



**MINISTERUL MEDIULUI, APELOR ȘI PĂDURILOR
GARDA FORESTIERĂ FOCSANI**

Nr. 645/20.01.2021

APROBAT,

Iulian – Virgil ANTON

INSPECTOR ȘEF

RAPORT
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020
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 – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2020.....	5
II.1. Planificarea activității.....	5
II.2. Misiuni de audit public intern realizate	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	13
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern	13
III.1.1. Înființarea auditului intern	13
III.1.2. Funcționarea auditului intern	13
III.2. Raportarea activității de audit public intern	13
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	13
III.3.1 Independența structurii de audit public intern	13
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	14
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	14
III.4.1. Emiterea normelor proprii	15
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	15
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	16
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității	16
III.5.2. Realizarea evaluării externe	16
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	17
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	17
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	18
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	18
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	19
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern	19
Partea a IV-a – Activitatea de audit public intern derulată în anul 2020.....	20
IV.1. Planificarea activității de audit intern	20
IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală.....	20
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	22
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	22
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	24
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	25
Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern	25
Partea a VI-a – Concluzii	25
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern	25

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 public 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 public intern din cadrul Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, 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 public intern la data de 31 decembrie 2020 din cadrul Gărzii Forestiere Focșani.

De asemenea este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani în cursul anului 2020, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2020.

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	itrsvfcs_audit@yahoo.com

I.5. Documentele analizate

La baza elaborării raportului de activitate pe anul 2020, au stat următoarele documente:

- a.** Numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordinea, în coordonarea sa sub autoritatea entității publice:
 - Nu e cazul;
- b.** Documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern:
 - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32 din 30 iunie 2015 privind înființarea Gărzilor forestiere, cu modificările și completările ulterioare
 - Legea nr. 265 din 19 noiembrie 2018 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 32/2015 privind înființarea Gărzilor forestiere
 - Hotărârea Guvernului nr. 743 din 22 septembrie 2015 privind organizarea și funcționarea Gărzilor forestiere, cu modificările și completările ulterioare
 - Ordinul ministrului apelor și pădurilor nr. 1465 din 25 septembrie 2015 privind aprobarea structurii organizatorice și a statutului de funcții aferent Gărzii Forestiere Focșani
 - Ordinul ministrului apelor și pădurilor nr. 456 din 07 aprilie 2016 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Gărzilor forestiere
 - Fișa postului
 - Normele privind activitatea de audit intern specifice Ministerului Apelor și Pădurilor și entităților aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea ministerului, avizate de UCAAPI și aprobate de conducerea ministerului;
- c.** Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
 - Planul de audit public intern nr. 11594/28.11.2019, aprobat de conducerea instituției
 - Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2020-2022, aprobat de conducerea instituției;
- d.** Documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern:
 - Nu e cazul;
- e.** Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:
 - Raportul de audit cu tema „Auditul activității de vânătoare”, aprobat de conducerea instituției cu nr. 3182/03.04.2020
 - Raportul de audit cu tema „Auditul cheltuielilor de personal”, aprobat de conducerea instituției cu nr. 5453/04.06.2020
 - Raportul de audit cu tema „Necesitatea, oportunitatea și legalitatea cheltuielilor cu bunuri și servicii”, aprobat de conducerea instituției cu nr. 7574/03.08.2020
 - Raportul de audit cu tema „Auditul cheltuielilor cu investițiile”, aprobat de conducerea instituției cu nr. 9763/15.10.2020
 - Raportul de audit cu tema „Evaluarea modului de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv”, aprobat de conducerea instituției cu nr. 11770/23.12.2020

f. Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:

- Nu e cazul;

g. Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:

- Nu e cazul.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2020

II.1. Planificarea activității

Data aprobării planului anual de audit public intern: 28.11.2019.

În anul 2020 au fost planificate un număr de cinci misiuni de asigurare.

Planul de audit public intern pe anul 2020 nu a suferit modificări.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2020 au fost planificate un număr de cinci misiuni de asigurare.

Numărul misiunilor de evaluare planificate: Nu este cazul.

Toate misiunile de audit planificate în anul 2020 au fost efectuate.

Numărul misiunilor de evaluare efectuate: Nu este cazul.

