



MINISTERUL MEDIULUI, APELOR ȘI PĂDURILOR
GARDA FORESTIERĂ FOCȘANI

Bd. Republicii nr.5, Focșani, Vrancea

Tel: 0237/232.231 Fax: 0237/230.504 Email:itrsvfcs_secretariat@yahoo.com

focsani.itrsv.ro

Nr. 458 / 18.01.2017

APROBAT

INSPECTOR ȘEF

Ionică CHERCIU

RAPORT

privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2016
desfășurată la nivelul Gărzii Forestiere Focșani

CAPITOLULU 1

INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere:

a) Garda Forestieră Focșani a fost înființată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 32 din 30 iunie 2015, este instituție publică teritorială, cu personalitate juridică, în subordinea autorității publice centrale care răspunde de silvicultură, finanțată integral de la bugetul de stat, cu atribuții în implementarea și controlul aplicării regimului silvic și cinegetic în fondul forestier național și în vegetația forestieră de pe terenurile din afara fondului forestier național.

Garda Forestieră Focșani implementează pe raza ei de competență politicile autorității publice centrale care răspunde de silvicultură în activitățile de administrare a fondului forestier național, de gestionare durabilă a pădurilor, de conservare a biodiversității în păduri, de reconstrucție ecologică, de regenerare și îngrijire a pădurilor, de asigurare a integrității fondului forestier național, de prevenire și stingere a incendiilor, de pază și protecție a pădurilor, de recoltare a produselor specifice fondului forestier național, de exploatare a masei lemnoase, de control al provenienței și al trasabilității materialelor lemnoase, de

dezvoltare a conștiinței forestiere, de accesibilizare a pădurilor, de dezvoltare a fondului forestier național, de sprijin al formelor asociative ale proprietarilor de păduri și de control al aplicării și respectării regimului silvic.

În exercitarea atribuțiilor sale, cooperează cu alte autorități și instituții publice, ale administrației publice centrale și locale, cu reprezentanți ai societății civile, cu persoane juridice și/sau fizice, în limitele prevederilor legale în vigoare, pe baza protocoalelor încheiate.

Funcțiile exercitate, obiectivele de îndeplinit și atribuțiile proprii ale Gărzii Forestiere Focșani sunt stabilite pe baza prevederilor H.G. nr.743 din 09 septembrie 2015 privind organizarea și funcționarea Gărzilor forestiere (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 709 din 22 septembrie 2015).

Garda Forestieră Focșani are competențe pe județele: Brăila, Buzău, Galați, Tulcea, Vaslui și Vrancea.

b) Activitatea de audit public intern este organizată în cadrul Compartimentului Audit Public Intern, fiind în subordinea directă a Inspectorului șef al Gărzii Forestiere Focșani.

Auditul public intern este definit ca activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice. Ajută entitatea publică să îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

Rolul auditului public intern este de a contribui la buna și eficienta gestiune a fondurilor publice.

Compartimentul audit public intern asistă conducerea entității/structurii auditate în realizarea obiectivelor și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor entității.

1.2. Scopul raportului (obiective):

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul Gărzii Forestiere Focșani, a progreselor înregistrate prin implementarea recomandărilor formulate, de a demonstra contribuția la îmbunătățirea activității din cadrul entității publice, în conformitate cu prevederile cadrului normativ și procedural, precum și a standardelor profesionale, prezentarea principalelor concluzii și recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit derulate în perioada de raportare, sintetizând contribuția funcției de audit intern la îmbunătățirea activității entității.

Raportul este destinat atât conducerii entității care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern, compartimentului de audit intern din cadrul organului ierarhic superior, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit intern, cât și Camerei de Conturi a județului Vrancea.

1.3. Date de identificare a instituției publice:

Volumul total al sumelor cheltuite de instituție până la 30.09.2016 este de 6.083 mii lei din care:

- Cheltuieli de personal: 2.214 mii lei;
- Cheltuieli material: 370 mii lei;
- Cheltuieli de capital: 3.499 mii lei din care:
 - 959 mii lei de la bugetul de stat;
 - 2.540 mii lei din surse proprii ale ordonatorului principal de

credite

Prin bugetul instituției în exercițiul bugetar 2016 nu au fost derulate fonduri europene.

