

SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL

Compartiment de audit public intern

Nr. 102 / 10.01.2022

**Aprobat,**  
Ing. POPA NECULAI  
Administrador  
[Semnătura și ștampila]



**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021**  
desfășurată la nivelul **SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL** precum și a entităților publice  
subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

## CUPRINS

|                                                                                                                                                             |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Partea I-a – Informații generale .....</b>                                                                                                               | <b>4</b> |
| <b>I.1. Identificarea instituției publice.....</b>                                                                                                          | <b>4</b> |
| <b>I.2. Scopul raportului .....</b>                                                                                                                         | <b>4</b> |
| <b>I.3. Perioada de raportare .....</b>                                                                                                                     | <b>4</b> |
| <b>I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora .....</b>                                                                                | <b>4</b> |
| <b>I.5. Documentele analizate .....</b>                                                                                                                     | <b>4</b> |
| <b>Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2020 .....</b>                                                            | <b>5</b> |
| <b>II.1. Planificarea activității de audit public intern.....</b>                                                                                           | <b>5</b> |
| <b>II.2. Misiunile de audit public intern realizate .....</b>                                                                                               | <b>5</b> |
| <b>Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern .....</b>                                                                                    | <b>6</b> |
| <b>III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern .....</b>                                                                                     | <b>6</b> |
| <b>III.1.1. Înființarea auditului public intern.....</b>                                                                                                    | <b>6</b> |
| <b>III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....</b>                                                                                                   | <b>6</b> |
| <b>III.2. Raportarea activității de audit public intern.....</b>                                                                                            | <b>7</b> |
| <b>III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....</b>                                                            | <b>7</b> |
| <b>III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....</b>                                                                                         | <b>7</b> |
| <i>Referitor la poziția structurii de audit public intern: .....</i>                                                                                        | <i>8</i> |
| <i>-auditul public intern raportează conducătorului instituției. ....</i>                                                                                   | <i>8</i> |
| <i>Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2021:.....</i> | <i>8</i> |
| <i>- Nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul 2021;.....</i>                                      | <i>8</i> |
| <i>Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2021:.....</i>                        | <i>8</i> |
| <i>- Nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul 2021;... </i>                                                          | <i>8</i> |
| <b>III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni .....</b>                                                                                                    | <b>8</b> |
| <b>III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural .....</b>                                                                                           | <b>8</b> |
| <b>III.4.1. Emiterea normelor proprii .....</b>                                                                                                             | <b>8</b> |
| <b>III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern .....</b>                                                             | <b>9</b> |
| Planificarea anuală și multianuale a misiunilor .....                                                                                                       | 9        |
| Urmărirea implementării recomandărilor .....                                                                                                                | 9        |
| Realizarea rapoartelor anuale de activitate.....                                                                                                            | 9        |
| Implementarea planului de formare profesională .....                                                                                                        | 9        |

|                                                                                                                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Din cele 4 activități procedurabile au fost emise un număr de 4 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 100%.                   | 9  |
| <b>III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern</b>                                                                                   | 9  |
| <b>III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)</b>                                                                   | 9  |
| <b>III.5.2. Realizarea evaluării externe</b>                                                                                                                             | 10 |
| <b>III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern</b>                                                                                                         | 10 |
| <b>III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare</b>                                                                                        | 10 |
| <b>III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare</b>                                                                                                    | 11 |
| <b>III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie</b>                                                                                | 12 |
| <b>III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern</b>                                                                      | 13 |
| <b>Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare</b>                                                                                   | 14 |
| <b>IV.1. Planificarea activității de audit intern</b>                                                                                                                    | 14 |
| <b>IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern</b>                                                                                                                       | 15 |
| <b>IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare</b>                                                                                                                        | 16 |
| <b>IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite</b>                                                                                                           | 16 |
| <b>IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere</b>                                                                                                                       | 16 |
| <b>IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite</b>                                                                                                           | 16 |
| <b>IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern</b>                                                                                           | 16 |
| <b>IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite</b>                                                                                                           | 16 |
| <b>Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern</b>                                                                                                                          | 16 |
| <b>Partea a VI-a – Concluzii</b>                                                                                                                                         | 16 |
| <b>VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL</b>                                                     | 17 |
| <b>Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern</b>                                                                                | 17 |
| <b>VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice</b>                                              | 17 |
| <b>VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate</b> | 17 |

## Partea I-a – Informații generale

### I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL, cu sediul în HUȘI, Str. Ștefan cel Mare, nr. 18, Bl. L4,, Sc. B, parter, jud. Vaslui.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna **Șerban Diana** cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0751134700
- Email: dianaserban8@gmail.com

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL se regăsește un număr total de 0 entități publice.