Gradul de realizare a planului de audit public intern aferent anului 2020 a fost de 100%.

Numărul misiunilor de audit ad-hoc: Nu este cazul

Dificultăți întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern: Nu este cazul.

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în anul 2020

1. Misiuni de audit privind domeniul bugetar

Nu au fost planificate

2. Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil

2.1 Auditul cheltuielilor de personal

a) numărul misiunilor de audit realizate: 1

b) principalele obiective ale misiunilor de audit:

- Aprecierea controlului intern;

- Corectitudinea (legalitatea) sumelor datorate;
- Contabilizarea corectă a cheltuielilor de personal;
- Încadrarea strictă în bugetele aprobate;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal.

c) principalele constatări efectuate:

Constatări cu caracter pozitiv:

- În cadrul Gărzii Forestiere Focșani au fost elaborate proceduri operaționale de lucru pentru principalele activități desfășurate, în conformitate cu O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și a O. G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- În cadrul entității publice elementele de natura salarială s-a stabilit pentru managementul general prin ordin al ordonatorului principal de credite, respectiv pentru ceilalți salariați prin decizia managementului general al entității publice, în baza dispozițiilor legale aplicabile funcționarilor publici;
- Cheltuielile de personal au fost contabilizate corespunzător, în conturi specifice planului de conturi bugetar, pe capitole și subcapitole ale clasificăției bugetare. Au fost respectate dispozițiile OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- La data de 31.12.2019 cheltuielile de personal s-au încadrat strict în bugetul de cheltuieli aprobat cât și în creditele bugetare deschise (repartizate);
- Din analiza efectuată de auditorul intern referitor la angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal, se constată faptul că elementele verificate corespund cadrului normativ în vigoare. Pentru cheltuielile efectuate în perioada supusă auditării au fost întocmite documentele prevăzute de OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Constatări care necesită îmbunătățiri:

- În perioada supusă auditării, din verificările efectuate, s-a constatat faptul că suma de 294 lei, reprezentând salarii de bază (10.01.01), a fost angajată, lichidată, ordonanțată și plătită eronat pe aliniate ale bugetului aprobat, în luna august pentru drepturile salariale aferente lunii iulie, respectiv a fost decontată din 10.01.17 - indemnizație de hrană, dar în luna septembrie 2019, odată cu plata drepturilor salariale aferente lunii august această sumă a fost regularizată și încadrată corect în cadrul bugetului aprobat, pentru a oferi o imagine reală asupra execuției bugetare.

d) principalele recomandări formulate:

- Identificarea tuturor situațiilor similare și dacă este cazul regularizarea sumelor și încadrarea corectă a acestora în cadrul bugetului aprobat, pentru a oferi o imagine fidelă a execuției bugetare;
- Fundamentarea și solicitarea deschiderilor de credite în limita creditelor bugetare aprobate de ordonatorul principal de credite, prin bugetul de cheltuieli;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate.

2.2 Necesitatea, oportunitatea și legalitatea cheltuielilor cu bunuri și servicii

a) numărul misiunilor de audit realizate: 1

b) principalele obiective ale misiunilor de audit:

- Aprecierea controlului intern;
- Corectitudinea (legalitatea) sumelor datorate;
- Contabilizarea corectă a cheltuielilor cu bunuri și servicii;
- Încadrarea strictă în bugetele aprobate;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii.

c) principalele constatări efectuate:

Constatări cu caracter pozitiv:

- Sumele datorate de către entitatea publică au fost stabilite în baza documentelor justificative care atestă bunurile livrate sau lucrările prestate și care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate;
- Justificarea bonurilor valorice de combustibil și a avansurilor s-a realizat conform dispozițiilor legale;
- Pentru perioada supusă auditării cheltuielile cu bunuri și servicii au fost contabilizate în conturi specifice planului de conturi bugetar, pe capitole și subcapitole ale clasificăției bugetare;
- Din analiza efectuată de auditorul intern referitor la angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii, se constată faptul că elementele verificate corespund cadrului normativ în vigoare. Pentru cheltuielile efectuate în perioada supusă auditării au fost întocmite documentele prevăzute de OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Constatări care necesită îmbunătățiri:

