

**Aprob.**  
**Primar,**  
**Vasiliu Ion TICUȘOR**

## **REFERAT DE JUSTIFICARE**

**pentru întocmirea PROIECTULUI planului anual și multianual de audit intern al  
UAT PETRICANI aferent perioadei 2019-2021**

### **I. Introducere**

Potrivit art. 6(1) din Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern republicată, planul de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, ținând seama de recomandările Curții de Conturi.

Selectarea misiunilor se face în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- a) Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- b) Criteriile semnal/sugestiile conducătorului entității publice, respectiv: deficiențe constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențe constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențe consemnate în rapoartele Curții de Conturi; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri; aprecieri ale unor specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne sau de sistem; analiza unor trend-uri pe termen lung privind unele aspecte ale funcționării sistemului; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat;
- c) Temele defalcate din planul anual al UCAAPI - conducătorii entităților publice sunt obligați să ia toate măsurile organizatorice pentru ca tematicile ordonate de UCAAPI să fie introduse în planul anual de audit public intern al entității publice, realizate în bune condiții și raportate în termenul fixat;
- d) Numărul entităților publice subordonate entității publice;
- e) Respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;

### **II. Metodologia aferentă întocmirii planului multianual și a celui anual de audit intern.**

Planul anual și cel multianual de audit intern aferent perioadei 2019-2021 au fost emise ținând cont de următoarele elemente:

- Rezultatele analizei de risc aferentă domeniului auditabil.
- Solicitățile managementului entităților publice partenere.
- Teme de audit solicitate de UCAAPI

Metodologia de planificare a implicat derularea următoarelor activități:

1. Identificarea tuturor activităților ce compun sfera auditului intern;
2. Efectuarea analizei riscurilor;
3. Ierarhizarea activităților în funcție de scorul riscului și emiterea planului multianual de audit intern;
4. Identificarea activităților ce ar trebui auditate în primul an și compararea numărului acestora cu estimarea realizată în cadrul documentului de identificare a sferei auditabile. Soluționarea diferențelor;
5. Aprobarea planului anual și multianual de audit intern, împreună cu referatul de justificare aferent, de către ordonatorul principal de credite;

In ceea ce privește evaluarea riscului asociat diferitelor activități s-a stabilit utilizarea următoarelor criterii:

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

- **Complexitatea activității.** O activitate este cu atât mai riscantă cu cât este mai complexă. Complexitatea vizează gradul de rutină al activității respective, numărul de persoane sau de pași implicați în derularea activității respective, gradul în care pot fi estimați pașii sau numărul necesar de persoane. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de **30%**.

- **Perioada scursă de la ultimul audit.** Cu cât perioada scursă de la ultima misiune de audit intern este mai mare, cu atât activitatea se consideră a fi mai riscantă. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de **40%**. În acest fel, sistemul va verifica automat auditarea tuturor activităților la un interval de trei ani.

- **Implementarea SCIM.** Acest criteriu urmărește dacă sistemul de control intern managerial este implementat efectiv și dacă acesta funcționează și produce efectele scontate. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de **20%**.

- **Impactul legislativ.** Cu cât activitatea analizată este supusă mai multor reglementări legale, cu atât se consideră că activitatea este mai riscantă datorită creșterii riscului de încălcare a prevederilor legale. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de **10%**.

Pentru evaluarea riscurilor aferente activităților s-a utilizat o scală de punctaje de la 1 la 5 puncte, unde 1 înseamnă risc redus iar 5 înseamnă risc ridicat. Fiecărui criteriu de risc i se pot acorda aceste punctaje de la 1 la 5, în funcție de criteriile de analiză a riscului, astfel:

