de birou, numai cu avizul UCAAPI,
- limitarea prin reglementările legale și procedurale a ingerințelor externe, de orice natură în planificarea, realizarea și raportarea misiunilor de audit, dar și a altor activități specifice auditului.
- Auditorii publici interni pot desfășura un audit obiectiv, ca urmare a creării unui cadru procedural prin Codul de conduită etică și prin Carta auditului pe care trebuie să le respecte și să le facă cunoscute mediului auditat. Atât la angajarea auditorilor cât și la începutul misiunilor, auditorii au completat declarații de independență din care nu rezultă relații de afiliere cu conducătorii UAT sau persoanele din mediul auditat și nici alte dependențe de natură materială sau interes personal.
- Structura personalului este adecvată, având în vedere că toți auditorii au studii superioare economice, informatice iar din punct de vedere al experienței și vârstei, structura este echilibrată.
- Activitatea de audit s-a desfășurat în baza planurilor multianuale și anuale în care au fost cuprinse toate activitățile desfășurate în cadrul UAT, inclusiv a instituțiilor subordonate, sub autoritatea sau coordonarea UAT. Prioritățile auditării unor activități au la bază analiza riscurilor.

Puncte slabe:

- Structura de audit public intern a fost subdimensionată iar pentru a asigura auditarea tuturor activităților într-o perioadă de 4 ani, a fost redus timpul necesar realizării unei misiuni de audit la 10 zile, față de un minim necesar de 15 zile sau un optim de 23 zile.

Partea a V-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern

Conducerea entităților publice partenere a fost cooperantă față de activitatea de audit, conștienți fiind că prin exercitarea acestei activități în cadrul unor structuri asociative, auditorii publici interni au posibilitatea să-și exprime independent și obiectiv opinia asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul UAT partenere și a entităților subordonate, iar prin recomandările formulate pot contribui la îmbunătățirea activităților și proceselor UAT, astfel încât să fie realizate obiectivele acestora.

Pentru îmbunătățirea în continuare a activității de audit public intern, propunem următoarele:

- în scopul cunoașterii competențelor și aptitudinilor individuale ale auditorilor și a impulsării lor pentru obținerea de performanțe profesionale, se vor stabili indicatori de

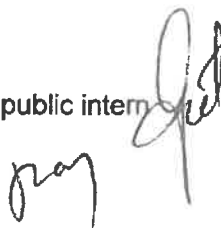
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA
Biroul de Audit Public Intern
Raportul anual al activității de audit public intern pentru anul 2024

performanță, cuantificabili din punct de vedere cantitativ și calitativ, se va asigura monitorizarea realizării acestor indicatori iar pe baza nivelului de realizare a obiectivelor se vor evalua anual performanțele individuale ale auditorilor interni,

- se va urmări o optimizare a repartizării misiunilor de audit pe auditori publici interni în funcție de timpul destinat realizării misiunilor de audit determinat pentru fiecare auditor, având în vedere atribuțiile cuprinse în fișa postului și în funcție de complexitatea și dificultatea asociată fiecărei misiuni de audit,
- asigurarea unei rotații a auditorilor în raport cu UAT pe care le auditează,
- asigurarea unei pregătiri profesionale continue a auditorilor prin însușirea temeinică a tuturor actelor normative care reglementează activitatea de audit public intern și cea specifică UAT,
- realizarea unei comunicări optime cu structura auditată pe parcursul derulării misiunii de audit, prin utilizare modalităților de comunicare electronică pe lângă cele uzuale.

Gaspar Elisabeta- Șef birou audit public intern

Suciu Eva- Auditor public intern



Obiectivitatea auditorilor interni

Anexa 3

Numele clientului	Categoriile de entități	Denumirea entității publice	Auditul intern a fost implicat în anul de raportare în derularea activității avizabile?				Dedarea de independență este completată?				
			DA 4	NU 5	Fără informații 6	Observații 7	DA 8	NU 9	Fără informații 10	Observații 11	
Asociații coborâți de la completarea cererii de înregistrare		Asociații coborâți de la completarea cererii de înregistrare	Se va completa cu "X" sau "1". Nu se va completa altfel decât cu "X" sau "1".	Se va completa cu "X" sau "1". Nu se va completa altfel decât cu "X" sau "1".	Se va completa cu "X" sau "1". Nu se va completa altfel decât cu "X" sau "1".	Se va completa cu "X" sau "1". Nu se va completa altfel decât cu "X" sau "1".	Se va completa cu "X" sau "1". Nu se va completa altfel decât cu "X" sau "1".	Se va completa cu "X" sau "1". Nu se va completa altfel decât cu "X" sau "1".	Se va completa cu "X" sau "1". Nu se va completa altfel decât cu "X" sau "1".	Se va completa cu "X" sau "1". Nu se va completa altfel decât cu "X" sau "1".	Se va completa cu "X" sau "1". Nu se va completa altfel decât cu "X" sau "1".
1	Structura asociativă	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sălmăneș ACSA	X	X	\		X	\	\		

Stadiul emiterii normelor proprii la nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărense ACSA la 31 decembrie 2024