1.4. Perioada de raportare:

Raportul anual privind activitatea de audit intern desfășurată în cadrul Gărzii Forestiere Focșani se referă la anul 2016.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora:

Raportul a fost întocmit de către Cucu Lili - auditor intern în cadrul Gărzii Forestiere Focșani, e-mail: itrsvfcs_audit@yahoo.com, telefon: 0746/073696

1.6. Documentele analizate sau evaluate:

La baza elaborării raportului de activitate pe anul 2016, au stat următoarele documente:

- Documente referitoare la organizarea funcției de audit: legislația privind auditul public intern, organigrama instituției, decizie de numire, fișa postului, ROF, carta auditului;
- Documente referitoare la planificarea activității de audit intern: planul de audit public intern pe anul 2016 și planul multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018;
- Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: Rapoarte de evaluare;
- Documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern: Rapoarte de audit;
- Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: Nu este cazul;
- Documente referitoare la realizarea altor acțiuni: Nu este cazul.

1.7. Baza legală de elaborare a raportului:

- Legea 672/2002 , privind auditul public intern, Republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinul M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Normele metodologice privind activitatea de audit intern specifice Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor și entităților publice din subordinea/sub autoritatea și în coordonare;
- Adresa nr. 70257/SAPI/21.12.2016 a Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor privind structura minimală a formei și conținutului raportului privind activitatea anuală de audit public intern la nivelul entității publice.

CAPITOLUL 2

ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI INTERN

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern:

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani potrivit structurii organizatorice aprobate prin Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor, este organizat și funcționează compartiment de audit public intern cu două posturi de auditori în directă subordonare a Inspectorului șef.

2.2. Funcționarea activității de audit public intern:

În cadrul Gărzii Forestiere Focșani funcționarea activității de audit public intern s-a realizat, în anul de raportare, prin compartiment propriu de audit public intern.

2.3. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor:

2.3.1. Independența compartimentului de audit public intern:

Poziția compartimentului de audit intern în organigrama instituției: Compartimentul Audit Public Intern este subordonat direct Inspectorului șef al Gărzii Forestiere Focșani, asigurându-se raportarea activității celui mai înalt nivel al conducerii.

Modul de comunicare a responsabilului auditului intern cu conducerea instituției: Modul de comunicare a responsabilului auditului intern cu conducerea Gărzii Forestiere Focșani pe parcursul anului 2016 a fost preponderent formală (adrese, rapoarte, planuri etc. legate de activitatea compartimentului audit public intern) cât și informală (prin întâlniri ocazionale sau periodice cu conducătorul entității, pentru a discuta aspecte legate de activitatea de audit intern).

Implicarea compartimentului de audit intern în exercitarea activităților auditabile: Conducerea entității publice nu a implicat în cursul anului 2016, auditul intern în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

Aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern în cursul anului 2016: În cadrul Gărzii Forestiere Focșani, nu există posturi de conducere aferente compartimentului de audit intern.

Aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2016: În perioada de raportare, nu a existat cazuri de numire/revocare a auditorului intern.

2.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni:

Independența auditorului intern se declară cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, prin elaborarea și semnarea unei declarații de independență, conform procedurilor specifice de audit intern. Declarațiile de independență sunt contrasemnate de conducătorul entității, asigurându-se verificarea incompatibilităților personale ale auditorului intern.

În cursul anului de raportare nu au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor de independență.

2.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural:

2.4.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern:

Compartimentul Audit Public Intern își desfășoară activitatea pe baza de Normele metodologice privind activitatea de audit intern specifice Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor și entităților aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea ministerului.

Normele metodologice privind activitatea de audit intern specifice Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor și entităților publice din subordinea/sub autoritatea și în coordonare au fost actualizate în anul

2014 și conțin modificările aduse prin HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

2.4.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern:

La nivelul compartimentului audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani, au aplicabilitate prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin O.M.F.P. nr. 252/2002. Aceste reguli sunt cunoscute și aplicate de către auditorul intern.

Acțiunile principale prin care se urmărește respectarea prevederilor Codului privind conduita etică a auditorului intern:

- a) calitatea misiunilor de audit – competența auditorului intern de a-și realiza sarcinile ce-i revin cu obiectivitate, responsabilitate și onestitate;
- b) conduita – auditorul intern trebuie să aibă o conduită ireproșabilă atât pe plan profesional, cât și personal;
- c) credibilitatea – informațiile furnizate de rapoartele și opiniile auditorului intern trebuie să fie fidele realității și de încredere;
- d) încrederea – în îndeplinirea sarcinilor de serviciu auditorul intern trebuie să promoveze cooperarea și bunele relații cu ceilalți salariați, iar sprijinul și cooperarea profesională, echilibrul și corectitudinea sunt elemente esențiale;
- e) confidențialitatea – auditorul intern nu are voie să folosească informațiile obținute în cursul activității lui în scop personal sau într-o manieră care poate fi contrară legii ori în detrimentul obiectivelor legitime și etice ale structurii auditate.

