



MINISTERUL MEDIULUI, APELOR ȘI PĂDURILOR
GARDA FORESTIERĂ FOCȘANI

COMPARTIMENTUL AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. 536/18.01.2024

APROBAT,
Iulian-Virgil ANTON
INSPECTOR ȘEF

RAPORT
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023
desfășurată la nivelul Gărzii Forestiere Focșani

CUPRINS

Partea I – Informații generale	4
I.1. Identificarea instituției publice	4
I.2. Scopul raportului	4
I.3. Perioada de raportare	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	4
I.5. Documentele analizate	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023.....	6
II.1. Planificarea activității.....	6
II.2. Misiuni de audit public intern realizate	6
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	15
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern	15
III.1.1. Înființarea auditului intern	15
III.1.2. Funcționarea auditului intern	15
III.2. Raportarea activității de audit public intern	16
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	16
III.3.1 Independența structurii de audit public intern	16
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	17
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	18
III.4.1. Emiterea normelor proprii	18
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	19
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	19
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității	19
III.5.2. Realizarea evaluării externe	20
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	21
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	21
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	21
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie	22
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	23
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern	23

Partea a IV-a – Activitatea de audit public intern derulată în anul 2023.....	24
IV.1. Planificarea activității de audit intern	24
IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală	25
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern	27
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	27
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	30
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	30
Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern	30
Partea a VI-a – Concluzii	30
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern	31

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 Gărzii Forestiere Naționale, 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 2023 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 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

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 2023, au stat următoarele documente:

- a. Numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice:
 - Nu e cazul;
- b. Documente referitoare la organizarea funcției de audit public intern:
 - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77 din 30 iunie 2021 privind înființarea Gărzii Forestiere Naționale, cu modificările și completările ulterioare
 - Hotărârea Guvernului nr. 46 din 18 ianuarie 2023 privind organizarea, funcționarea și repartizarea numărului de posturi pentru Garda Forestieră Națională și gărzile forestiere, cu modificările și completările ulterioare
 - Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor nr. 1928/2016 privind aprobarea structurii organizatorice și a statelor de funcții aferente Gărzilor Forestiere, cu modificările și completările ulterioare
 - 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. 9864/28.11.2022, aprobat de conducerea instituției
 - Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2023-2025, 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 compartimentului juridic”, aprobat de conducerea instituției cu nr. 3214/12.04.2023
- Raportul de audit cu tema „Auditul inventarierii patrimoniului Gărzii Forestiere Focșani”, aprobat de conducerea instituției cu nr. 4910/12.06.2023
- Raportul de audit cu tema „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023”, aprobat de conducerea instituției cu nr. 6894/16.08.2023
- Raportul de audit cu tema „Auditul consumului de carburanți aferent parcului auto din dotarea Gărzii Forestiere Focșani”, aprobat de conducerea instituției cu nr. 9389/03.11.2023
- Raportul de audit cu tema „Auditul privind organizarea și desfășurarea achizițiilor publice”, aprobat de conducerea instituției cu nr. 10816/28.12.2023

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 2023

II.1. Planificarea activității

Data aprobării planului anual de audit public intern: 28.11.2022.

În anul 2023 au fost planificate un număr de cinci misiuni de asigurare.

Planul de audit public intern pe anul 2023 nu a suferit modificări.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2023 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 2023 au fost efectuate.

Numărul misiunilor de evaluare efectuate: Nu este cazul.