- În anul 2019 au fost achiziționate polițe de asigurare tip RCA și CASCO pentru autoturismele din dotarea Gărzii Forestiere Focșani aferente perioadei 2019-2020. Înregistrarea în contabilitate s-a

efectuat eronat, în anul 2019 prin contul de cheltuială pentru toata suma și nu doar pentru suma aferenta anului 2019, iar pentru suma aferenta anului 2020, înregistrarea în contabilitate trebuia efectuată prin contul de cheltuieli în avans (cont 471);

- De asemenea, în anul 2019, entitatea publică a plătit taxă de drum pentru autoturismele din dotarea Gărzii Forestiere Focșani aferentă perioadei 2019-2020. Înregistrarea în contabilitate s-a efectuat eronat, în anul 2019 prin contul de cheltuială pentru toată suma și nu doar pentru suma aferenta anului 2019, iar pentru suma aferentă anului 2020, înregistrarea în contabilitate trebuia efectuată prin contul de cheltuieli în avans (cont 471);
- În perioada supusă auditării, din verificările efectuate, s-a constatat faptul că unele sume au fost încadrate și decontate eronat pe aliniate ale bugetului aprobat, precum și sume angajate, lichidate, ordonanțate și plătite eronat dintr-un articol al bugetului aprobat (20.01.09; 20.06.01), dar până la sfârșitul perioadei auditate aceste sume au fost regularizate și încadrate corect în cadrul bugetului aprobat, pentru a oferi o imagine corectă asupra execuției bugetare.

d) principalele recomandări formulate:

- Pentru operațiunile care își extind efectele pe mai mulți ani, înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor se va efectua în anul în care sunt realizate și nu în anul în care acestea au fost plătite;
- Fundamentarea și solicitarea deschiderilor de credite, având în vedere toate elementele privind cheltuielile cu bunuri și servicii, în limita creditelor bugetare aprobate de ordonatorul principal de credite, prin bugetul de cheltuieli;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate.

2.3 Auditul cheltuielilor cu investițiile

a) numărul misiunilor de audit realizate: 1

b) principalele obiective ale misiunilor de audit:

- Aprecierea controlului intern;
- Corectitudinea (legalitatea) sumelor datorate;
- Contabilizarea corectă a cheltuielilor cu investițiile;
- Încadrarea strictă în bugetele aprobate;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu investițiile.

c) principalele constatări efectuate:

Constatări cu caracter pozitiv:

- Sumele datorate de către entitatea publică au fost stabilite în baza documentelor justificative care atestă bunurile livrate sau lucrările prestate și care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate;
- La data de 31.12.2019 cheltuielile cu investițiile s-au încadrat strict în bugetul de cheltuieli aprobat cât și în creditele bugetare deschise (repartizate);
- Pentru cheltuielile efectuate în perioada supusă auditării au fost întocmite documentele prevăzute de OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- Pentru perioada supusă auditării cheltuielile cu investițiile au fost contabilizate în conturi specifice planului de conturi bugetar, pe capitole și subcapitole ale clasificăției bugetare.

Constatări care necesită îmbunătățiri:

- Diferențe între prețurile unitare recepționate pentru lucrări de reconstrucție ecologică pe terenuri degradate și prețurile unitare din devizul ofertă;
- Neconcordanțe între procesul verbal de recepție a lucrărilor de reconstrucție ecologică pe terenuri degradate și situația de lucrări;
- Înscrierea eronată în situația de lucrări a unui articol de cheltuieli.

d) principalele recomandări formulate:

- Recuperarea sumelor decontate nelegal și încasarea dobânzilor și a penalităților aferente;
- Efectuarea regularizărilor necesare în evidența contabilă;
- Lucrările de reconstrucție ecologică pe terenuri degradate se vor recepționa cantitativ și valoric în baza contractului de lucrări, a ofertei financiare a executantului și a listei de investiții aprobată de ordonatorul principal de credite.