Anexa 4

Numar Curent	Categoriile de entitati	Denumirea structurii asociative	Stadiul normelor proprii specifice							Data și nr. actului	Fișă Informații	Observații
			Intervenție și transmitere la UCAJMI în vederea validării (cu excepția grupă la care de 31 decembrie	Validare și transmitere la UCAJMI în vederea validării (cu excepția grupă la care de 31 decembrie	Intervenție din intermedieri la UCAJMI	Notificarea din UCAJMI în vederea validării (cu excepția grupă la care de 31 decembrie	Validare și transmitere la UCAJMI în vederea validării (cu excepția grupă la care de 31 decembrie	Intervenție din UCAJMI în vederea validării (cu excepția grupă la care de 31 decembrie	Validare și transmitere la UCAJMI în vederea validării (cu excepția grupă la care de 31 decembrie			
1	2	Asociația Sătmărense de Dezvoltare Intercomunitară ACSA	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	Structura asociative	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărense ACSA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Se va valida în UCAJMI în vederea validării (cu excepția grupă la care de 31 decembrie 2024) în conformanță cu art. 10 din Legea nr. 101/2016 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, promovarea competitivității și creșterea eficienței economice și punerea în aplicare a economiei circulare și a economiei verzi	Se va valida în UCAJMI în vederea validării (cu excepția grupă la care de 31 decembrie 2024) în conformanță cu art. 10 din Legea nr. 101/2016 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, promovarea competitivității și creșterea eficienței economice și punerea în aplicare a economiei circulare și a economiei verzi

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 5

Număr curent	Categoriile de entități	Denumire structură asociativă	Numărul total de activități ale structurii de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile	Ponderele activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emisie a procedurilor (%)	Observații
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7	8=7/6*100	9
Acesta coloană se va completa cu numărul curent		Acesta coloană se va completa cu denumirea structurii asociative	Se va completa cu cifra	Se va completa cu cifra	Se va completa cu raportul procentual dintre numărul de activități procedurabile și numărul total de activități, după cifra din coloana 3 sau va împărați cifra din coloana 4, rezultatul se va înmulți cu 100 și se va rotunji la 2 zecimale. Procentul obținut se va înscrice în această coloană.	Se va completa cu cifra	Se va completa cu raportul procentual dintre numărul de proceduri scrise emise și numărul de activități procedurabile. Acesta cifra din coloana 7 se va împărați cu cifra din coloana 6 și rezultatul se va înmulți cu 100 și se va rotunji la 2 zecimale. Procentul obținut se va înscrice în această coloană.	Se completează cu observații, dacă este cazul.
1	Structură asociativă	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA	25	18	72.00	18	100.00	

Resumo de procedimentos de avaliação de impacto ambiental de obras, atividades, empreendimentos, projetos, planos, programas e políticas públicas, de acordo com a Lei nº 10.162/2001.

Item	Descrição	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.6	1.1.7	1.1.8	1.1.9	1.1.10	1.1.11	1.1.12	1.1.13	1.1.14	1.1.15	1.1.16	1.1.17	1.1.18	1.1.19	1.1.20	1.1.21	1.1.22	1.1.23	1.1.24	1.1.25	1.1.26	1.1.27	1.1.28	1.1.29	1.1.30	1.1.31	1.1.32	1.1.33	1.1.34	1.1.35	1.1.36	1.1.37	1.1.38	1.1.39	1.1.40	1.1.41	1.1.42	1.1.43	1.1.44	1.1.45	1.1.46	1.1.47	1.1.48	1.1.49	1.1.50	1.1.51	1.1.52	1.1.53	1.1.54	1.1.55	1.1.56	1.1.57	1.1.58	1.1.59	1.1.60	1.1.61	1.1.62	1.1.63	1.1.64	1.1.65	1.1.66	1.1.67	1.1.68	1.1.69	1.1.70	1.1.71	1.1.72	1.1.73	1.1.74	1.1.75	1.1.76	1.1.77	1.1.78	1.1.79	1.1.80	1.1.81	1.1.82	1.1.83	1.1.84	1.1.85	1.1.86	1.1.87	1.1.88	1.1.89	1.1.90	1.1.91	1.1.92	1.1.93	1.1.94	1.1.95	1.1.96	1.1.97	1.1.98	1.1.99	1.1.100

Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 12

Număr curent	Categori de entități	Denumire unitate publică	Numărul total de posturi ocupate care deservesc entității de audit intern	Numărul de persoane care au participat la pregătire profesională	Credințe de participare la pregătire profesională	Numărul de zile de pregătire cumulate de participanți				Număr înveli de zile de pregătire pe persoană	Obs
						Cursuri de la serviu	Serviu individual	Alte forme	Total		
1	2	3	4	5	6=7/8 x 100	9	10	11	12=9+10+11	13=12/8	14
1	Structură asociativă	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA	14	14	100	0	210	10	220	15,71428571	Se completează cu datele de evaluare conform Formei
						Se completează cu datele	Se completează cu datele	Se completează cu datele	Se completează cu datele de evaluare conform Formei	Se completează cu datele de evaluare conform Formei	Se completează cu datele de evaluare conform Formei

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA, la data de 31 decembrie 2024

ANEXA 13

Numar curent	Categori de entități	Denumire entitate publică	Numărul total de posturi ocupate care exercită efectiv atribuții de audit intern	Gradul de acoperire al stivei audabile cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al stivei audabile de 100%, în 4 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
1	2	3	4	5	6	7=4-6	8
Asociația comunelor care compune cu membrii curenti		Asociația comunelor care compune cu denumirea asociației asociative	Se completează cu date. Se completează cu suma cotelor de 1% și 1% din suma de audit intern posturilor ocupate și din cotelor de comunicare și servicii	Se completează cu gradul de acoperire al stivei audabile în 3 ani, raportat la numărul posturilor de auditabile	la completarea cu numărul de posturi ocupate actual și în raport pe plan și asigurare un grad de acoperire de 100% a stivei audabile în 3 ani	Se înregistrează deficit de cote de 4 și cotele de	Se completează cu observanțele date în curs
1	Structură asociativă	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Comunelor Sătmărene ACSA	14	100	14	0	

