



Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România

Compartimentul de audit public intern

Nr. de înregistrare: 66/17.01.2017

Avizat,

Șeful Compartimentului de audit public intern,
Feopenta Petrică

Aprobat,

Președintele Filialei Județene Neamț a
Asociației Comunelor din România
Dascălu Valeria

RAPORT

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

Compartimentului de audit public intern din cadrul
FILIALA JUDEȚEANĂ NEAMȚ A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA

CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

I. În dosarul 4/A/ 2006, prin încheierea de ședință din Camera de Consiliu a Judecătoriei Bicaz din data de 04.05.2006 s-a acordat personalitate juridică Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, cu sediu în comuna Tașca, str. Lt. Vasile Mitru, județul Neamț, și dispunerea înscrierii acesteia în Registrul asociațiilor și fundațiilor.

Prin Hotărârea civilă nr. 17/PJ/2014 din Dosarul nr. 671/188/2014 în ședința din Camera de Consiliu a Judecătoriei Bicaz din data de 17.07.2014 s-a dispus:

- schimbarea sediului Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România în comuna Săbăoani, str. Orizontului, nr. 58, județul Neamț.
- modificarea Statutului ca urmare a Hotărârii Adunării Generale a Asociațiilor nr. 4 din 22.01.2014 și a Procesului verbal încheiat în data de 22.01.2014 de către cei 29 membri fondatori ai Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România.

II. În ședința Consiliului Director al Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România din data de 30.09.2014 se aprobă exercitarea activității de audit public intern în sistem de cooperare și constituirea structurii specifice la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România având ca bază legală prevederile H.G. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.

III. Până la data de **01.01.2016**, activitatea de audit public intern în sistem de cooperare s-a desfășurat în baza următoarelor Acorduri de cooperare și a Actelor adiționale la acestea:

1. Acordul unic de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern înregistrat la structura asociativă organizatoare cu nr. 146/19.03.2015, în vigoare de la data de 19.03.2015;
2. Acordul unic de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, înregistrat la structura asociativă organizatoare cu nr. 292/08.06.2015, în vigoare de la data de 08.06.2015;
3. Actul adițional nr. 1 din 13.10.2015 la Acordurile de cooperare înregistrate la entitatea organizatoare sub nr. 146 din 19.03.2015 și nr. 292 din 08.06.2015 pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

IV. În anul 2016, exercitarea activității de audit public intern s-a realizat pe baza Hotărârilor Consiliului Local și a Actului adițional nr. 2/19.01.2016 la Acordurile de cooperare înregistrate la entitatea organizatoare sub nr.146/19.03.2015 și nr. 292/08.06.2015 pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern, liber consimțit de către toate entitățile semnatare, **în număr de 31 comune**, și anume:

Nr. crt.	Comuna și unitatea subordonată/ coordonare/ autoritate	Relația entității cu UAT-urile		
		subordonare	în coordonare	sub autoritate
0	1	2	3	4
1.	COMUNA BAHNA			
	Școala Gimnazială Comuna Bahna	X		
2.	COMUNA BÎRGĂUANI			
	Școala Gimnazială Comuna Bîrgăuani	X		
3.	COMUNA BOGHICEA			
	Școala Gimnazială Comuna Boghicea	X		
4.	COMUNA BOTEȘTI			
	Școala Gimnazială Barticești	X		
	Liceul Tehnologic Nisiporești Comuna Botești	X		
5.	COMUNA BRUSTURI			
	Școala Gimnazială "Ieremia Irimescu", Comuna Brusturi	X		
6.	COMUNA CÎNDEȘTI			
	Școala Gimnazială Comuna Cîndești	X		
	S.C. Ecosalubritate Cîndești SRL			X
	Asociația Sportivă Tineretul Cîndești		X	
7.	COMUNA DĂMUC			
	Liceul Tehnologic Comuna Dămuc	X		



Marca înregistrată la O.S.I.M. sub nr. 108840

Din 10 mai 2006, A.Co.R. este membru al Consiliului Comunelor și Regiunilor din Europa

Din 7 decembrie 2009, A.Co.R. este membru al NALAS

Din 24 mai 2013, A.Co.R. împreună cu CALM constituie C.A.L.R.R.M

„Prin unire se realizează fapte mari” (DEMOCRIT)

FILIALA JUDEȚEĂRĂ REAȘI

A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA

Filiala a dobândit personalitate juridică la data de 4 mai 2006

„Eu cred că veșnicia s-a născut la sat” (Lucian BLAGA)

A.Co.R. este recunoscută ca fiind de utilitate publică prin Hotărârea Guvernului nr. 156 din 13 februarie 2008

www.acor.ro www.falr.ro www.cartesiarte.ro www.mdrap.ro www.ec.europa.eu/romania www.calm.md www.ccre.org www.nalass.eu www.uclg.org

DEVIZA PENTRU MANDATUL 2012-2016: „ABNEGAȚIE, ALTRUIȘM, ARMONIE și AUTORITATE în ASOCIAȚIE.”



8.	COMUNA DOCHIA			
	Școala Gimnazială nr.1 Comuna Dochia	X		
	Asociația VOINȚA Dochia		X	
9.	COMUNA DOLJEȘTI			
	Școala Gimnazială "Gheorghe Pătrașcu", Comuna Doljești	X		
10.	COMUNA DULCEȘTI			
	Școala Gimnazială Comuna Dulcești	X		
11.	COMUNA FĂUREI			
	Școala Gimnazială Comuna Făurei	X		
12.	COMUNA GHERĂEȘTI			
	Școala Gimnazială Comuna Gherăești	X		
13.	COMUNA GHINDĂOANI			
	Școala Gimnazială "Vasile Conta", Comuna Ghindăoani	X		
14.	COMUNA GRUMĂZEȘTI			
	Școala Gimnazială Comuna Grumăzești	X		
15.	COMUNA HANGU			
	Școala Gimnazială Comuna Hangu	X		
16.	COMUNA ICUȘEȘTI			
	Școala Gimnazială Bălușești, Comuna Icușești	X		
17.	COMUNA MĂRGINENI			
	Școala Gimnazială "Nicolae Buleu", Comuna Mărgineni	X		
18.	COMUNA MOLDOVENI			
	Școala Gimnazială Comuna Moldoveni	X		
19.	COMUNA PÂNCEȘTI			
	Școala Gimnazială "Vlad Dănuțescu", Comuna Pânțești	X		
20.	COMUNA PODOLENI			
	Școala Gimnazială "Alexandru Podoleanu", Comuna Podoleni	X		
21.	COMUNA ROMÂNI			
	Școala Gimnazială "Gheorghe Nicolau", Comuna Români	X		



Din 10 mai 2006, A.Co.R. este membru al Consiliului Comunelor și Regiunilor din Europa
 Din 7 decembrie 2009, A.Co.R. este membru al NALAS
 Din 24 mai 2013, A.Co.R. împreună cu CALM constituie C.A.L.R.R.M
„Prin unire se realizează fapte mari“ (DEMOCRIT)
FILIALA JUDEȚEĂRĂ REAȘI
A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA
 Filiala a dobândit personalitate juridică la data de 4 mai 2006
 „Eu cred că veșnicia s-a născut la sat“ (Lucian BLAGA)
 A.Co.R. este recunoscută ca fiind de utilitate publică prin Hotărârea Guvernului nr. 156 din 13 februarie 2008
 www.acor.ro www.fair.ro www.cartesiarte.ro www.mdrap.ro www.ec.europa.eu/romania www.calm.md www.ccre.org www.nalas.eu www.uclg.org