2.4 Evaluarea modului de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv

a) numărul misiunilor de audit realizate: 1

b) principalele obiective ale misiunilor de audit:

- Cadrul de reglementare a controlului financiar preventiv;
- Nominalizarea, retragerea și evaluarea persoanelor care acordă viza de control financiar preventiv;
- Exercițarea acordării/refuzului vizei de control financiar preventiv;
- Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- Raportarea trimestrială și anuală a activității de control financiar preventiv.

c) principalele constatări efectuate:

Constatări cu caracter pozitiv:

- În cadrul Gărzii Forestiere Focșani au fost elaborate proceduri operaționale de lucru pentru principalele activități desfășurate, în conformitate cu O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și a O. G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- La nivelul entității publice, în perioada supusă auditării, controlului financiar preventiv propriu a fost organizat prin Decizia inspectorului șef al Gărzii Forestiere Focșani nr. 19/10.02.2016 prin care s-a dispus exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor desfășurate la nivelul entității publice;
- În cadrul entității publice a fost întocmit în formă olografă și completat Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Constatări care necesită îmbunătățiri:

- La nivelul entității publice nu poartă viza de control financiar preventiv propriu toate proiectele de operațiuni specifice acesteia;
- Nu au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv toate proiectele de operațiuni prezentate la viza de control financiar preventiv;
- Persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu nu a raportat toate operațiunile care au făcut obiectul controlului financiar preventiv propriu.

d) principalele recomandări formulate:

- Acordarea vizei de control financiar preventiv tuturor proiectelor de operațiuni care respectă principiul legalității și regularității, precum și respectarea încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, prin aplicarea sigiliului și semnăturii pe exemplarul documentului care se arhivează la entitatea publică;
- Înscrierea tuturor proiectelor de operațiuni prezentate la viza de control financiar preventiv în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- Restituirea documentelor vizate, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent, consemnându-se acest fapt în registru;
- Raportul privind controlul financiar preventiv să cuprindă toate operațiunile care au făcut obiectul controlului financiar preventiv propriu.

3. Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice

Nu au fost planificate

4. Misiuni de audit intern domeniul resurse umane

Nu au fost planificate

5. Misiuni de audit privind domeniul IT

Nu au fost planificate

6. Misiuni de audit privind domeniul juridic

Nu au fost planificate

7. Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare

Nu au fost planificate

8. Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității

8.1 Auditul activității de vânatoare

a) numărul misiunilor de audit realizate: 1

b) principalele obiective ale misiunilor de audit:

- Aprecierea controlului intern;
- Calculul tarifelor de gestionare a fondurilor cinegetice;
- Încasarea și virarea la bugetul de stat a tarifelor de gestionare a fondurilor cinegetice;
- Contabilizarea corectă a sumelor datorate.

c) principalele constatări efectuate:

Constatări cu caracter pozitiv:

- În cadrul Gărzii Forestiere Focșani au fost elaborate proceduri operaționale de lucru pentru principalele activități desfășurate, în conformitate cu O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și a O. G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- În baza prevederilor Legii nr. 407/2006 vânătorii și protecției fondului cinegetic, cu modificările și completările ulterioare, în cursul anului 2019 entitatea publică a avut în derulare un număr de 299 contracte de gestionare a fondurilor cinegetice, în baza cărora s-a facturat și încasat sumele ce reprezintă cota - parte din tariful de gestionare a fondurilor cinegetice și parte din cota cuvenită pentru terenurile proprietate publică de stat, cuvenite bugetului de stat și care ulterior au fost virate acestui buget.

- În perioada supusă auditării, înregistrările în contabilitate a tarifelor de gestionare a fondurilor cinegetice s-a realizat în conformitatea cu reglementările contabile aplicabile, în baza facturilor emise de către instituție și transmise gestionarilor fondurilor cinegetice.

Constatări care necesită îmbunătățiri:

- Pentru suprafețele de teren proprietatea statului, entitatea publică are obligația de a calcula, factura și încasa cota de 81% din tariful de gestionare a fondurilor cinegetice. În cazul unor fonduri cinegetice, la calculul tarifului de gestionare aferent cotei de 81% pentru terenurile proprietatea statului s-a avut în vedere eronat suprafața de teren;
- În cazul unor fonduri cinegetice, entitatea publică a calculat eronat tariful de gestionare a fondurilor cinegetice aferent cotei de 81% pentru terenurile proprietatea statului;
- Unele sume cuvenite bugetului de stat, reprezentând cota - parte din tariful de gestionare a fondurilor cinegetice și parte din cota cuvenită pentru terenurile proprietate publică de stat au fost încasate cu întârziere (după 30 de zile de la facturare), iar entitatea nu a procedat la calcularea, facturarea și încasarea penalităților de întârziere, pentru toate sumele care nu au fost încasate în termenul stabilit, conform prevederilor contractuale.
- În conformitate cu prevederile Legii 407/2006 vânătorii și protecției fondului cinegetic, cu modificările și completările ulterioare, gestionarii fondurilor cinegetice sunt obligați să plătească tarifului de gestionare în baza facturilor emise de administrator, în două tranșe egale. Entitatea publică nu a calculat tariful anual de gestionare în două tranșe egale.