Gradul de realizare a planului de audit public intern aferent anului 2023 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 2023

1. Misiuni de audit privind domeniul bugetar

Nu au fost planificate

2. Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil

2.1 Auditul inventarierii patrimoniului Gărzii Forestiere Focșani

a) numărul misiunilor de audit realizate: 1

b) principalele obiective ale misiunilor de audit:

- Pregătirea inventarierii;
- Inventarierea și evaluarea patrimoniului;
- Valorificarea inventarierii.

c) principalele constatări efectuate:

Constatări cu caracter pozitiv:

- În cadrul Gărzii Forestiere Focșani a fost elaborată procedura operațională privind gestionarea mijloacelor fixe, obiectelor de inventar, materialelor – cod: P.O.02 și procedura operațională privind efectuarea inventarierii patrimoniului Gărzii Forestiere Focșani – cod: P.O.03, conform 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;

- Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a efectuat, în perioada auditată, de comisiile de inventariere, numite prin decizie scrisă, emisă de inspectorul șef al Gărzii Forestiere Focșani;
- Pentru toți gestionarii din cadrul Gărzii Forestiere Focșani au fost luate declarații de inventar înainte de începerea operațiunii de inventariere. Toate documentele de intrare-ieșire au fost semnate.
- Rezultatele inventarierii au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din contabilitate și nu s-a constatat diferențe între stocul faptic și scriptic.

Constatări care necesită îmbunătățiri:

- Nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale, respectiv: scrisorile de garanție; bunurile valorice de carburanți (cont 532 Alte valori); disponibilitățile aflate în conturi la unitățile Trezoreriei statului și nu există niciun document care să ateste modul de efectuare a inventarierii acestor elemente;
- Listele de inventariere nu sunt semnate pe fiecare pagină de către comisia de inventariere și gestionar, declarațiile de inventariere nu sunt semnate de gestionar și nici datate;
- Propunerile din procesul verbal de inventariere a patrimoniului entității publice nu sunt avizate de conducătorul compartimentului financiar-contabil și al conducătorului compartimentului juridic, înainte de prezentarea acestora ordonatorului de credite, în vederea aprobării.

d) principalele recomandări formulate:

- Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Respectarea prevederilor legale și procedurale cu privire la întocmirea și semnarea listelor de inventar;
- Actualizarea procedurii operaționale privind efectuarea inventarierii patrimoniului Gărzii Forestiere Focșani – cod: P.O.03 prin menționarea aspectelor referitoare la avizarea propunerilor cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere;

- Respectarea prevederilor legale și procedurale cu privire la întocmirea, avizarea și aprobarea procesului-verbal de inventariere.

2.2 Auditul consumului de carburanți aferent parcului auto din dotarea Gărzii Forestiere Focșani

a) numărul misiunilor de audit realizate: 1

b) principalele obiective ale misiunilor de audit:

- Aprecierea controlului intern;
- Gestiunea consumului de carburanți;
- Încadrarea consumului de carburanți în prevederile bugetului de cheltuieli aprobat.

c) principalele constatări efectuate:

Constatări cu caracter pozitiv:

- În cadrul Serviciului Financiar – Contabil, Juridic și Administrativ a fost elaborate proceduri operaționale privind activitățile desfășurate;
- Foile de parcurs sunt completate cu kilometri parcurși, categoria de drum, numărul curselor, consumul normat calculat conform O.M.T. nr. 14/1982, cap. I. Alăturat foilor de parcurs sunt arhivate bonurile nefiscale privind alimentarea mijlocului de transport;
- Foile de parcurs sunt centralizate pe autoturisme în fișa activității zilnice cu total kilometri parcurși și kilometri calculați în funcție de categoria de drum, alimentările cu combustibil conform informațiilor transmise de unitatea care a emis cardurile de carburant, restul de combustibil rămas în rezervor aferent fiecărei foi de parcurs și apoi totalizat pe lună;
- La nivelul Gărzii Forestiere Focșani au fost înregistrate cheltuieli cu combustibilii în sumă totală de 179.204,10 lei, reprezentând c/v a 22.406,16 litri carburant, fiind efectuați 385.979 km, rezultând un consum lunar pentru fiecare autoturism de 109,83 litri, cu o valoare de 878,45 lei.