Marca înregistrată la
 O.S.I.M. sub nr. 108840

DEVIZA PENTRU MANDATUL 2012-2016: „**ABNEGAȚIE, ALTRUIȘM, ARMONIE și AUTORITATE în ASOCIAȚIE.**”

22.	COMUNA RUGINOASA			
	Școala Gimnazială "Nicolae Apostol", Comuna Ruginoasa	X		
23.	COMUNA SAGNA			
	Școala Gimnazială Comuna Sagna	X		
24.	COMUNA SĂBĂOANI			
	Liceul Teoretic "Vasile Alecsandri", Comuna Săbăoani	X		
25.	COMUNA SECUIENI			
	Școala Gimnazială Comuna Secuieni	X		
	Asociația Sportivă "Viitorul"		X	
26.	COMUNA ȘTEFAN CEL MARE			
	Școala Gimnazială "dr. Emanuiel Rigler", Comuna Ștefan cel Mare	X		
	SC Prestserv Ștefan Cel Mare SRL			X
27.	COMUNA TAȘCA			
	Școala Gimnazială "Vasile Mitru", Comuna Tașca	X		
	S.C. Termo Serv Com Tașca			X
28.	COMUNA TĂMĂȘENI			
	Școala Gimnazială Comuna Tămășeni	X		
	Liceul Tehnologic Adjudeni	X		
	S.C. Local Serv Com SRL			X
29.	COMUNA TIMIȘEȘTI			
	Școala Gimnazială Comuna Timișești	X		
30.	COMUNA TRIFEȘTI			
	Școala Gimnazială Comuna Trifești	X		
31.	COMUNA ZĂNEȘTI			
	Școala Gimnazială Nr.1, Comuna Zănești	X		

V. În anul 2016 au existat două etape de aderare a noi entități publice partenere la Acordul unic de cooperare pentru exercitarea activității de audit public intern, astfel:

- Prima sesiune de aderare s-a concretizat prin Actul adițional nr. 2 din 19.01.2016 la Acordurile de cooperare înregistrate la entitatea organizatoare sub nr. 146 din 19.03.2015 și nr. 292 din



Din 10 mai 2006, A.Co.R. este membru al Consiliului Comunelor și Regiunilor din Europa
Din 7 decembrie 2009, A.Co.R. este membru al NALAS
Din 24 mai 2013, A.Co.R. împreună cu CALM constituie C.A.L.R.R.M
„Prin unire se realizează fapte mari“ (DEMOCRIT)
FILIALA JUDEȚEĂRĂ NEAMȚ
A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA
Filiala a dobândit personalitate juridică la data de 4 mai 2006
„Eu cred că veșnicia s-a născut la sat“ (Lucian BLAGA)
A.Co.R. este recunoscută ca fiind de utilitate publică prin Hotărârea Guvernului nr. 156 din 13 februarie 2008
www.acor.ro www.falr.ro www.cartesiarte.ro www.mdrap.ro www.ec.europa.eu/romania www.calm.md www.ccre.org www.nalas.eu www.uclg.org

UCLG



NALAS



Marca înregistrată la O.S.I.M. sub nr. 108840

www.acor.ro www.falr.ro www.cartesiarte.ro www.mdrap.ro www.ec.europa.eu/romania www.calm.md www.ccre.org www.nalas.eu www.uclg.org

DEVIZA PENTRU MANDATUL 2012-2016: „ABNEGATIE, ALTRUISM, ARMONIE și AUTORITATE în ASOCIAȚIE.”

08.06.2015 pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern la 7 comune din județul Neamț;

Nr. crt.	Comuna și unitatea subordonată/ coordonare/ autoritate	Relația entității cu UAT-urile		
		Subordonare	în coordonare	sub autoritate
0	1	2	3	4
1.	COMUNA DĂMUC			
	Liceul Tehnologic Comuna Dămuc	X		
2.	COMUNA GHERĂEȘTI			
	Școala Gimnazială Comuna Gherăești	X		
3.	COMUNA GRUMĂZEȘTI			
	Școala Gimnazială Comuna Grumăzești	X		
4.	COMUNA HANGU			
	Școala Gimnazială Comuna Hangu	X		
5.	COMUNA ȘTEFAN CEL MARE			
	Școala Gimnazială "dr. Emanuil Rigler", Comuna Ștefan cel Mare	X		
	S.C. Prestserv Ștefan cel Mare S.R.L.			X
6.	COMUNA TAȘCA			
	Școala Gimnazială "Vasile Mitru", Comuna Tașca	X		
	S.C. Termo Serv Com Tașca			X
7.	COMUNA TRIFEȘTI			
	Școala Gimnazială Comuna Trifești	X		

- A doua sesiunea a avut loc în baza Hotărârii nr. 6 din 15.12.2016 prin care s-a aprobat aderarea la Acordul de cooperare pentru exercitarea activității de audit public intern a încă 10 comune din Județul Neamț. Prin Adresa nr. 1440/22.12.2016 s-a transmis către Ministerului Finanțelor Publice – Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, originalul **Acordului unic de cooperare unificat nr. 1431 din 15.12.2016.**

În baza Hotărârii nr. 4 din 15.12.2016 s-a aprobat retragerea comunei Boghicea din Acordul privind exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare.

Cele 10 comune nou aderare, semnatare ale Acordului unic de cooperare unificat nr. 1431 din 15.12.2016, sunt:

Nr. crt.	Comuna și unitatea subordonată/ coordonare/ autoritate	Relația entității cu UAT-urile		
		Subordonare	în coordonare	sub autoritate
0	1	2	3	4
1.	COMUNA BICAZ-CHEI			
	Școala Gimnazială nr.1 Comuna Bicaz-Chei	X		



Marca înregistrată la
O.S.I.M. sub nr. 108840

Din 10 mai 2006, A.Co.R. este membru al Consiliului Comunelor și Regiunilor din Europa

Din 7 decembrie 2009, A.Co.R. este membru al NALAS

Din 24 mai 2013, A.Co.R. împreună cu CALM constituie C.A.L.R.R.M

„Prin unire se realizează fapte mari” (DEMOCRIT)

FILIALA JUDEȚĂRII REAȘI

A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA

Filiala a dobândit personalitate juridică la data de 4 mai 2006

„Eu cred că veșnicia s-a născut la sat” (Lucian BLAGA)

A.Co.R. este recunoscută ca fiind de utilitate publică prin Hotărârea Guvernului nr. 156 din 13 februarie 2008

www.acor.ro www.fair.ro www.cartesiarie.ro www.mdrap.ro www.ec.europa.eu/romania www.calm.md www.ccre.org www.nalas.eu www.uclg.org

DEVIZA PENTRU MANDATUL 2012-2016: „ABNEGAȚIE, ALTRUIISM, ARMONIE și AUTORITATE în ASOCIAȚIE.”