În perioada de raportare, nu au fost constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică a auditorului intern, implementate la nivelul entității publice.

2.4.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale:

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani, au fost inventariate 25 activități care asigură atingerea obiectivelor stabilite, pentru a căror realizare au fost definite responsabilități auditorului intern prin fișa postului și prin procedurile scrise operaționale de lucru.

Astfel, la nivelul entității publice, există elaborate proceduri scrise operaționale de lucru pentru toate activitățile identificate, sunt aprobate și elaborate în conformitate cu prevederile Standardului 9 – Proceduri, așa cum este definit de Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice. Acestea au fost aduse la cunoștința personalului și sunt aplicate.

Cele 25 de proceduri emise sunt actualizate, respectând cerințele prevederile Hotărârii Guvernului 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Gradul de emisie a procedurilor scrise operaționale de lucru este de 100% în raport cu activitățile procedurabile identificate aferente activităților desfășurate în cadrul compartimentului de audit public intern de la nivelul Gărzii Forestiere Focșani.

2.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern:

2.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern:

În perioada de raportare, la nivelul compartimentului de audit public intern din cadrul entității publice a fost elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern, aprobat de Inspectorul șef al Gărzii Forestiere Focșani. În urma evaluării, nu a fost cazul de actualizare a Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern

2.5.2. Realizarea evaluării externe:

Compartimentul audit public intern din structura Gărzii Forestiere Focșani, în anul 2016 a fost evaluat de către Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Vrancea, fără mențiuni negative la adresa auditului intern.

2.6. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern:

2.6.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016:

Garda Forestieră Focșani nu are prevăzut nici o funcție de conducere aferentă compartimentului audit public intern.

Organigrama entității prevede două posturi de auditor intern cu statut de funcționar public de execuție, din care unul este ocupat.

Gradul de ocupare a posturilor este de 50%. Acest lucru se datorează faptului că al doilea post a fost alocat entității publice în cursul anului 2016. Pentru remedierea situației se are în vedere demararea procedurilor de ocupare a postului vacant.

2.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016:

Numărul persoanelor cu funcții de conducere din cadrul compartimentului de audit public intern este zero. Numărul persoanelor cu funcții de execuție din compartimentului de audit public intern este unu. Nu au existat plecări din cadrul compartimentului audit public intern de persoane cu funcții de conducere sau execuție în cursul anului 2016.

2.6.3. Structura personalului la data de 31.12.2016:

Auditorul intern de la Garda Forestieră Focșani este încadrat pe funcția de execuție de auditor clasa I, grad profesional superior, având pregătire economică și cunoștințe de limba engleză. Nu deține certificări naționale și/sau internaționale și nu are calitatea de membru în organizații profesionale naționale și/sau internaționale.

2.6.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern:

Conform Legii 672/2002 , privind auditul public intern, Republicată, 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 intern managerial.

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani gradul de acoperire al sferei auditabile de la nivelul entității în 3 ani, a fost unul corespunzător având în vedere resursa de personal existentă la acest nivel.

2.7. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni:

Pentru a fi la curent cu toate modificările legislative, informatice, procedurale, este necesară pregătirea profesională continuă a auditorului intern.

Planul de pregătire profesională pentru anul 2016 s-a realizat la nivelul Compartimentului Resurse Umane din cadrul entității, prin utilizarea chestionarelor individuale de nevoi de perfecționare. Identificarea necesarului de formare profesională a personalului se realizează anual. Domeniile în care este necesară formarea profesională suplimentară a personalului, au fost stabilite în corelație cu obiectivele misiunilor de audit programate pentru anul 2016 completate cu necesarul de formare profesională rezultat din modificările legislative, în domeniile de competență ale salariatului, precum și din eventualele modificări substanțiale ale atribuțiilor prevăzute în fișa postului.

Pregătirea profesională în anul 2016 s-a realizat doar prin studiu individual. Acesta se realizează permanent prin derularea fiecărei misiuni de audit din cursul anului. Acest tip de pregătire implică mult studiu individual în legătură cu tematicile abordate în cadrul fiecărei misiuni de audit, permițând aprofundarea unor detalii privind tematica abordată.

Numărul de zile de pregătire profesională a auditorului intern în anul 2016 a fost de 15 zile, gradul de participare fiind de 100%.

Auditorul intern nu a participat la cursuri de pregătire profesională pentru a nu afecta resursele bugetare ale entității.