### I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL

Raportul este destinat atât conducerii SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și structurii de audit intern ierarhic superior, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

### I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern la data de 31 decembrie 2021 din cadrul SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

| Nr. crt. | Nume Prenume | Funcția        | Telefon    | E-mail                 |
|----------|--------------|----------------|------------|------------------------|
| 1        | SERBAN DIANA | Auditor intern | 0751134700 | dianaserban8@gmail.com |

### I.5. Documentele analizate

Raportul de activitate pe anul 2021 a fost elaborat pe baza următoarelor documente:

**a. documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern:**

- - Hot AGA NR 5/08.05.2020 privind înființarea compartimentului de Audit Public Intern;
- - Decizia nr.57/30.06.2020 privind numirea auditorului intern;
- - Acordul entitatii publice superioare nr 16687/17.08.2020 privind utilizarea normelor metodologice ce aparțin compartimentului de audit intern din cadrul UAT Huși

**b. documente referitoare la planificarea activității de audit public intern:**

- Planul anual de audit public intern 2021 nr. 2808/30.09.2020

**c. documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern**

Nu este cazul.

**d. documente referitoare la realizarea misiunii de audit intern:**

- Raportul de audit nr 1200 din 12.04.2021 privind misiunea de audit „Evidența situațiilor de lucrări cu U.A.T. Huși pentru perioada 01.07.2020-31.12.2020
- Raportul de audit nr. 2078 din 02.07.2021 privind misiunea de audit „ Organizarea activității de achiziții publice” pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020
- Raportul de audit nr. 3572 din 17.11.2021 privind misiunea de audit „ Evidențierea prezenței la locul de muncă” pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020 și „Evidența situațiilor de lucrări cu U.A.T. Huși pentru perioada 01.01.2021-30.06.2021

**e. documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere**

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

## **Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2021**

### **II.1. Planificarea activității de audit public intern**

Planul anual de audit public intern pe anul 2021 a fost înregistrat în unitate sub nr. 2808/30.09.2020, acesta neavând alte modificări.

Conform planului anual de audit public intern au fost planificate 3 misiuni de audit asigurare din care 3 de conformitate/regularitate.

Pe parcursul anului 2021 s-au efectuat 3 misiuni de audit de conformitate/regularitate.

### **II.2. Misiunile de audit public intern realizate**

- Conform planului anual pentru anul 2021 au fost planificate 3 misiuni de asigurare, din care au fost realizate 3 (grad de realizare 100,00%). Misiunile de audit au fost finalizate prin:
  - o **Raportul de audit nr 1200** din 12.04.2021 privind misiunea de audit „**Evidența situațiilor de lucrări cu U.A.T. Huși** pentru perioada 01.07.2020-31.12.2020
  - o **Raportul de audit nr. 2078** din 02.07.2021 privind misiunea de audit „ **Organizarea activității de achiziții publice**” pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020
  - o **Raportul de audit nr. 3572** din 17.11.2021 privind misiunea de audit „ **Evidențierea prezenței la locul de muncă**” pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020 și „**Evidența situațiilor de lucrări cu U.A.T. Huși** pentru perioada 01.01.2021-30.06.2021



În cadrul Planului anual de audit public pentru 2021 nu au fost cuprinse misiuni de consiliere. Nu au fost realizate misiuni ad-hoc pe parcursul anului 2021.