UCLG



NALAS



2.	COMUNA DRĂGĂNEȘTI			
	Școala Gimnazială Comuna Drăgănești	X		
	S.C. Patipan SRL			X
3.	COMUNA GÂDINȚI			
	Școala Gimnazială Comuna Gâdinți	X		
4.	COMUNA HORIA			
	Școala Gimnazială „Otilia Cazimir” Comuna Horia	X		
	Școala Gimnazială „Carmen Sylva” Comuna Horia	X		
	Liceul Tehnologic „Ion Ionescu de la Brad” Comuna Horia	X		
	Asociația Sportivă "VICTORIA HORIA"		X	
5.	COMUNA ION CREANGĂ			
	Școala Gimnazială Comuna Ion Creangă	X		
	Asociația Sportivă VOINȚA ION CREANGĂ		X	
6.	COMUNA ONICENI			
	Școala Gimnazială Comuna Oniceni	X		
7.	COMUNA PĂSTRĂVENI			
	Școala Gimnazială Comuna Păstrăveni	X		
8.	COMUNA RĂUCEȘTI			
	Școala Gimnazială nr.1 Comuna Răucești	X		
	Liceul Tehnologic Oglinzi Comuna Răucești	X		
	Asociație "Centrul Comunitar de Resurse Raucesti"		X	
	Clubul Sportiv "Speranta" Raucesti		X	
9.	COMUNA RĂZBOIENI			
	Școala Gimnazială "Constantin Virgil Gheorghiu", Comuna Războieni	X		
10.	COMUNA TUPILAȚI			
	Școala Gimnazială Comuna Tupilați	X		
	Asociația ACASĂ-Centrul de zi pentru vârsta a treia		X	

Acordului unic de cooperare unificat nr. 1431/15.12.2016 votat de 40 entități partenere, a intrat în vigoare începând cu data de 03.01.2017, ulterior s-a votat Actul adițional nr.1/30.01.2017 la Acordului unic de cooperare unificat nr. 1431/15.12.2016 votat de 42 entități partenere și intră în vigoare la data aprobării lui.

1.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, județul Neamț cât și a entităților partenere, subordonate sub aspectul misiunilor desfășurate, recomandărilor și soluțiilor formulate, modul de însușire în vederea implementării acestora de către persoanele în drept a dispune la nivelul filialei și a instituțiilor auditate.

Raportul este destinat atât conducerii Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni din cadrul Compartimentului de audit public intern, deasemeni către Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern cât și Camerei Județene de Conturi Neamț.

1.3. Date de identificare a instituției publice

Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România:
 sat Săbăoani, comuna Săbăoani, str. Orizontului nr. 58, CP 617400, județul Neamț, www.acorneamt.ro,
 mail: auditacorneamt@gmail.com;



Conducerea structurii de audit public intern:

- Dascălu Valeria,
 președinte Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România, telefon:
 +40730223880, email: primariasabaoani@yahoo.com
- Balahur Petru,

- cenzor (expert contabil), telefon: +40742543099, email: balahurpetru@rocketmail.com
- Feopenta Petrică,
 șef Compartiment audit public intern, telefon: +40769226585, email: feopenta@yahoo.com

Date informative:

- a) La 30.09.2016, volumul bugetar total al sumelor cheltuite de cele 31 de UAT-uri membre (execuția bugetară) inclusiv sumele cheltuite de entitățile aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acestora (exprimată în mii lei), exclusiv sumele de la pct.b) se prezintă în coloana 2 din tabelul de mai jos.
- b) La 30.09.2016, volumul bugetar total al fondurilor europene nerambursabile (inclusiv cofinanțarea) cheltuite de cele 31 de UAT-uri membre (execuția bugetară la titlul 58) inclusiv sumele cheltuite de entitățile aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acestora (exprimată în mii lei), se prezintă în coloana 3 din tabelul de mai jos.

-mii lei-

Nr. crt.	UAT	Execuția bugetară inclusiv cele aflate în subordonare, coordonarea sau sub autoritatea		
		Volumul bugetar UAT	Volumul bugetar al FEN (inclusiv cofinanțarea)	Volum total
0	1	2	3	4=(2+3)
1	Comuna Bahna	3175.46	0	3175.46
2	Comuna Bîrgăuani	2625.00	0	2625
3	Comuna Boghicea	4798.03	0	4798.03
4	Comuna Botești	4714.56	0	4714.56
5	Comuna Brusturi	2629.79	0	2629.79
6	Comuna Cîndești	6227.92	0	6227.92
7	Comuna Dămuc	5996.31	0	5996.31
8	Comuna Dochia	2682.7	0	2682.7
9	Comuna Doljești	10219.05	0	10219.05
10	Comuna Dulcești	3650.68	0	3650.68
11	Comuna Făurei	2400.71	0	2400.71
12	Comuna Gherăești	5461.06	0	5461.06
13	Comuna Ghindăoani	1701.63	0	1701.63
14	Comuna Grumăzești	3441.82	0	3441.82
15	Comuna Hangu	7077.65	0	7077.65
16	Comuna Icușești	5021.02	0	5021.02
17	Comuna Mărgineni	2639.94	0	2639.94
18	Comuna Moldoveni	1859.11	0	1859.11
19	Comuna Pâncești	3525.59	0	3525.59
20	Comuna Podoleni	6948.63	0	6948.63

21	Comuna Români	4773.38	0	4773.38
22	Comuna Ruginoasa	1932.75	0	1932.75
23	Comuna Sagna	5575.03	0	5575.03
24	Comuna Săbăoani	7564.68	61.64	7626.32
25	Comuna Secuieni	3178.05	0	3178.05
26	Comuna Ștefan cel Mare	2576.69	981.74	3558.43
27	Comuna Tașca	2854.05	0	2854.05
28	Comuna Tămășeni	11037.56	0	11037.56
29	Comuna Timișești	3112.08	0	3112.08
30	Comuna Trifești	4710.53	0	4710.53
31	Comuna Zănești	4569.2	0	4569.2
Total general		138680.66	1043.38	139724.04

1.4. Perioada de raportare

Prezentul raport de audit public intern se referă la activitatea desfășurată de entitățile partenere în perioada 01.01.2016 – 31.12.2016.

1.5. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport de audit public intern s-a elaborat de către

- Președintele Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România doamna Dascălu Valeria
 Telefon fix: 0233.735.391
 Telefon mobil: 0730.223.880
 Adresă e-mail: primariasabaoani@yahoo.com
- șeful compartimentului de audit public intern domnul Feopenta Petrică.
 Telefon fix: 0233.735.391
 Telefon mobil: 0769.226.585
 Adresă e-mail: auditacorneamt@gmail.com

1.6. Documentele analizate

Documentele ce au stat la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2016, structurate pe principalele capitole ale raportului au fost următoarele:

- a) documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:
 - Actului adițional nr. 2/19.01.2016 la Acordurile de cooperare înregistrate la entitatea organizatoare sub nr. 146/19.03.2015 și nr. 292/08.06.2015 pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern.
 - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, avizate favorabil de UCAAPI (Aviz nr. 146/02.06.2016).