CAPITOLUL 3

EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT A COMPARTIMENTELOR DE AUDIT INTERN CARE SUNT ORGANIZATE ȘI FUNCȚIONEAZĂ ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR PUBLICE SUBORDONATE, AFLATE ÎN COORDONARE SAU SUB AUTORITATE.

3.1. Planificarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern:

Nu este cazul.

3.2. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern:

Nu este cazul.

3.2.1. Date generale privind misiunile de evaluare realizate:

Nu este cazul.

3.2.3. Aprecierea generală:

Nu este cazul.

CAPITOLUL 4

PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea activității de audit intern:

Planificarea activității de audit intern este procesul prin care sunt stabilite domeniile și activitățile auditabile, obiectivele misiunilor și sfera de intervenție a auditului intern. Rolul planificării este de a asigura realizarea activității de audit intern în condiții de eficacitate, prin concentrarea resurselor de audit pe zonele cu riscuri ridicate.

4.1.1. Planificarea multianuală:

Planificarea multianuală s-a realizat pe o perioadă de trei ani, respectiv 2016 – 2018, și cuprinde misiuni de audit ce se vor realiza pentru evaluarea principalelor procese/activități identificate la nivelul structurilor organizatorice din cadrul entității publice. Selectarea misiunilor s-a făcut având în vedere următoarele:

- Inventarierea structurilor, a activităților din cadrul entității
- Evaluarea riscului asociat structurilor organizatorice, proceselor și activităților sau operațiunilor ce se desfășoară în cadrul acestora, precum și a zonelor vulnerabile ale sistemului de control atășat;
- Periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la trei ani;
- Resursele de audit disponibile.

În structura planului strategic de audit pentru perioada 2016-2018 se regăsesc misiuni de regularitate.

4.1.2. Planificarea anuală:

Elaborarea planurilor anuale se realizează, în general, prin extragerea misiunilor de audit din cadrul planurilor strategice și ierarhizarea acestora în funcție de priorități și de rezultatele reevaluărilor anuale de risc.

Fundamentarea misiunilor incluse în planul de audit intern pentru anul 2016 a presupus parcurgerea următoarelor etape:

- stabilirea structurilor auditabile din cadrul entității, precum și a activităților auditabile;
- analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabilă, având în vedere următoarele elemente: complexitatea activității, sistemul de control intern, resursele umane, iregularități/erori identificate anterior, complexitatea cadrului normativ, schimbări în cadrul sistemului;
- luarea în calcul a criteriilor semnal desprinse din misiunile de audit desfășurate în anii anteriori;
- ierarhizarea activităților în funcție de punctajul total din matricea riscurilor;
- stabilirea planului pe un an a activităților și structurilor auditabile și a fondului de timp estimat;
- periodicitatea realizării misiunilor de audit cel puțin odată la 3 ani;
- analiza și aprobarea documentelor de planificare de către conducătorul entității.

Misiunile de audit intern planificate în anul 2016, au fost de regularitate. Misiunile de audit au avut ca tematică atât regularitatea activităților (verificarea conformității operațiunilor), cât și evaluarea sistemului de control intern.

Planul de audit intern pentru anul 2016 a fost elaborat de către structura de audit din cadrul entității, aprobat de către conducătorul acesteia și respectă structura standard prevăzută în norme. Obiectivele și durata misiunilor de audit au fost stabilite în funcție de complexitatea activităților auditate și de fondul de

timp disponibil. Durata medie a unei misiuni de audit cu prinsă în planul de audit pe anul 2016 a fost de 35 zile.

În perioada de raportare, planul de audit intern nu a fost actualizat.

Toate misiunile cuprinse în planul de audit intern pentru anul 2016 au fost realizate. Gradul de realizare a fost de 100%.

În perioada de raportare, compartimentul audit nu a realizat misiune ad-hoc.

Pentru realizarea misiunilor de audit intern s-a alocat peste 80% din fondul de timp disponibil anual, restul fiind utilizat pentru realizarea altor activități de audit intern, cum ar fi: elaborarea planurilor de audit intern, implementarea standardelor de control intern la nivelul structurii de audit, întocmirea raportului anual, pregătirea profesională, lucrări de arhivare, efectuarea concediului de odihnă.

4.2. Realizarea misiunilor de asigurare:

În cursul anului 2016, conform planului de audit au fost realizate următoarele misiuni de audit intern:

- Auditul activității de vânătoare;
- Auditul cheltuielilor de personal;
- Necesitatea, oportunitatea și legalitatea cheltuielilor cu bunurile și servicii;
- Auditul cheltuielilor de investiții;
- Evaluarea modului de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv.