d) principalele recomandări formulate:

- Identificarea tuturor situațiilor în care s-a avut în vedere eronat suprafața de teren proprietatea statului pentru care s-a calculat tarifului de vânatoare aferent cotei de 81% și stabilirea corectă a acestor suprafețe;
- Identificarea tuturor situațiilor în care nu s-a calculat, sau s-a calculat eronat tariful de gestionare a fondurilor cinegetice, pentru suprafețele de teren proprietatea statului și calcularea corectă a tarifului de gestionare;
- Calcularea, facturarea și încasarea de către unitate a penalităților de întârziere pentru toate sumele neîncasate în termen;
- Facturarea tarifului de gestionare a fondurilor cinegetice să se realizeze anual în două tranșe egale prima până la data de 30 noiembrie a anului în curs și a doua până la data de 15 mai a anului următor.

9. Misiuni de audit privind domeniul SCM/SCIM

Nu au fost planificate

10. Misiuni de audit privind domeniul alte domenii

Nu au fost planificate

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

III. 1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani funcția de audit public intern este înființată la nivel de compartiment.

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani nu există entități subordonate.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani structura de audit public intern înființată este și funcțională.

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani nu există entități subordonate.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la nivelul Gărzii Forestiere Focșani, respectiv compartiment și are obligația de a emite și comunica către Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, fapt pentru care a elaborat prezentul raport.

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 interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

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

III.3.1 Independența structurii de audit public intern

Compartimentul Audit Public Intern este poziționat în subordinea directă a Inspectorului șef în

Organigrama Gărzii Forestiere Focșani, fapt pentru care auditul intern raportează direct conducătorului instituției, respectiv Inspectorului șef.

Modul de comunicare a responsabilului auditului intern cu conducerea Gărzii Forestiere Focșani pe parcursul anului 2020 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).

Nu suntem în situația în care auditul intern raportează unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2020:

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani nu au fost situații de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul 2020. În cadrul compartimentului se află două posturi de auditor, structura nefiind prevăzută cu funcție de conducere.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2020:

În anul 2020, nu au fost situații de numire/revocare a auditorilor publici interni în Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani în anul 2020, auditorul public intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

Independența auditorului intern se declară cu ocazia fiecărei misiuni de audit public 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.

III.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. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani nu a solicitat și nu a primit acordul organului ierarhic superior pentru emiterea de norme proprii. Compartimentul își desfășoară activitatea pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit public intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul organului ierarhic superior.

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

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

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani au fost identificate un număr de 6 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 6 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Planificarea activității de audit public intern;
- Desfășurarea misiunilor de audit public intern de asigurare;
- Desfășurarea misiunilor de audit public intern ad-hoc;
- Desfășurarea misiunilor de consiliere;
- Elaborarea raportului anual privind activitatea de audit public intern;
- Elaborarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit 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 structurii de audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani s-a emis Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității înregistrat cu nr. 85/06.01.2020. În urma evaluării, nu a fost cazul de actualizare a Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern.

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 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 public intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit public intern.

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani, în anul de raportare, nu a fost evaluat.

În ultimii 4 ani, structura de audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani a fost evaluat de către structura de audit din cadrul Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor.

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 governanța 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

În Statul de funcții, Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani, la data de 31 decembrie 2020 nu avea alocat nici un post de conducere.

Din punct de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2020, structura de audit public intern avea alocate un număr de două posturi, din care un post ocupat de persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit intern și un post vacant.

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 cadrul Legii 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 31 decembrie 2020 Garda Forestieră Focșani are ocupat un singur post de auditor intern în condițiile în care a alocat 2 posturi de auditor în cadrul compartimentului.