- Carta auditului intern aplicabilă în cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, avizată favorabil de UCAAPI (Aviz nr. 147/02.06.2017).
 - Codul privind conduita etică a auditorului intern din cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România.
 - Programul de pregătire profesională continuă a auditorilor interni pentru anul 2016.
 - Regulament de organizare și funcționare a Compartimentului de audit public intern din cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, aprobat în Adunarea generală a reprezentanților din 25.02.2015.
 - Procedurile operaționale.
- b) documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
- Plan multianual de audit intern 2016-2018 centralizat la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România.
 - Plan anual de audit intern 2016 centralizat la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România.
 - Programul misiunilor de audit public intern 2016.
 - Hotărârea nr.5/15.12.2016 a Adunării Generale a Reprezentanților entităților partenere de revizuire a planului multianual/anual centralizat 2016 la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România.
- c) documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:
- Nu este cazul.
- d) documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:
- Dosarele misiunilor de audit, care cuprind toate documentele întocmite în cadrul misiunilor de audit derulate în cursul anului 2016.
 - Dosarele documentelor de lucru, care cuprind documentele justificative care confirm și susțin recomandările echipelor de audit în cursul anului 2016.
- e) documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:
- Dosarele misiunii de consiliere, care cuprind toate documentele întocmite în cadrul misiunilor de consiliere formalizate derulate în cursul anului 2016.
- f) documente referitoare la realizarea altor acțiuni:
- Note de informare/consiliere privind activitățile de consiliere informală desfășurate pe parcursul anului 2016.

1.7 Baza legală de elaborare a raportului

Actele normative, metodologice, procedurale avute în vedere la elaborarea raportului de activitate sunt:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată;
- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- H.G. nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
- Legea nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;



- Îndrumar privind Avizarea sefiilor compartimentelor de audit intern din cadrul entităților publice;
- O.S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/ managerial al entităților publice;
- Circulara M.F.P. - UCCAPI nr. 371413/13.12.2016 cu privire la raportarea activității de audit public intern pentru anul 2016.

CAPITOLUL 2. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA AUDITULUI INTERN

Activitatea de audit public intern s-a desfășurat în sistem de cooperare, activitatea fiind desfășurată de personalul angajat – auditori interni din cadrul Compartimentului de audit public intern al Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România

În cadrul organigramei, auditul public intern este constituit într-un compartiment distinct aflat în subordinea președintelui Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România (sub aspect administrativ - organizatoric) și răspunzător față de conducătorii tuturor entităților publice partenere în legătură cu planificarea, realizarea misiunilor de audit și comunicarea exclusivă a rezultatelor.

Scopul și rolul activității de audit public intern a constat în desfășurarea misiunilor de asigurare - audit de regularitate și consiliere, prevăzute în Planul de audit public intern centralizat pentru anul 2016 într-o manieră obiectivă și independentă, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitatea din domeniile auditate și implicit activitatea entităților publice partenere în ansamblu, ca urmare a însușirii recomandărilor și soluțiilor formulate de echipa de audit în scopul atingerii obiectivelor propuse.

În cadrul organigramei proprii a filialei există constituie trei compartimente:

I. Compartimentul de auditul public intern

Nr. crt.	Structura	Funcția contractuală		Gradul profesional	Nive 1 studi i
		De conducere	De execuție		
0	1	2	3	4	5
I	Compartimentul de audit public intern				
1	Șef compartiment audit public intern	Șef compartiment			S
2	Auditor intern		Auditor intern	superior	S
3	Auditor intern		Auditor intern	superior	S
4	Auditor intern		Auditor intern	superior	S
5	Auditor intern		Auditor intern	superior	S
6	Auditor intern	vacant	Auditor intern	superior	S
7	Auditor intern	vacant	Auditor intern	principal	S
8	Auditor intern		Auditor intern	principal	S
9	Auditor intern		Auditor intern	principal	S
10	Auditor intern		Auditor intern	asistent	S
11	Auditor intern		Auditor intern	asistent	S
12	Auditor intern	vacant	Auditor intern	asistent	S
13	Auditor intern	vacant	Auditor intern	asistent	S

II. Compartimentul administrativ

Nr. crt.	Structura	Funcția contractuală		Gradul profesional	Nivel studii
		De conducere	De execuție		
0	1	2	3	4	5
III	Compartimentul secretariat				
1	secretar		X	vacant	S

Scopul și rolul activității administrative a constat în susținerea activităților pentru acele instituțiile publice locale, care nu dispun de resurse financiare suficiente pentru asigurarea integrală a cheltuielilor secțiunii de funcționare, astfel cooperează pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale, pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate, la nivelul structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică.

Nr. crt.	Structura	Funcția contractuală		Gradul profesional	Nivel studii
		De conducere	De execuție		
0	1	2	3	4	5
II	Compartimentul administrativ				
1	Bibliotecar-comuna Dămuc		X	ocupat	S
2	Îngrijitor-comuna Dămuc		X	ocupat	M

III. Compartimentul secretariat

Nu este cazul organizării auditului public intern prin contracte de prestări servicii.

2.1. Independența auditului intern și obiectivitatea auditorilor

2.1.1. Independența compartimentului de audit public intern

Activitatea de audit intern pentru anul 2016 s-a realizat atât la sediul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România în etapele de pregătire și raportare a misiunilor de audit dar și la sediul entităților auditate pe parcursul tuturor etapelor, în special etapa Intervenției la fața locului.

Misiunile de asigurare și cele de consiliere realizate în anul 2016 au vizat activitățile entităților partenere a Acordului de cooperare care au la bază independența juridică, decizională și financiară a acestora.

Managementul entităților partenere nu au implicat în cursul anului 2016 auditorii interni din cadrul compartimentului de audit public intern în exercitarea activităților ce fac parte din sfera auditabilă sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern.

Rezultatele și recomandările formulate de echipele de audit au fost aduse la cunoștința conducătorilor entităților auditate. Compartimentul de audit public intern, prin auditorii interni, a dezvoltat o relație de colaborare care se concretizată prin discuții constructive purtate permanent cu persoanele responsabile din cadrul entităților auditate.

Comunicarea auditorilor interni cu conducerea entităților auditate sau a persoanelor delegate de aceștia s-a realizat formal (adrese, notificări, note, ordin de serviciu, chestionare, teste) și informal prin discuțiile purtate pe timpul desfășurării misiunii conform Normelor generale specifice privind exercitarea



activității de audit. Ponderea ridicată este cea legată de comunicarea formală datorită volumului ridicat de problematice, dar au existat și numeroase întâlniri periodice sau ocazionale legate strict de activitatea de audit intern urmare solicitărilor primite.

Compartimentul de audit public intern funcționează în subordinea directă a președintelui Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România (sub aspect administrativ- organizatoric), exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entităților partenere și raportează conducătorilor entității partenere în legătură cu planificarea, realizarea misiunilor de audit și comunicarea exclusivă a rezultatelor.

Procedura de numire a conducătorului compartimentului de audit intern în cursul anului 2016 a fost inițiată, documentația a fost întocmită și depusă la DGRFP Iași sub nr.16039/27.05.2016. Prin adresa nr.370668/16.06.2016 UCAAPI comunică lipsa utilității publice a filialelor județene ale a Asociației Comunelor din România, drept pentru care până la remedierea situației acesta a decis să nu mai avizeze numirea pe post a conducătorilor compartimentelor de audit public intern din cadrul filialelor județene ale a Asociației Comunelor din România.

În concluzie singura procedură de numire pe post a șefului de compartiment de audit public intern din anul 2016 nu a fost respectată, deasemeni nu au fost cazuri de destituire a conducătorilor compartimentelor de audit public intern din cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România.

2.1.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La demararea etapei de Pregătire a misiunii de audit au fost completate declarațiile de independență de către fiecare membru al echipelor de audit. Validarea acestor declarații s-a realizat de către persoana desemnată prin ordinul de serviciu supervisor în derularea misiunii. Nu au fost constatate incompatibilități.