Constatări care necesită îmbunătățiri:

- Procedura operațională privind întocmirea foilor de parcurs, a fișelor activității zilnice, a fișei pentru eliberarea și justificarea bonurilor valorice nu este actualizată;

- Cursele și kilometrii înscrși în foile de parcurs întocmite pentru autoturismele din dotarea Gărzii Forestiere Focșani nu sunt confirmate de către șefii de servicii, șefii de compartimente, respectiv șefii gărzilor județene;
- Consum nejustificat de carburant;
- Pentru autoturismele din dotarea Gărzii Forestiere Focșani nu sunt întocmite dosare cu evidența reviziilor tehnice, înlocuirea de ulei motor și filtre, reparațiilor curente, înlocuirii bateriilor de acumulatori, anvelopelor și antigelului.

d) principalele recomandări formulate:

- Actualizarea procedurii operaționale privind întocmirea foilor de parcurs, a fișelor activității zilnice, a fișei pentru eliberarea și justificarea bonurilor valorice;
- Confirmarea curselor înscrise în foile de parcurs, conform procedurii operaționale privind întocmirea foilor de parcurs, a fișelor activității zilnice, a fișei pentru eliberarea și justificarea bonurilor valorice;
- Recuperarea contravalorii combustibilului nejustificat prin foi de parcurs;
- Calcul penalității și dobânzi pentru sumele recuperate;
- Întocmirea dosarelor cu evidența reviziilor tehnice, reparațiilor curente, etc., conform procedurii operaționale privind întocmirea foilor de parcurs, a fișelor activității zilnice, a fișei pentru eliberarea și justificarea bonurilor valorice.

3. Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice

3.1 Auditul privind organizarea și desfășurarea achizițiilor publice

a) numărul misiunilor de audit realizate: 1

b) principalele obiective ale misiunilor de audit:

- Organizarea activității de achiziții publice;
- Elaborarea programului anual de achiziții publice;
- Modul de alegere și aplicare a procedurilor de achiziție publică;

- Derularea contractelor de achiziție publică.

c) principalele constatări efectuate:

Constatări cu caracter pozitiv:

- Activitatea de achiziții publice s-a desfășurat, în perioada auditată, pe baza strategiei anuală de achiziții publice, care cuprinde și Programul anual de achiziții publice, fiind înregistrată sub numărul 4551/18.05.2002;
- Programul anual de achiziție publică a fost modificat și actualizat în anul 2022;
- În perioada supusă auditării, entitatea publică a achiziționat bunuri, servicii sau lucrări prin achiziție directă.
- Achiziția directă s-a realizat atât din catalogul electronic, cât și direct de la operatorii economici, cu respectarea pragurilor valorice prevăzute de H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

Constatări care necesită îmbunătățiri:

- Programul anual al achizițiilor publice nu a fost elaborat în trimestrul IV din 2021 și nu a cuprins totalitatea acestora;
- Nu există atașat la programul anual de achiziții publice, evidența achizițiilor directe;
- Nu s-a transmis în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, etc..

d) principalele recomandări formulate:

- Elaborarea Programului anual al achizițiilor publice, în formă inițială, în trimestrul IV al anului anterior și cuprinderea în cadrul acestuia a tuturor contractelor sau acordurilor cadru pe care instituția intenționează să le atribuie în decursul anului bugetar;
- Programul anual de achiziții publice să cuprindă și evidența achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări;
- Trimestrial, se va transmite în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

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

6.1. Auditul compartimentului juridic

a) numărul misiunilor de audit realizate: 1

b) principalele obiective ale misiunilor de audit:

- Organizarea, planificarea și raportarea activității juridice;
- Sistemul de gestionare a cauzelor la care entitatea este parte;
- Reprezentarea entității în instanțele de judecată;
- Declanșarea falimentului în vederea recuperării debitelor.

c) principalele constatări efectuate:

Constatări cu caracter pozitiv:

- În cadrul compartimentului juridic a fost elaborată procedura operațională P.O.J. 001 privind elaborarea, verificarea, aprobarea și aplicarea procedurilor privind activitățile juridice;
- La nivelul Gărzii Forestiere Focșani, Compartimentul Juridic a identificat riscurile legate de activitate juridică, fiind elaborat Registrul riscurilor;
- Interesele entității au fost susținute adecvat în fața instanțelor de judecată, respectiv au fost depuse întâmpinări care au cuprins excepții de la procedură, explicarea detaliilor, formulări la obiect, răspunsul la toate capetele de acuzare, etc;
- La nivelul compartimentului juridic sunt ținute două registre, unul pentru evidența dosarelor civile, iar celălalt pentru evidența denunțurilor, întocmite în format electronic;

- În vederea recuperării debitelor, în perioada auditată, entitatea publică s-a înscris la masa credală a creditorilor.