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).

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani la data de 01 ianuarie 2020 nici o persoană nu ocupa o funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2020 nu au fost cazuri de persoane cu funcție de conducere care să părăsească compartimentul. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2020 nu a fost angajată nici o persoană cu funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani la data de 01 ianuarie 2020 numărul persoanelor cu funcții de execuție din cadrul structurii de audit public intern este unu.

Pe parcursul anului 2020 nu au fost cazuri de persoane cu funcție de execuție care să părăsească compartimentul. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2020 nu a fost angajată nici o persoană cu funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2020

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul public 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.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%. Numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern 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.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit 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, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

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 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. 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 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 este de 80%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori interni ocupate.

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.

Planificarea multianuală s-a realizat pe o perioadă de trei ani, respectiv 2020 – 2022, și cuprinde misiuni de audit ce se vor realiza pentru evaluarea principalelor 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 2020-2022 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 2020 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 2020, 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 2020 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 2020 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.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1 Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani în anul 2020 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 constatat că în cadrul a:

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 4 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- 0 misiune 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;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2020 la nivelul Gărzii Forestiere Focșani au fost constatate un număr total de **0 iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	-
Financiar-contabil	-

Achizițiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fonduri comunitare	-
Funcțiile specifice entității	-
SCM/SCIM	-
Alte domenii	-
TOTAL	-

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. Deoarece nu s-au constatat iregularități nu s-a impus aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea iregularităților constatate în cadrul misiunilor de audit intern.

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public 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, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani situația se prezintă astfel:

- recomandările formulate și neînsușite de conducătorul entității publice: 0;
- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite - nu a fost cazul;
- consecințele neimplementării acestor recomandări - nu a fost cazul;
- deciziile auditorului luate în acest sens - nu a fost cazul.

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 formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului 2020** au fost urmărite un număr de 43 recomandări, cu următoarele rezultate:

29 recomandări implementate, din care:

- 29 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 14 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 14 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 formulate în cadrul misiunilor de audit public intern se realizează prin întocmirea Fișei de urmărire a recomandărilor la termenele stabilite prin Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor.

Structurile auditate transmit informații, în scris, însoțite de documente care susțin implementarea recomandărilor.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate (în curs de implementare)		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	0	0	0	0	0	0
Financiar-contabil	13	0	14	0	0	0
Achizițiilor publice	4	0	0	0	0	0
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	0	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entității	12	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	0	0	0	0	0	0
Alte domenii	0	0	0	0	0	0
TOTAL 1	29	0	14	0	0	0
Total 2	29		14		0	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În anul 2020, nu au fost planificate misiuni de consiliere, dar auditorul intern asigură consiliere informală la solicitarea oricărei structuri din cadrul entității publice.

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

Nu este cazul

Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

Activitatea de audit intern a contribuit la adăugarea de valoare în cadrul entității publice, prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor de audit realizate, menite să corecteze disfuncțiile constatate, urmărind prevenirea lor în viitor. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile și să-și îmbunătățească sistemul de control intern, astfel că de la un audit la altul s-au remarcat progrese semnificative. În anul 2020 managementul entității publice a aprobat toate constatările, concluziile și recomandările prezentate în rapoartele întocmite de către Compartimentul Audit Public Intern, manifestând susținere, disponibilitate și deschidere față de activitatea de audit.

La nivelul entității publice s-a manifestat un interes constant privind operaționalizarea unui sistem de control intern managerial capabil să ofere informații relevante asupra unor elemente sensibile cu potențial de risc semnificativ, ce pot influența gradul de îndeplinire a obiectivelor fiecărui compartiment în parte.

Cu ocazia misiunilor de audit realizate, auditul intern oferă managementului asigurări cu privire la conformitatea și funcționalitatea controlului intern implementat la nivelul activităților auditate.

Partea a VII-a Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public 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 public 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.

Auditorul intern consideră necesar ridicarea nivelului de comunicare și informare permanentă cu privire la activitățile și procesele ce se derulează în cadrul entității publice, pe de o parte cu structurile organizatorice și pe de altă parte cu conducerea entității.

Auditor intern,

Cucu Lili