2.2. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic procedural

2.2.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

La nivelul anului 2016 activitatea de audit s-a desfășurat conform Normelor generale de exercitare a auditului public intern prevăzute în H.G. 1086/2013 și a Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern utilizate în cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, avizată favorabil de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern având numărul 146/02.06.2016.

Carta privind auditul public intern a fost avizată favorabil cu privire la conformitate de către Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern având numărul 147/02.06.2016.

2.2.2. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

În cursul anului 2016 nu au existat, din partea auditorilor interni, cazuri de încălcare a normelor de conduită etică prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare a compartimentului de audit public intern aprobat în ședința Adunării Reprezentanților din 25.02.2015 și a fost respectat întru totul Ordinul 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

2.2.3. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise



Din 10 mai 2006, A.Co.R. este membru al Consiliului Comunelor și Regiunilor din Europa
 Din 7 decembrie 2009, A.Co.R. este membru al NALAS
 Din 24 mai 2013, A.Co.R. împreună cu CALM constituie C.A.L.R.R.M

„Prin unire se realizează fapte mari“ (DEMOCRIT)

**FILIALA JUDEȚEANĂ NEAMȚ
 A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA**

Filiala a dobândit personalitate juridică la data de 4 mai 2006
 „Eu cred că veșnicia s-a născut la sat“ (Lucian BLAGA)

A.Co.R. este recunoscută ca fiind de utilitate publică prin Hotărârea Guvernului nr. 156 din 13 februarie 2008

www.acor.ro www.fair.ro www.cartesiarte.ro www.mdrap.ro www.ec.europa.eu/romania www.calm.md www.ccre.org www.nalas.eu www.uclg.org

DEVIZA PENTRU MANDATUL 2012-2016: „**ABNEGAȚIE, ALTRUIISM, ARMONIE și AUTORITATE în ASOCIAȚIE.**”



În cadrul compartimentului de audit public intern au fost identificate un număr de 19 activități toate procedurabile pentru care șeful structurii de audit public intern a dispus emiterea unor proceduri scrise cu același număr. Numărul total de proceduri scrise actualizate după HG 1086/2013 sunt tot 19.
 Ponderea activităților procedurabile în total activități = 100%
 Gradul de emitere a procedurilor = 100%
 Gradul de actualizare a procedurilor după HG 1086/2013 = 100%

2.3. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.3.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern inițial, înregistrat sub nr. 805/28.06.2016 este conceput și se adresează atât auditorilor interni care activează în cadrul compartimentului de audit public intern organizat la nivelul structurii asociative, cât și conducătorului acestui compartiment.

În acest sens, în funcție de rezultatele evaluărilor interne și externe și urmărirea realizării acestora de către șeful compartimentului de audit intern, cu scopul îmbunătățirii activității de audit public s-a actualizat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern înregistrat sub nr. 1098/03.10.2016.

2.3.2. Realizarea evaluării externe

Nu este cazul.

2.4. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern

2.4.1. Gradul de ocupare a posturilor la data de 31.12.2016

Având în vedere că activitatea de audit public intern este asigurată de Compartimentul de audit public intern organizat la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, vom prezenta situația ocupării posturilor la 31.12.2016 din cadrul compartimentului, astfel:

Denumire entitate publică	Numărul de posturi aferente compartimentului de audit intern la 31.12.2016								Observații
	De conducere			De execuție					
	Alocate	Ocupate	Grad de ocupare	Vacante	Alocate	Ocupate	Grad de ocupare	Vacante	
1	3	4	5=4/3 100 x	6=3-4	7	8	9=8/7 100 x	10=7-8	11
Filiala Județeană Neamț-ACOR	1	1	100%	0	12	8	67%	4	începând cu 03.01.2017 toate posturile au fost ocupate

Gradul scăzut de ocupare a posturilor din cadrul compartimentului de audit public intern are drept cauze încetarea contractului individual de muncă a unui auditor intern în perioada de probă precum și aderarea în baza Actul adițional nr.2/19 ianuarie 2016 a unui 7 număr de comune, fără dimensionarea adecvată a personalului prin ocuparea posturilor vacante.



2.4.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2016

a) Funcții de conducere:

La începutul anului un existau funcții de conducere în cadrul structurii de audit din cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din Romania, ulterior s-a organizat concurs conform HG 286/2011 pentru aprobarea Regulamentului cadru privind ocuparea posturilor vacante corespunzătoare funcțiilor contractuale din sectorul bugetar, iar postul de șef compartiment de audit intern a fost ocupat.

În cursul anului 2016 nu a existat o fluctuație de personal de conducere. În concluzie Compartimentul de audit public intern din cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din Romania la data de 31.12.2016 deține 1 posturi de conducere ocupat.

b) Funcții de execuție:

La începutul anului existau un număr de 5 funcții de execuție în cadrul structurii de audit din cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din Romania, ulterior s-a organizat o serie de 2 concursuri conform HG 286/2011 pentru aprobarea Regulamentului cadru privind ocuparea posturilor vacante corespunzătoare funcțiilor contractuale din sectorul bugetar, în care s-au angajat 5 auditori interni. În cursul anului 2016 a fost desfășurat contractul individual de muncă a unui auditor intern în perioada de probă printr-o notificare, conform art.31, alin(1) din Codului muncii. În concluzie rata fluctuației personalului cu funcții de execuție este de 20%, compartimentul de audit public intern din cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din Romania la data de 31.12.2016 deține 8 posturi de execuție ocupate.

2.4.3. Structura personalului la data de 31.12.2016

La 31.12.2016 sunt angajați la nivelul compartimentului de audit al Filialei Județene Neamț a A.Co.R un număr de 9 salariați din care:

- 1 șef de compartiment (supervizor);
 - 4 auditori interni cu grad profesional superior;
 - 1 auditor intern cu grad profesional principal;
 - 3 auditori interni cu grad profesional asistenți.
- a) experiența în audit intern:
- sub un 1 an 2 auditori interni;
 - 1-3 ani 4 auditori interni;
 - 3-5 ani 1 auditor intern;
 - peste 5 ani 2 auditori interni.
- b) studiilor de specialitate:
- 7 auditori interni cu studii economice;
 - 3 auditori interni cu studii juridice.
- c) limba străină vorbită:
- 8 engleză / franceză;
 - 1 altele.
- d) certificările naționale deținute:
- auditori financiari 2 auditori interni;
 - auditor de calitate 1 auditor intern;
 - experți contabili 3 auditori interni;
 - studii postuniversitare 2 auditori interni.



- e) calitatea de membru în organizații profesionale naționale:
 - membrii CAFR 2 auditori interni;
 - membrii CECAR 3 auditori interni;
 - membri altele 2 auditori interni.
- f) calitatea de membru în organizații profesionale internaționale:
 - nu este cazul.

2.4.4. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Dimensionarea în mod real și realist a compartimentului de audit reprezintă o cerință esențială pentru desfășurarea activității de audit pentru toate domeniile auditabile, inclusiv sistemul de control intern managerial în termenul legal prevăzut de Legea 672/2002 actualizată, la nivelul fiecărei entități publice partenere a Acordului unic de cooperare.

În acest sens, justa și corecta determinare a mărimii structurii de audit la nivel asociativ s-a efectuat prin aplicarea prevederilor „Îndrumarului privind modul de dimensionare a structurii de audit public intern la nivelul entității publice locale/structurii asociative organizatoare”.