Principalele constatări și recomandări formulate ca urmare a efectuării misiunilor de audit au fost:

| <b>Raportul de audit nr. 2078 din 02.07.2021 privind misiunea de audit „ Organizarea activității de achiziții publice”</b>                                                 |                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Constatări</b>                                                                                                                                                          | <b>Recomandări</b>                                                                                                                                                      |
| 1.La Procedura operațională privind elaborarea programului anual de achiziții publice COD PO-BT-01 Ediția 2 Rev. 0 sunt documente de referință neactualizate.              | Revizuirea tuturor procedurilor și actualizarea lor cu legislația în vigoare .                                                                                          |
| 2.Documentația care stă la baza Planului de achiziții publice pe anul 2020, este formată din referate de necesitate parțiale și execuția la 31.10.2019.                    | Solicitarea tuturor compartimentelor de a face referate de necesitate , conform procedurii COD PO-BT-01 Ediția 2 Rev. 0 pentru planul de achiziții pe anul 2022.        |
| <b>Raportul de audit nr. 3572 din 17.11.2021 privind misiunea de audit „ Evidența situațiilor de lucrări cu U.A.T. Huși și „ Evidențierea prezenței la locul de muncă”</b> |                                                                                                                                                                         |
| 1.Lipsa procedurii specifice pentru întocmirea,aprobarea și gestionarea cererilor pentru efectuarea concediului de odihnă și a altor tipuri de concediu.                   | Întocmirea procedurii conform legislației în vigoare.                                                                                                                   |
| 2.Există o programare a concediilor de odihnă pentru fiecare salariat,fără a fi evidențiată data întocmirii acesteia.                                                      | Programarea pentru anul 2022 să aibă număr de înregistrare și dată, pentru a se putea evidenția pentru ce an este și dacă a respectat termenul de întocmire a acesteia. |

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

### III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

#### III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL funcția de audit intern este înființată prin structură proprie, cu acceptul UAT Huși.

Din punct de vedere a modului de organizare a funcției de audit public intern, SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL a optat pentru următoarea structură:

- 1 compartiment

#### III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL auditului public intern funcționează prin structura proprie.

### **III.2. Raportarea activității de audit public intern**

Raportul de activitate pe anul 2021 a fost înregistrat în unitate sub numărul 102/10.01.2022 și a fost transmis la Serviciul Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Huși cu adresa de înaintare nr 103/10.01.2022.

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

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

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

- ☐ funcția de audit public intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
  - ☐ numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern respectiv a auditorilor publici interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.
- Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:
- ☐ Auditorii publici interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
  - ☐ Auditorii publici interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

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

Compartimentul de Audit Intern este constituit în subordinea directă a administratorului unitatii și exercită o funcție distinctă și independentă de alte activități.

În cursul anului 2021 auditorul intern nu a avut probleme de comunicare cu conducerea unității.

#### **III.3.1. Independența structurii de audit public intern**

##### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Nu este cazul.**

La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL

*Referitor la poziția structurii de audit public intern:*

-auditul public intern raportează conducătorului instituției.

*Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2021:*

- Nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul 2021;

*Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2021:*

- Nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul 2021;

### **III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

Situația privind obiectivitatea auditorilor interni la nivelul ordonatorului principal de credite este prezentată sintetic în ANEXA 4.

#### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Nu este cazul.**

#### **La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL**

Din raportul anual de activitate emis a rezultat următoarele informații:

*Referitor la implicarea auditorului public interni în exercitarea activităților auditabile*

- În anul 2021, auditorul public intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile;

*Referitor la completarea declarației de independență*

- În anul 2021, auditorul public intern a completat declarația de independență

### **III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural**

Referitor la procedurarea activitatilor din cadrul compartimentului de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operationale, după caz. Noțiunea de procedura este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr 600/2018, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, compartimentul de audit public intern a analizat și a decis câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate.

#### **III.4.1. Emiterea normelor proprii**

#### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Nu este cazul.**

La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL se folosesc normele metodologice specifice entității publice ierarhic superioare, la care există acordul de utilizare nr 16687/17.08.2020

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

**La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL** au fost identificate un număr total de 4 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 4 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

Planificarea anuală și multianuală a misiunilor

Urmărirea implementării recomandărilor

Realizarea rapoartelor anuale de activitate

Implementarea planului de formare profesională

Din cele 4 activități procedurabile au fost emise un număr de 4 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa 100%.

### **III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern**

#### **III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)**

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

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

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

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

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

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

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

#### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Nu este cazul.**

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL s-a emis PAIC înregistrat sub nr.3217/11.11.2020

Nu s-a actualizat PAIC în anul de raportare.

Cauzele nerespectării cerințelor de actualizare a PAIC sunt următoarele: Soluțiile avute în vedere de către S.C. Ecosalubrizare Prest S.R.L. pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: actualizarea PAIC ori de câte ori este necesar.

**III.5.2. Realizarea evaluării externe**

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

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

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Nu este cazul.**

**La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL**

Nu este cazul.