Constatări care necesită îmbunătățiri:

- Procedura operațională emisă nu cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul compartimentului juridic (sistemul de gestionare a dosarelor cauzelor);
- Registrul riscurilor elaborat la nivelul Compartimentului juridic nu este actualizat;
- Registrele ținute în cadrul Compartimentului juridic sunt incomplete, în sensul că nu sunt înscrise toate procesele/litigiile în care Garda Forestieră Focșani s-a constituit parte (nu este completat la zi).

d) principalele recomandări formulate:

- Elaborarea de proceduri pentru procesele majore și activitățile semnificative desfășurate în cadrul Compartimentului juridic al Gărzii Forestiere Focșani;
- Actualizarea Registrului riscurilor;
- Completarea de către consilierul juridic a tuturor dosarelor în care Garda Forestieră Focșani s-a constituit parte în Registrele de evidență a cauzelor aflate pe rolul instanțelor pe care le deține, în așa fel încât să nu mai existe informații lipsă în acestea.

7. Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare

Nu au fost planificate

8. Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității

Nu au fost planificate

9. Misiuni de audit privind domeniul SCM/SCIM

Nu au fost planificate

10. Misiuni de audit privind domeniul alte domenii

10.1 Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023

a) numărul misiunilor de audit realizate: 1

b) principalele obiective ale misiunilor de audit:

- Declararea averilor;
- Declararea cadourilor;
- Evaluarea riscurilor de corupție în cadrul Gărzii Forestiere Focșani;
- Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul Gărzii Forestiere Focșani

c) principalele constatări efectuate:

Constatări cu caracter pozitiv:

- Prin decizia Inspectorului șef nr. 73/19.02.2022 a fost desemnată persoana responsabilă care să asigure implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere;
- În cadrul Gărzii Forestiere Focșani s-au identificat un număr de 32 riscuri de corupție, pentru care s-a aplicat 32 măsuri de intervenție, fiind elaborat Registrul riscurilor;
- În cadrul Gărzii Forestiere Focșani s-a întocmit și transmis pentru fiecare an, Raportul anual privind evaluarea incidentelor de integritate;

Constatări care necesită îmbunătățiri:

- În cadrul Gărzii Forestiere Focșani nu este elaborată o procedură sau un alt document care să prevadă aspecte referitoare la declararea cadourilor;
- Nu a fost dispusă constituirea unei comisii alcătuită din 3 persoane de specialitate din instituție, care va evalua și va inventaria bunurile primite cu titlu gratuit și nici întocmirea unui registru pentru menținerea evidenței a bunurilor primite cu titlul gratuit (cantitativ și valoric);
- Nu a fost stabilit prin act de decizie internă modul de convocare a Grupului de lucru, de luare a deciziilor în cadrul acestuia, precum și alte aspecte procedurale privind funcționarea Grupului de lucru;
- În cadrul Gărzii Forestiere Focșani nu este elaborat un document/procedură care să conțină metodologia de evaluare a incidentelor de integritate;

- Nu a fost numit prin decizie un responsabil pentru implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate.

d) principalele recomandări formulate:

- Elaborarea și implementarea unei proceduri cu privire la declararea cadourilor primite cu titlu gratuit în cadrul unor activități de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției;
- Constituirea prin act administrativ al Inspectorului șef, Comisia de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției publice, compusă din 3 membri;
- Întocmirea unui registru pentru menținerea evidenței bunurilor primite cu titlu gratuit (cantitativ și valoric);
- Stabilirea prin act de decizie internă a modului de convocare a Grupului de lucru, de luare a deciziilor în cadrul acestuia, precum și alte aspecte procedurale privind funcționarea Grupului de lucru;
- Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri/document, care să conțină metodologia de evaluare a incidentelor de integritate;
- Numirea prin act de decizie internă a unui responsabil pentru implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate.