CRITERIU	1 = risc minim	2 = risc scăzut	3 = risc mediu	4 = risc ridicat	5 = risc critic
<b>Complexitatea activității</b>	Complexitate redusă. Activitatea este de rutină și în volum scăzut.	Complexitate redusă. Activitatea este de rutină dar în volum ridicat.	Complexitate medie. Activitatea solicita câteva persoane sau pași. Solicita abilități dezvoltate prin pregătire la locul de munca.	Complexitate ridicată. Cunoștințe tehnice sunt necesare. Activitatea implică mai mulți pași dar care pot fi previzionați.	Nivel de complexitate foarte mare. Activitatea necesită cunoștințe tehnice. Sunt mai mulți pași în realizarea activității, care sunt dificil de estimat.
<b>Perioada de la ultimul audit</b>	Ultima misiune de audit intern a avut loc anul trecut.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu doi ani trecut.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu trei ani trecut.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu mai mult de trei ani trecut.	Nu a fost realizată niciodată o misiune de audit intern.
<b>Implementarea SCIM</b>	SCIM este implementat efectiv și funcționează.	SCIM este implementat formal. Funcționează parțial.	SCIM este implementat formal și nu funcționează.	Managerii au cunoștință de SCIM dar nu iau măsuri efective de implementare	Managerii nu au cunoștință de SCIM și nici nu iau nici un fel de măsuri
<b>Impactul legislativ</b>	Subiect al unor reglementari legale sau lipsa acestora. Impact minim în caz de neconformare.	Subiectul câtorva cerințe legale / impact minim în caz de neconformare.	Subiect de reglementare moderată. Impact moderat în caz de neconformare.	Activitate reglementată legal. Posibile acțiuni adverse, legale sau amenzi, în caz de neconformare.	Activitate reglementată prin legislație națională și europeană. Posibile acțiuni adverse, legale sau amenzi, în caz de neconformare.

În urma efectuării analizei de risc s-au obținut scorurile de risc aferente fiecărei activități din cadrul entității partenere. Ierarhizarea activităților se face în funcție de scorul total al riscului precum și ținând cont de următoarea scală:

Interval punctaj STR			Nivelul riscului
1,00	-	2,33	risc redus
2,34	-	3,66	risc mediu

3,67	-	5,00	risc ridicat
------	---	------	--------------

Ca urmare a derulării analizei de risc dar și ca urmare a analizei altor criterii semnal a fost elaborat planul multianual de audit intern și planul anual de audit intern.

În planul multianual de audit intern sunt cuprinse un număr total de 20 activități ce vor fi auditate. Motivele cuprinderii în plan a acestor misiuni sunt prezentate în tabelul de mai jos.

UAT	Nr. crt.	Activități	Motivul introducerii în plan				
			Analiza de risc	Solicitare a conducerii	Recomandarea Curții de Conturi	Solicitarea UCAAP I	Alte motive conform Legii nr.672/2002
COMUNA PETRICANI	1	Urbanism, cadastru, amenajarea teritoriului	X				
	2	Asistență socială	X				
	3	Fonduri comunitare	X				
	4	Proces bugetar	X				
	5	Impozitele și taxele locale	X				
	6	Stare civilă	X				
	7	Asistență comunitară	X				
	8	Registrul agricol	X				
	9	Sistemul IT	X				
	10	Personal, deservire	X				
	11	Biblioteca	X				
	12	Relații publice	X				
	13	Poliție locală	X				
	14	Sistem de control intern managerial	X				
	15	SVSU	X				
	16	Financiar-contabile, achiziții publice, sistemul IT din cadrul Liceului Tehnologic, comuna Petricani	X				
	17	Achiziții publice					
	18	Activități juridice	X				
	19	Financiar-contabil					
	20	Resurse umane	X				
TOTAL			20	0	0	0	0

### **III. Referitor la acoperirea sferei auditabile într-o perioadă de trei ani**

În ceea ce privește acoperirea sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, având în vedere faptul că UAT PETRICANI derulează în total un număr de 20 activități în cei trei ani consecutivi analizați, ulterior după centralizarea tuturor activităților la nivelul structurii asociative, în funcție de resursa umană existentă și analiza situației rezultate din calcule se va definitiva numărul de activități care se vor audita în anii 2019, 2020, 2021.

	<b>Nume Prenume</b>	<b>Funcția</b>	<b>Data</b>	<b>Semnătura</b>
<b>Întocmit</b>	<b>Feopenta Petrică</b>	<b>șef direcție</b>	<b>04.10.2018</b>	
<b>Verificat</b>	<b>Feopenta Petrică</b>	<b>șef direcție</b>	<b>04.10.2018</b>	