În cadrul misiunilor de audit au fost atinse toate obiectivele principale pe care entitatea a simțit nevoia să fie auditate, obiective, prin a căror auditare s-a dorit să fie descoperite riscurile semnificative care ar duce la gestionarea și utilizare necorespunzătoare a fondurilor.

Toate recomandările formulate în cadrul misiunilor de audit efectuate în anul 2016 au fost analizate și avizate favorabil de către Inspectorul șef al Gărzii Forestiere Focșani, existând în acest sens, o apreciere pozitivă a managementului cu privire la rolul auditului intern desfășurat la nivelul entității. Nu au fost cazuri în care auditorului intern să i se fi interzis sau limitat accesul la documente.

Prin tehnicile utilizate (analiză și verificare) precum și prin instrumente de audit folosite, compartimentul de audit intern a urmărit în special detectarea eventualelor erori, iregularități, prejudicii produse ca urmare a neaplicării legilor în vigoare, reglementărilor și procedurilor, respectiv a pagubelor produse a căror apariție a fost posibilă datorită implementării unui sistem de control intern nefuncțional.

Auditul intern, printr-o abordare sistematică și metodică furnizează o evaluare obiectivă și consiliază managementul cu privire la nivelul de funcționalitate a sistemelor de control atașate activităților sale, în vederea eliminării/diminuării riscurilor potențiale care pot afecta realizarea obiectivelor entității.

4.3. Urmărirea recomandărilor:

Urmărirea implementării recomandărilor reprezintă etapa finală în cadrul unei misiuni de audit public intern și se realizează prin întocmirea Planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor de către structura auditată, respectiv prin completarea Fișei de urmărire a recomandărilor, de către auditor, pe baza informațiilor primite de la structura auditată, conform planului de acțiune.

Structurile auditate din cadrul Gărzii Forestiere Focșani au întocmit Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor, iar implementarea recomandărilor a fost urmărită de către auditorul intern prin Fișa de urmărire a recomandărilor.

Indicatori	Implementate	Parțial implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:	43	-	-
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	34	-	-
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	-	-	-
Misiuni de audit intern privind domeniul resurse umane	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul IT	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul juridic	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-	-	-
Misiuni de audit privind domeniul funcțiile specifice entității	9	-	-
TOTAL	43	-	-

Toate recomandările urmărite în anul 2016 au fost implementate corespunzător și la termenele stabilite prin Fișa de urmărire a implementării recomandărilor.

4.4. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii:

În cadrul fiecărei teme de audit, în situația descoperirii unor iregularități există o procedură specială de raportare a lor, din cauza gravității acestora, către conducerea entității, dar și pentru stoparea rapidă a efectelor negative pe care eventual le pot produce. În anul 2016, compartimentul audit din cadrul entității publice nu a raportat iregularități cu impact financiar mare.

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2016, din care:	-
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	-
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	-
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	-
Misiuni de audit intern privind domeniul resurse umane	-
Misiuni de audit privind domeniul IT	-
Misiuni de audit privind domeniul juridic	-
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	-
Misiuni de audit privind domeniul funcțiile specifice entității	-

4.5. Raportarea recomandărilor neînsușite:

În perioada de raportare, nu au fost recomandări neînsușite de către conducătorul entității publice. Prin recomandările primite structurile auditate au fost ajutate să își realizeze atribuțiile conform normelor de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

4.6. Realizarea misiunilor de consiliere și altor activități:

4.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere:

În anul 2016, nu au fost planificate misiuni de consiliere, dar auditorul intern asigură consiliere informală la solicitarea oricărei structuri din cadrul entității publice.

4.6.2. Realizarea altor acțiuni:

Auditorul intern nu a fost implicat în derularea altor acțiuni.

CAPITOLUL 5.

CONCLUZII

Activitatea de audit intern a contribuit la îndeplinirea obiectivelor instituției, prin prezentarea sistematică de rapoarte și recomandări cu privire la eficiența sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor și a proceselor de conducere. În cadrul misiunilor de audit desfășurate toate rapoartele au fost avizate de către Inspectorul șef al Gărzii Forestiere Focșani, precum și recomandările formulate au fost acceptate și ulterior implementate de managementul structurilor auditate

CAPITOLUL 6.

PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

Îmbunătățirea activității de audit public intern se va baza pe perfecționarea activității prin pregătire profesională continuă a auditorului intern, o strânsă colaborare cu structura de audit intern din cadrul organului ierarhic superior, precum și prin organizarea de întâlniri de lucru în care să fie abordate diferite teme ale misiunilor de audit, cât și eventualele schimbări legislative.

Auditor intern,

Cucu Lili