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 Garda Forestieră Națională 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 2023 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 2023:

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani nu au fost situații de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul 2023. Compartimentului Audit Public Intern are alocate 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 2023:

În anul 2023, 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 2023, 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

La nivelul Gărzii Forestiere Focșani normele proprii au fost întocmite și au fost avizate de către Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor cu avizul nr. API/56027/09.03.2023.

Normele metodologice privind activitatea de audit intern specifice Gărzii Forestiere Focșani 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 governanță, 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. 56/04.01.2023. 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, compartimentul de audit public intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani nu a fost evaluat.

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 poseze 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 2023 nu avea alocat nici un post de conducere.

Din punct de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2023, 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 2023 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 2023 nici o persoană nu ocupa o funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2023 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 2023 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 2023 numărul persoanelor cu funcții de execuție din cadrul structurii de audit public intern este unu.

Pe parcursul anului 2023 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 2023 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 2023

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 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, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de patru ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit public intern trebuie organizată încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de patru 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 interni, pe baza volumului de activitate, mărimii și complexității entității și a entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acesteia și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de entitatea publică”, 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 III.6.1. de mai sus, respectiv un post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în patru ani este de 80%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de patru 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 4 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 2023 – 2025, 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 2023-2025 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 2023 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 2023, 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 2023 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.

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 2023 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;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 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;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2023 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 2023** au fost urmărite un număr de 69 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 69 recomandări implementate, din care:
 - 69 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 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 informări, 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	38	0	0	0	0	0
Achizițiilor publice	0	0	0	0	0	0
Resurse umane	0	0	0	0	0	0
Tehnologia informației	0	0	0	0	0	0
Juridic	7	0	0	0	0	0
Fonduri comunitare	0	0	0	0	0	0
Funcțiile specifice entităților	9	0	0	0	0	0
SCM/SCIM	0	0	0	0	0	0
Alte domenii	15	0	0	0	0	0

TOTAL 1	69	0	0	0	0	0
Total 2	69		0		0	

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În anul 2023, 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

Prin activitatea de audit desfășurată în cadrul Gărzii Forestiere Focșani, s-a realizat o îmbunătățire a activității structurilor auditate, având în principal în atenție respectarea prevederilor legale în vigoare și a deciziilor elaborate de către organele de conducere din cadrul instituției. Toate recomandările au fost formulate la obiect și au avut la baza prevederile legale în vigoare.

Nu au fost constatate la nivelul Gărzii Forestiere Focșani cazuri în care recomandările formulate de către auditorul intern să nu fie însușite sau implementate în termenele stabilite.

În vederea realizării unor misiuni de calitate, auditorul intern din cadrul Gărzii Forestiere Focșani desfășoară o permanentă activitate de îmbunătățire a capacității profesionale și a cunoștințelor în domeniul auditului prin studiu individual.

Activitatea de audit este organizată astfel încât aceasta să contribuie la îndeplinirea obiectivelor instituției, prin prezentarea unei abordări sistematice și disciplinare de evaluare și îmbunătățire a eficienței

sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor și a proceselor de conducere din cadrul instituției.

Structurile auditate au beneficiat și de un proces de consiliere informală din partea auditului intern. Creșterea nivelului de înțelegere din partea conducătorului entității, atât privind obiectivele și scopul activității de audit, cât și cu privire la rezultatele acestuia, s-a concretizat, în principal prin avizarea de către conducere a recomandărilor auditorului intern, în urma procesului de raportare.

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

Un obiectiv important al compartimentului va fi legat de îmbunătățirea permanentă a metodelor și practicilor de audit proprii, prin asigurarea pregătirii profesionale interne și externe instituției, în concordanță cu legislația specifică din domeniul auditului, 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.

Auditor intern,

Cucu Lili