În baza rezultatelor implementării îndrumarului și având în vedere concursul organizat spre finele anului 2016 (prin care au fost angajați un număr de 4 auditori interni) gradul de acoperire a sferei auditabile pentru următorii 3 ani (2017-2019) la nivelul structurii asociative este de 75 %.

Gradul de acoperire a sferei auditabile în 3 ani cu resursa existentă la data de 31.12.2016 este de 53%.

Numărul necesar de ani pentru acoperirea completă a sferei auditabile este de 6 ani, calculat la 31.12.2016.

Numărul optim de auditori calculat pentru acoperirea sferei auditabile în 3 ani este de 15 auditori interni, calculat la 31.12.2016.

Soluția întrevazută și agreată de conducerea compartimentului de audit public intern este angajarea a unui număr de 7 auditori interni, corelat cu numărul entităților ce vor adera suplimentar în anul 2017.

2.5. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

În anul 2016 pregătirea profesională a auditorilor interni s-a realizat atât în formă organizată la nivelul UCAAPI în colaborare cu Filiala Județeană Iași a Asociației Comunelor din România (în localitatea Șcheia, județul Suceava), la nivelul organismelor profesionale (CAFR și CECAR), la nivelul compartimentului de audit public intern al Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, cât și prin studiu individual.

Modalitatea utilizată pentru elaborarea planului de pregătire profesională continuă a ținut cont de următorii factori:

- experiența profesională a auditorilor interni;
- planificarea misiunilor de audit în anul 2016;
- prioritizarea nevoilor de instruire ale auditorilor interni la resursele financiare alocate;

Modalitatea de identificare a nevoilor individuale de pregătire profesională:

- identificarea persoanelor, evaluarea performanțelor și a potențialului individului reprezintă punctul de pornire în stabilirea nevoii de pregătire profesională.

La cursurile de pregătire profesională, studiul individual, au participat toți auditorii interni în anul 2016, realizând în medie un număr de 15,11 zile de pregătire/auditor intern.

- 51 zile cursuri de pregătire profesională (37,50%);
- 85 zile studiu individual (62,50%);

CAPITOLUL 3. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

3.1. Planificarea activității de audit intern

Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România a fost informată cu privire la publicarea „Îndrumarului privind modul de realizare a planificării anuale și multianuale la nivelul entităților publice locale/structurilor asociative care au organizat funcția de audit public intern în sistem de cooperare”. La nivelul structurii de audit intern au fost aplicate prevederile acestui îndrumar pentru planificarea anuală 2017 / multianuală 2017-2019, în vederea acoperirii tuturor activităților auditabile ale entităților partenere în cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea.

În anul 2016 nu s-a efectuat identificarea tuturor domeniilor și activităților ce compun sfera auditabilă, nu a fost efectuată analiza riscurilor, nu au fost stabilite criteriile utilizate în analiza riscurilor și nu există o ierarhizare a punctajului activităților la entitățile partenere.

Comunele nou aderate inclusiv instituțiile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, sunt cuprinse în cadrul Planului multianual centralizat de audit public intern pentru 2017-2019-(revizuit) și a Planului anual centralizat de audit public intern pentru anul 2017-(revizuit).

Astfel pentru anul 2017 planificarea activității de audit public intern la data aprobării prezentului raport (30.01.2017) acoperă un număr de:

- 42 entități partenere;
- 47 instituțiile aflate în subordine (unități de învățământ);
- 8 instituțiile aflate în coordonare;
- 5 instituțiile aflate sub autoritatea acestora.

3.1.1. Planificarea multianuală

Șeful compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern și în acest sens asigură elaborarea planurilor multianuale, prin asigurarea coordonării activității de elaborare a acestor planuri.

În cursul anului 2015 și până la data de 28.04.2016 nu a existat conducător al entității organizatoare de audit și nici un îndrumar care să ne înlesnească înțelegerea metodologiei privind planificarea multianuală până la data de 03.08.2016.

Activitatea de planificare multianuală s-a efectuat conform referatului de justificare în care este specificat că s-a avut în vedere misiunile derulate anterior, propuneri din partea entităților auditate, perioadicitatea în evaluarea domeniilor auditabile, unitățile subordonate, etc.

Începând cu data raportului au fost respectate toate etapele care au stat la baza planificării multianuale 2017-2019 centralizate, și anume:

- ✓ Identificarea tuturor activităților ce compun sfera auditului intern la nivelul tuturor entităților partenere;
- ✓ Efectuarea analizei riscurilor la nivelul tuturor entităților partenere;
- ✓ Ierarhizarea activităților în funcție de scorul riscului și emiterea planului multianual de audit intern centralizat;
- ✓ Identificarea activităților ce ar trebui auditate în primul an și compararea numărului acestora cu estimarea realizată în cadrul documentului de identificare a sferei auditabile;
- ✓ Aprobarea planului multianual de audit intern centralizat, împreună cu referatul de justificare centralizat aferent, la nivelul tuturor entităților partenere.



3.1.2. Planificarea anuală

Șeful compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern și în acest sens asigură elaborarea planurilor anuale de audit intern, prin asigurarea coordonării activității de elaborare a acestor planuri centralizate.

În cursul anului 2015 și până la data de 28.04.2016 nu a existat conducător al entității organizatoare de audit și nici un îndrumar care să ne înlesnească înțelegerea metodologiei privind planificarea anuală până la data de 03.08.2016.

Activitatea de planificare anuală s-a efectuat conform referatului de justificare în care este specificat că s-a avut în vedere misiunile derulate anterior, propuneri din partea entităților partener, perioadicitatea în evaluarea domeniilor auditabile, unitățile subordonate, etc.

Începând cu data prezentului raportului au fost respectate toate etapele care au stat la baza planificării anuale 2017.

După identificarea activităților cu risc ridicat s-a luat în calcul următoarele aspecte:

- ✓ Sugestiile conducătorilor entităților publice.
- ✓ Recomandările Curții de Conturi a României și ale organismelor Comisiei Europene.
- ✓ Deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit.
- ✓ Evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat.
- ✓ Misiunile recomandate de UCAAPI.

Compartimentul de audit public intern din cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România a procedat la o singură actualizarea planul multiannual și anual de audit public intern pentru perioada 2016 – 2018. Planul anual 2016 actualizat a fost realizat în proporție de 100%. În cursul anului 2016 nu s-au misiuni ad-hoc.

