



**MINISTERUL APELOR ȘI PĂDURILOR**  
**GARDA FORESTIERĂ FOCSANI**  
Bd. Republicii nr.5, Focșani, Vrancea, Tel: 0237/232.231 Fax:  
0237/230.504  
**gardaforestiera.focsani@gmail.com**

**Nr. 711/22.01.2018**

**APROBAT**

**INSPECTOR ȘEF**

**Ionică CHERCIU**

**RAPORT**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017**  
**desfășurată la nivelul Gărzii Forestiere Focșani**

## 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 .....	4
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 .....	6
II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității .....	6
II.5.2. Realizarea evaluării externe .....	7
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 2017 .....	8
II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue .....	9
II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern .....	9
Partea a III-a – Activitatea de audit public intern derulată în anul 2017 .....	10
III.1. Planificarea activității de audit intern .....	10
III.1.1. Planificarea anuală și multianuală .....	10
III.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....	12
III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare .....	12
III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere .....	14
III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....	14
Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern .....	14
Partea a V-a – Concluzii .....	14
Partea a VI-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern .....	15

## Partea I – Informații generale

### I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Gărzii Forestiere Focșani, cu sediul în Focșani, str. Republicii, nr. 5, et. 2, jud. Vrancea.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către domnul Cucu Lili cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0746/073696
- Email: itrsvfcs\_audit@yahoo.com

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Gărzii Forestiere Focșani nu se regăsește nici o entitate publică.

### I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani.

Raportul este destinat atât conducerii Gărzii Forestiere Focșani, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului public intern, cât și compartimentului de audit intern din cadrul organului ierarhic superior, UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

### I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2017 din cadrul Gărzii Forestiere Focșani.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Gărzii Forestiere Focșani în cursul anului 2017, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2017.

### 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 cadrul Gărzii Forestiere Focșani. 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	Cucu Lili	Auditor intern	0746/073696	Itsvfcs_audit@yahoo.com

## **I.5. Documentele analizate**

La baza elaborării raportului de activitate pe anul 2017, 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 2017 și planul multianual de audit public intern pentru perioada 2017-2019;
- 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.

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

### **II. 1. Înființarea și funcționarea auditului intern**

#### **II.1.1. Înființarea auditului intern**

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani funcția de audit intern este înființată la nivel de compartiment. La nivelul Gărzii Forestiere Focșani nu există entități subordonate.

#### **II.1.2. Funcționarea auditului intern**

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani structura de audit intern înființată este și funcțională. La nivelul Gărzii Forestiere Focșani nu există entități subordonate.

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

În cadrul Gărzii Forestiere Focșani auditul public intern funcționează prin structură proprie. Entitatea publică are obligația de a emite și comunica Ministerului Apelor și Pădurilor raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

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

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

#### **Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:**

- funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- numirea și destituirea managementului funcției de audit intern respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

#### **Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:**

- Auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care le pot audita;
- Auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit intern și evaluare

efectuate.

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

### **II.3.1 Independența structurii 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 2017 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).

Aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern în cursul anului 2017: 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 2017: În perioada de raportare, nu a existat cazuri de numire/revocare a auditorului intern.

### **II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

Implicarea compartimentului de audit intern în exercitarea activităților auditabile: Conducerea entității publice nu a implicat în cursul anului 2017, auditul intern în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

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.

### **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 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emiterie a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

#### **II.4.1. Emiterea normelor proprii**

Compartimentul Audit Public Intern își desfășoară activitatea pe baza de Normele metodologice privind activitatea de audit intern specifice ordonatorului principal de credite și entităților aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestuia.

Normele metodologice privind activitatea de audit intern specifice ordonatorului principal de credite 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.

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

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.

Gradul de emiterie 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.

### **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, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că

activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.

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

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

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani s-a emis PAIC cu nr. 540/19.012017.

În urma evaluării, nu a fost cazul de actualizare a Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit intern.