**III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern**

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

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

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

**La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Nu este cazul.**

**La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL**

**Referitor la funcțiile de conducere**

La data de 31 decembrie 2021, structurile de audit public intern aveau alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

**Referitor la funcțiile de execuție**

La nivelul Ecosalubrizare Prest SRL la data de 31 decembrie 2021, structura de audit public intern avea alocate un număr de 1 de posturi, dintre care 1 posturi ocupate.

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

-Art. 2(f) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă**.

-Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, **având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate**.

La S.C. Ecosalubrizare Prest S.R.L. are ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocat un singur post conform modalității de dimensionare a structurii de audit public intern pentru anul 2021 înregistrată cu numărul 218/15.01.2021.

### III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

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

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

#### La nivelul ordonatorului principal de credite

**Nu este cazul.**

#### La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL

Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC E Situația fluctuației personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul SC Ecosalubrizare Prest SRL este prezentată în ANEXA 10.

#### **Referitor la funcțiile de conducere.**

La nivelul Ecosalubrizare Prest SRL la data de 01 ianuarie 2021 existau un număr de 0 (zero) persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2021 un număr de 0 (zero) persoane de conducere au părăsit structura de audit intern, astfel:

- 0 (zero) persoane prin transfer;
- 0 (zero) persoane prin mutare;
- 0 (zero) persoane prin detașare;
- 0 (zero) persoane prin demisie;
- 0 (zero) persoane prin suspendare;
- 0 (zero) persoane prin pensionare;
- 0 (zero) persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- 0 (zero) persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0 %.

Totodată menționăm faptul că în cursul anului 2021 nu au existat persoane de conducere care au venit în cadrul structurii de audit..

### **Referitor la funcțiile de execuție**

La nivelul Ecosalubrizare Prest SRL la data de 01 ianuarie 2021 existau un număr de 1 (unu) persoană care ocupa funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern.

Pe parcursul anului 2021 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern, astfel:

- 0 (zero) persoane prin transfer;
- 0 (zero) persoane prin mutare;
- 0 (zero) persoane prin detașare;
- 0 (zero) persoane prin demisie;
- 0 (zero) persoane prin suspendare;
- 0 (zero) persoană prin pensionare;
- 0 (zero) persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
- 0 (zero) persoane prin alte metode.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa 0%.

Totodată menționăm faptul că pe parcursul anului de raportare a existat 1 persoană de execuție care era în cadrul structurii de audit public intern, numărul de posturi de execuție ocupate la finele anului de raportare fiind 1.

### **III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2021**

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în munca , domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite.

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.

Structura personalului de conducere și de execuție la nivelul structurii de audit public intern din cadrul S.C. ECOSALUBRIZAE PREST SRL Huși este prezentată în ANEXA 11 și ANEXA 12.

### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Nu este cazul.**

### **La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL**

Conform organigramei, Compartimentul de Audit Intern are prevazut un post de auditor intern pentru o persoana de executie.

Auditorul are studii in domeniul stiinte economice, o experienta sub 1 an, ocupand postul de auditor intern in luna iulie 2020 si a urmat cursul de perfectionare in luna iunie 2020, are studii de economice, cunoscător de limbă engleză.

### **III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue**

### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Nu este cazul.**

### **La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL**

Pregătirea personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul

SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL este prezentată în ANEXA 13.

La nivelul SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern este de 41 zile, fiind realizate astfel:

- [01] zile prin cursuri de pregătire;
- 40 zile studiu individual

### III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern

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

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

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

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

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

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): "Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "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 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), 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 ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Nu este cazul.**

### **La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL**

La nivelul SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 1 post de auditor public intern ocupat.

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

### **IV.1. Planificarea activității de audit intern**

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

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

#### **IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală**

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

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

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

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

### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

**Nu este cazul.**

### **La nivelul SC Ecosalubrizare Prest SRL**

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

- complexitatea activității;
- perioada scursă de la ultimul audit;
- implementarea SCIM;
- impactul legislativ.

La nivelul SC Ecosalubrizare Prest a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de structurile/ activitățile din cadrul entității

Planul de audit pe anul 2021 respectă structura prevăzută în Normele metodologice privind exercitarea auditului public intern.