3.2 Realizarea misiunilor de asigurare

În anul 2016, au fost realizate și finalizate la nivelul compartimentului de audit public intern din cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România următoarele misiuni de asigurare, astfel:

- 11 misiuni de audit cu tema: Evaluarea procesului bugetar (inclusiv a unităților subordonate), principalele constatări și recomandări aferente acestei misiuni sunt:

CONSTATĂRI:

- nerespectarea procedurilor privind modul de elaborare a proiectului de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2016;
- nu s-a respectat principiului transparenței și publicității proiectului de buget local;
- fundamentarea veniturilor prevăzute în bugetul local s-a efectuat fără a fi realizată inventarierea masei impozabile;
- nu s-a înscris în bugetul de venituri și cheltuieli fondul de rezervă bugetară la dispoziția consiliului local, în cotă de până la 5%;
- nu s-au stabilit prin norme proprii documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea evidenței și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

RECOMANDĂRI:

- nerespectarea procedurilor privind modul de elaborare a proiectului de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2016;



- respectarea principiului transparenței și publicității proiectului de buget local;
 - inventarierea masei impozabile anterior fundamentării proiectului de buget pentru anul 2017;
 - înregistrarea în bugetul UAT-urilor a prevederilor bugetare privind fondul de rezervă bugetară la dispoziția consiliului local;
 - înregistrarea tuturor operațiunilor legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea evidenței și raportarea angajamentelor bugetare și legale.
- 4 misiuni de audit cu tema: Evidența financiar-contabilă (inclusiv a unităților subordonate), principalele constatări și recomandări aferente acestei misiuni sunt:

CONSTATĂRI:

- nerespectarea monografiei contabile care să reflecte corect mișcarea elementelor de activ și de pasiv;
- neconcordanțe între evidența tehnico operativă și evidența financiar-contabilă privind domeniul public și privat al unității administrative teritoriale;
- efectuarea formală și necorespunzătoare a operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului, fără responsabilizarea comisiilor de inventariere și monitorizarea a modului în care se desfășoară această acțiune;
- nu s-au întocmit extrasele de cont privind confirmările de sold (cod 14-6-3);
- nu sunt înscrise toate documentele prezentate la viza de control financiar preventiv, în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- Rapoartele privind activitatea de control financiar preventiv pe trimestre anul 2015, nu sunt întocmite;

RECOMANDĂRI:

- înregistrarea operațiunilor contabile cu respectarea monografiei contabile;
 - inventarierea faptică a domeniului public și privat și înregistrarea patrimoniului cu ajutorul programului informatic;
 - transmiterea extrasele de cont privind confirmările de sold la data de 31.12.2016;
 - înscrierea tuturor documentelor prezentate la viza de control financiar preventiv, în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
 - întocmirea Rapoartelor privind activitatea de control financiar preventiv pe trimestre aferent anului 2015 de către persoana desemnată;
- 17 misiuni de audit cu tema: Organizarea și gestionarea Registrului agricol, principalele constatări și recomandări aferente acestei misiuni sunt:

CONSTATĂRI:

- Deschiderea volumelor de registrul agricol pentru anii 2015-2019 nu sunt deschise ,completate, corelate si verificate conform Normelor tehnice de completare a registrului agricol;
- Procedura operațională de lucru, nu cuprinde reglementări privind modalitatea de eliberarea atestatelor de producător și a carnetelor de comercializare a produselor agricole;
- Nu există cereri pentru eliberarea adeverințelor de stare materială necesare în raporturile titularilor de rol agricol cu Agenția de Plăți și Intervenție în Agricultură;
- Datele privind rolurile agricole corespund partial cu rolurile fiscale înregistrare la Compartimentul impozite si taxe locale;

- Programul informatic privind registrul agricol nu este actualizat și completat la zi.

RECOMANDĂRI:

- Respectarea cadrului legal privind deschiderea volumelor de registrul agricol pentru anii 2015-2019;
- Respectarea procedurilor prevăzute de Legea nr. 145/2014 și finalizarea implementării Sistemului de control intern managerial la nivelul Compartimentului agricol în conformitate cu Ordinul nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;
- Completarea documentelor conform formularelor cadru pretipărite și cu respectarea dispozițiilor cuprinse în O.G. nr. 33/2002;
- Realizarea periodică a acțiunii de verificare a concordanței între cele două tipuri de evidențe cu privire la evidențierea bunurilor imobile;
- Respectarea prevederilor din Normele tehnice de completare a registrului agricol pentru perioada 2015-2019 privind completarea și gestionarea registrului agricol în format electronic.

3.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Indicatori	Implementate	Parțial Implementate	Neimplementate
Numărul total de recomandări a căror implementare a fost urmărită în anul 2016, din care:	78	182	112
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	0	0	0
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	0	0	0
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității (Registrul agricol)	78	182	112
TOTAL	78	182	112

3.4. Raportarea iregularităților

Pe parcursul anului 2016 nu au fost identificate iregularități și nu a fost cazul de aplicare a procedurii privind raportarea acestora.

Indicatori	Număr iregularități
Numărul iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit intern realizate în anul 2016, din care:	0
Misiuni de audit privind domeniul bugetar	0
Misiuni de audit privind domeniul financiar-contabil	0
Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice	0
Misiuni de audit intern domeniul resurse umane	0
Misiuni de audit privind domeniul IT	0
Misiuni de audit privind domeniul juridic	0
Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare	0
Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice entității(Registrul Agricol)	0



3.5. Raportarea recomandărilor neînsușite

Nu au fost situații de recomandări neînsușite pe parcursul anului 2016

3.6. Realizarea misiunilor de consiliere și a altor activități

3.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere

Misiunile de consiliere cuprinse în Planul anual de audit public pentru anul 2016 centralizat având ca temă “Organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial” s-au realizat sub forma misiunii de consiliere formalizată de tip consultanță care au avut ca scop identificarea obstacolelor care împiedică organizarea, funcționarea și revizuirea SCIM și prezentarea soluțiilor pentru eliminarea acestora.

Misiunile de audit au vizat atât activitatea desfășurată la nivelul celor 17 entități auditate care au aderat la Acordul de cooperare, în calitate de ordonatori principali de credite cât și la nivelul unităților de învățământ, în calitate de ordonator terțiar de credite.

Obiectivele misiunii de consiliere au vizat următoarele aspecte:

- modul de organizare și dezvoltare a SCIM,
- implementarea standardelor de control intern managerial (de sistem și operaționale) și aplicarea acestora în activitatea curentă a instituției auditate,
- elaborarea planurilor și programelor privind implementarea /dezvoltarea SCIM cuprinzând obiectivele generale și specifice, identificarea principalelor riscuri ce ar putea afecta realizarea obiectivelor propuse și modul de gestionare a acestora,
- întocmirea și transmiterea raportărilor periodice privind implementarea și dezvoltarea SCIM entităților publice ierarhic superioare.

Ca o concluzie generală, soluțiile formulate de echipa de audit au făcut referire, în principal, la o mai activă implicare a comisiilor numite pentru implementarea SCIM și a ordonatorilor de credite în activitatea de proiectare și implementare a sistemului propriu de control intern managerial în condiții de *eficiență, economicitate și reguli minimale de management* cuprinse în standard OSGG 400/2015 Capitol considerații generale pct. 1 „Conceptul de control intern managerial” și pct. 2 „Scopul și definirea standardelor de control intern managerial”.

Deasemeni au fost efectuate a unui număr de 4 misiuni de consiliere excepționale pentru ordonatorii de credite aflați la primul mandat, efectuându-se o radiogramă a entității privind toate activitățile auditabile concretizate în 4 rapoarte;

3.6.2. Realizarea altor acțiuni

Structura de audit public intern organizată la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România nu a fost implicată și în alte activități la nivelul U.A.T-urilor membre ale Acordului unic de cooperare și al unităților subordonate acesteia.

3.7. Raportarea privind constituirea și utilizarea fondurilor publice privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern

Conform datelor din bilanța de verificare întocmită la 31.12.2016 nivelul fondurilor constituite și utilizate privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern la nivelul Filialei Județene Neamț a A.Co.R se prezintă astfel:



Total venituri: 515.512 lei, din care:

- a) contribuții și cotizații: 483.600 lei;
- b) misiuni de audit: 31.412 lei

Total cheltuieli: 412.929 lei, din care:

- a) cheltuieli privind salarii: 347.860 lei;
- b) cheltuieli materiale: 65.069 lei (din care 5.725 lei cheltuieli cu carburanți și deplasare auditori pentru etapa Intervenției la fața locului).