## **II.5.2. Realizarea evaluării externe**

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit 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 intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

În anul 2017, compartimentul audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani nu a fost supus evaluării externe.

În ultimii 4 ani, compartimentul audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani a fost evaluat de către Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Vrancea , fără mențiuni negative la adresa auditului intern.

În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern, compartimentul audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani nu a fost evaluat de către organul ierarhic superior, fiind evaluat de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Vrancea.

## **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 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.

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

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani, la data de 31 decembrie 2017, structura de audit public intern nu avea alocate posturi de conducere.

Din punct de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2017, structurate de audit public intern avea alocate un număr de două posturi, din care un post ocupat și un post vacant.

### **II.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 Gărzii Forestiere Focșani, pentru anul 2017, organigrama entității nu a prevăzut posturi de conducere aferent structurii de audit public intern.

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani la data de 01 ianuarie 2017 numărul persoanelor cu funcții de execuție din cadrul structurii de audit public intern este unu. Nu au existat plecări din cadrul structurii de audit public intern de persoane cu funcții execuție în cursul anului 2017.

### **II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2017**

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.

Auditorul intern din cadrul Gărzii Forestiere 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.



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

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 2017 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 2017 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.

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de 15 , fiind realizate astfel:

- 7 zile prin cursuri de pregătire;
- 8 zile prin studiu individual.

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

#### **II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern**

Conform art. 3(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(1) din Legea nr. 672/2002, 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, 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 intern trebuie organizată 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 cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, 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), 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 Gărzii Forestiere Focșani, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani, a fost unul corespunzător.

## **Partea a III-a – Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare**

### **III.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).

#### **III.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.

Planificarea multianuală s-a realizat pe o perioadă de trei ani, respectiv 2017 – 2019, 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 controlat atașat;
- Periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la trei ani;
- Resursele de audit disponibile.

În structura planului strategic de audit pentru perioada 2017-2019 se regăsesc misiuni de regularitate.

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 2017 a presupus parcurgerea următoarelor etape:

- stabilirea structurilor auditabile din cadrul entității, precum și a activităților auditabile;
- analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabilă;
- 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.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele: complexitatea activității, sistemul de control intern, resursele umane, iregularități/erori identificate anterior, complexitatea cadrului normativ, schimbări în cadrul sistemului

Misiunile de audit intern planificate în anul 2017, 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 2017 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.

Toate misiunile cuprinse în planul de audit intern pentru anul 2017 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.

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de activitățile din cadrul entității.

## **III.2. Realizarea misiunilor de audit intern**

### **III.2.1 Realizarea misiunilor de asigurare**

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani în anul 2017 au fost realizate un număr de 5 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a că în cadrul a:

- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni se regăsesc în anexa nr. 17 la prezentul raport.

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 cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2017 nu au fost constatate iregularități.

<b>Domeniul</b>	<b>Număr iregularități constatate</b>
Bugetar	-
Financiar-contabil	-
Achizițiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fonduri comunitare	-
Funcțiile specifice entității	-

<b>TOTAL</b>	-
--------------	---

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

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.

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

În acest context, în cursul anului 2017 au fost urmărite un număr de 22 recomandări, cu următoarele rezultate:

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

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.

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	4					
Financiar-contabil	9					
Achizițiilor	0					

publice						
Resurse umane	3					
Tehnologia informației	0					
Juridic	0					
Fonduri comunitare	0					
Funcțiile specifice entității	6					
<b>TOTAL 1</b>	<b>22</b>					

### **III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere**

În anul 2017, nu au fost planificate misiuni de consiliere, dar auditorul intern asigură consiliere informală la solicitarea oricărei structuri din cadrul entității publice.

### **III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern**

Nu este cazul

## **Partea a IV-a – Comitetul de Audit Public Intern**

Nu este cazul.

## **Partea a V-a – 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

## **Partea a VI-a 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