Planul de audit anual conține scopul acțiunii,obiectivele acțiunii de auditare,activitatea sau operațiunea supusă auditului,structura organizatorica la care se va desfasura actiunea de auditare,perioada supusa auditarii si numarul de auditori implicati in actiunea de auditare.

Planul multianual a fost elaborat conform prevederilor Legii 672/2002,repUBLICATA,la baza caruia au stat etapele de fundamentare materializate in: inventarierea activitatilor,identificarea potentialelor riscuri asociate,clasarea riscurilor,precum si a zonelor vulnerabile ale sistemului de control.

Planul de audit multianual contine pe fiecare misiune de audit in parte, scopul actiunii,obiectivele actiunii de auditare,activitatea sau operatiunea supusa auditului,structura organizatorica la care se va desfasura actiunea de auditare,perioada supusa auditarii si numarul de auditori implicati in actiunea de auditare.

La nivelul SC Ecosalubrizare Prest procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
  - s-au emis propriile criterii de analiză a riscului;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
  - s-a emis procedură operațională;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de activități;

#### IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

Conform Planului de audit pe anul 2021 cu nr 2808/30.09.2020 a fost efectuată

- o misiune de audit de conformitate la Compartimentul Biroul Tehnic.
- o misiune de audit de conformitate la Compartimentul Achiziții Publice
- o misiune de audit de conformitate la Compartimentul Resurse Umane și Compartimentul Biroul Tehnic

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2021, la nivelul SC Ecosalubrizare Prest au fost constatate un număr total de 0 **iregularități**, astfel:

| Domeniul                      | Număr iregularități constatate |
|-------------------------------|--------------------------------|
| Bugetar                       | 0                              |
| Financiar-contabil            | 0                              |
| Achizițiilor publice          | 0                              |
| Resurse umane                 | 0                              |
| Tehnologia informației        | 0                              |
| Juridic                       | 0                              |
| Fonduri comunitare            | 0                              |
| Funcțiile specifice entității | 0                              |

|              |          |
|--------------|----------|
| SCM/SCIM     | 0        |
| Alte domenii | 0        |
| <b>TOTAL</b> | <b>0</b> |

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

La nivelul SC Ecosalubrizare Prest, în anul 2021 nu au fost cazuri în care conducătorii entităților publice auditate nu și-au dat avizul pentru recomandările incluse în rapoartele finale de audit intern.

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

În acest context, **în cursul anului 2021** au fost urmărite un număr de 4 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 2 recomandări implementate.
- 2 recomandări neimplementate, pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;

S-a întocmit Fișa de urmărire a implementării recomandărilor făcute.

#### IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

##### IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

La nivelul SC Ecosalubrizare Prest

Nu este cazul.

##### IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

##### IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

La nivelul SC Ecosalubrizare Prest

Nu este cazul

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

##### IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

La nivelul SC Ecosalubrizare Prest

Nu este cazul

### Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

### Partea a VI-a – Concluzii

Nu este cazul.

**VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL****Puncte tari**

| Specificație                                                                                                                                                                                                                                                | Capitol raport |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Auditul intern este independent în structura organizatorică a entității, subordonat direct conducătorului entității, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit public intern.                                            | III.3          |
| Compartimentul de audit public intern este poziționat în organigramă în subordinea directă a conducătorului entității.                                                                                                                                      | III.3          |
| Declarația de independență este completată de auditor cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern.                                                                                                                                                           | III.3          |
| S.C. Ecosalubrizare Prest S.R.L. folosește normele metodologice ale compartimentului de audit din cadrul UAT Huși, norme avizate cu adresa nr. 6543/13.03.2015 de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Serviciul de Audit Public Intern. | III.4          |
| Au fost identificate activitățile procedurabile și au fost elaborate proceduri care acoperă în proporție de 100% activitățile procedurale                                                                                                                   | III.4          |

**Puncte slabe**

| Specificație                                                             | Capitol raport |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Compartimentul de audit public intern nu are prevăzut post de conducere. | III.6          |

Prin recomandările facute și implementarea acestora, Compartimentul de Audit Intern a contribuit la eliminarea riscurilor potențiale care pot afecta realizarea obiectivelor entității.

**Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern****VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice**

*Nu este cazul.*

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

*Nu este cazul.*

**Notă:** Anexele 1 – 16 fac parte integrantă din prezentul raport.

Întocmit,  
Auditor public intern  
Șerban Diana