Nr. crt.	UAT-ul	Venituri 2016	Cheltuieli 2016	Incasari 2016	Plati 2016	Excedent Deficit 31.12.2016
0	1	2	3	4	5	6
1	Bahna	16,764	13,471	18,014	13,790	4,224
2	Bîrgăuani	16,368	13,075	16,850	13,394	3,456
3	Boghicea	15,612	12,319	4,716	12,638	-7,922
4	Botești	15,589	12,296	15,255	12,615	2,640
5	Brusturi	16,560	13,267	18,122	13,586	4,536
6	Cîndești	16,536	13,243	16,850	13,562	3,288
7	Dămuc	16,968	13,675	10,400	13,994	-3,594
8	Dochia	16,449	13,156	17,089	13,475	3,614
9	Doljești	15,645	12,352	17,161	12,671	4,490
10	Dulcești	16,416	13,123	17,161	13,442	3,719
11	Făurei	15,581	12,288	17,953	12,607	5,346
12	Gherăești	16,560	13,267	15,600	13,586	2,014
13	Ghindăoani	16,547	13,254	17,089	13,573	3,516
14	Grumăzesti	17,496	14,203	11,597	14,522	-2,925
15	Hangu	16,752	13,459	15,600	13,778	1,822
16	Icușești	17,628	14,335	17,330	14,654	2,676
17	Mărgineni	16,824	13,531	18,074	13,850	4,224
18	Moldoveni	17,520	14,227	18,122	14,546	3,576
19	Pâncești	17,028	13,735	4,710	14,054	-9,344
20	Podoleni	17,028	13,735	35,020	14,054	20,966
21	Români	16,548	13,255	18,062	13,574	4,488
22	Ruginoasa	17,328	14,035	18,002	14,354	3,648
23	Săbăoani	15,417	12,124	19,845	12,443	7,402
24	Sagna	17,736	14,443	17,832	14,762	3,070
25	Secuieni	16,884	13,591	19,384	13,910	5,474
26	Ștefan cel Mare	18,024	14,731	16,872	15,050	1,822
27	Tămășeni	16,055	12,762	16,025	13,081	2,944
28	Tașca	16,967	13,675	16,350	13,994	2,356

29	Timișești	16,560	13,267	15,422	13,586	1,836
30	Trifești	17,280	13,987	16,780	14,306	2,474
31	Zănești	14,342	11,048	16,225	11,368	4,857
	Total	515,512	412,929	513,512	422,819	90,693

CAPITOLUL 4. CONCLUZII

Aspectele pozitive, consemnate ca și puncte tari în desfășurarea activității de audit în sistem de cooperare la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România constau în:

- Avizarea de către UCAAPI și ulterior aprobarea Adunării Generale a Reprezentanților a Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern utilizate în cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România;
- Avizarea de către UCAAPI și ulterior aprobarea Adunării Generale a Reprezentanților a Cartei auditului intern utilizată în cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România;
- Pe tot parcursul anului 2016 a existat interes și solicitări de aderare a noi entități la Acordul de cooperare pentru exercitarea activității de audit public intern în formă asociativă, în număr de 12 comune din județul Neamț;
- Încheierea unui nou Acord unic de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern unificat înregistrat sub nr.1431/15.12.2016, cu mențiunea că din momentul intrării în vigoare a prezentului Acord de cooperare toate celelalte Acorduri de cooperare și acte adiționale anterioare își încetează aplicabilitatea;
- Asigurarea a unui număr de 4 misiuni de consiliere excepționale pentru ordonatorii de credite aflați la primul mandat, efectuându-se o radiogramă a entității privind toate activitățile auditabile concretizate în 4 rapoarte;
- Procesul de recrutare a personalului – auditori publici s-a realizat pe întreg anul 2016, fluctuația personalului în sensul diminuării fiind neesențială;
- Pe parcursul anului, membrii echipei de audit au avut o atitudine constructivă concretizată în realizarea pregătirii profesionale continue prin diverse metode organizate sau individuale;
- Misiunile de audit au fost realizate în condiții de obiectivitate cu realizarea integrală a Planul centralizat revizuit al misiunilor de audit al anului 2016 la toate entitățile publice partenere;
- Recomandările formulate de echipele de audit au fost însușite de către conducerile primăriilor comunelor membre ale Acordului unic de cooperare;
- Conform *Planurilor de acțiune* întocmite la nivelul entităților auditate și transmise Compartimentului de audit public intern al Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, entitățile publice auditate au întreprins măsuri pentru implementarea totală sau parțială a recomandărilor formulate la finalul misiunilor de audit;
- Elaborarea PAIC ca urmare a realizării etapei de numire a conducătorului compartimentului de audit public intern de către conducătorul asociației;
- Elaborarea planului multianual de audit 2016 centralizat;
- Elaborarea planului anual de audit 2016 centralizat;
- Aprobarea de către Adunarea Generală a Reprezentanților a:
 - Raportului cenzorului pentru anii 2015-2016;
 - Contului anual de execuție la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România pentru anii 2015-2016;



- Raportului referitor la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea Compartimentului de audit public intern pentru anii 2015-2016;
- Începând cu anul 2017 la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România s-a transformat Compartimentul de audit public intern într-o nouă structură cu denumirea de Serviciul de audit public intern, dat fiind ocuparea posturilor de execuție cu 11 auditori interni și un șef de serviciu;
- Realizarea unui site propriu funcțional www.acorneamt.ro în care sunt prezentate o gamă complexă și variată de informații cu posibilitatea actualizării de către personalul propriu;
- Achiziționarea și implementarea unui platforme software pentru gestiunea documentelor și misiunilor de audit intern, utilizarea performantă a informației și creșterea eficienței activității de audit public intern printr-o monitorizare atentă a implementării recomandărilor;

Aspectele negative, consemnate ca și puncte slabe în desfășurarea activității de audit în sistem de cooperare la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România constau în:

- Gradul mare de neimplementare a recomandărilor formulate de auditorii interni de către entitățile partenere;
- Retragerea comunei Boghicea din Acordul privind exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare fără motivație în acest sens, urmare a schimbării conducerii;

CAPITOLUL 5. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

În vederea îmbunătățirii activității de audit public intern și a eliminării aspectelor negative derulate în anul 2016 la nivelul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România considerăm a fi luate următoarele măsuri:

- Redimensionarea compartimentului de audit public intern și asigurarea funcționalității acestuia (personal de conducere și personal de execuție) pentru acoperirea completă a sferei auditabile în condițiile Legii 672/2002 actualizată;
- Recrutarea personalului propriu cu experiență în administrația public locală și cu pregătire profesională care să acopere toate domeniile auditabile;
- Stabilirea unui număr maxim de entități publice partenere și a unui număr maxim de misiuni anuale pentru fiecare auditor (aspect realizat în urma unei analize a timpului de muncă anual /auditor și durata medie a unei misiuni de audit). Pentru anul 2017 s-a stabilit un număr de 42 entități partenere beneficiare a activității de audit intern, cu un număr de 195 activități auditabile și un număr de 128 misiuni de audit de regularitate/conformitate, un număr maxim de 20 auditori interni și un supervisor.