

U.A.T. CORABIA
COMPARTIMENT AUDIT PUBLIC INTERN
Nr. 1270/23.01.2019

Aprobat,
OANE IULICĂ
PRIMAR

Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019

desfășurată la nivelul U.A.T. CORABIA precum și a entităților publice
subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

CUPRINS

Partea I-a – 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	4
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	5
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern.....	5
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	5
III.1.1. Înființarea auditului public intern	5
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	5
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	6
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	6
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	6
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	7
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	7
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	7
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern	8
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	8
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	8
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	9
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	9
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	9
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	9
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	10
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue	10
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	11
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare.....	11
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	11
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	12
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	12
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	12
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	13

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	13
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	13
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	13
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	13
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite.....	13
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	13
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	14
Partea a VI-a – Concluzii	14
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	14
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	14
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	14
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice.....	14
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.....	14

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul U.A.T. CORABIA cu sediul în CORABIA, STR. CUZA VODA, NR. 54, OLT.

Conducerea (directorul/șeful serviciului/biroului sau coordonatorul) structurii de audit public intern este asigurată de către domnul / doamna Prasacu Marin cu următoarele date de contact:

- Telefon: -----
- Email: primariacorabia@yahoo.com

În subordinea în coordonarea sau sub autoritatea U.A.T. CORABIA se regăsește un număr total de 6 entități publice.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul U.A.T. CORABIA cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

Raportul este destinat atât conducerii U.A.T.CORABIA, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și 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 2019 atât din cadrul cât și din cadrul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea U.A.T.CORABIA.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul U.A.T.CORABIA în cursul anului 2019, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2019.

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 U.A.T.CORABIA. 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	PRASACU MARIN	AUDITOR	-----	-----

I.5. Documentele analizate

Entitățile aflate în subordinea U.A.T. CORABIA, nu au depus rapoarte anuale de audit acesta fiind asigurat de compartimentul de audit din cadrul U.A.T. Corabia.
--

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2019

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Planul de audit public intern pentru anul 2019 a fost întocmit și aprobat de șeful structurii de audit. Planul a fost aprobat pentru un număr de 8 misiuni de audit de asigurare.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În cursul anului 2019 au fost efectuate un număr de 8 misiuni de audit:

- Evaluarea sistemului de prevenire a corupției – pentru 7 entități;
- Organizarea și funcționarea Registrului agricol.

Planul de audit public intern a fost realizat în proporție de 100%.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

La nivelul U.A.T.CORABIA funcția de audit intern este înființată la nivel de compartiment. La nivelul U.A.T.CORABIA există un număr de 6 **entități subordonate**. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit intern este următoarea:

- 0 entități subordonate au înființat audit intern prin structură proprie, cu acceptul U.A.T.CORABIA;
- 6 entități subordonate au înființat audit intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, ca urmare a dispozițiilor U.A.T.CORABIA. Auditul intern este asigurat de către U.A.T.CORABIA pentru următoarele entități subordonate:
 - Spitalul orășenesc Corabia;
 - Centrul medico social Corabia;
 - Centrul bugetar „Al Cuza”;
 - Centrul bugetar „Mihai Eminescu”;
 - Centrul bugetar „Danubius”;
 - Centrul bugetar „Virgil Mazilescu”.
- 0 entități subordonate nu au înființat audit intern. Acest lucru este cauzat de faptul că aceste unități nu au solicitat UAT Corabia acceptul pentru înființarea unei structuri proprii de audit intern sau asigurarea acestei funcții prin organul ierarhic superior.

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

La nivelul UAT Corabia structura de audit intern înființată este și funcțională.

La nivelul entităților subordonate, funcționarea auditului public intern la cele 6 entități care au înființat audit public intern, are următoarele caracteristici:

- La 6 entități auditul intern funcționează:
 - 0 prin structură proprie;
 - 6 prin organul ierarhic superior.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Dintre cele 6 entități publice subordonate UAT Corabia , 0 entități au înființat audit public intern prin structură proprie cu acceptul UAT Corabia . Restul entităților publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior.

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la 0 din cele 0 entități subordonate care au înființat audit public intern prin structură proprie. Cele 0 entități subordonate au astfel obligația de a emite și comunica către UAT Corabia raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern. Dintre acestea, raportul anual de activitate a fost emis de un număr de 0 entități publice subordonate, informațiile furnizate de acestea regăsindu-se în cuprinsul prezentului raport.

Cauzele pentru care un număr de 0 structuri de audit intern funcționale nu au emis raport anual de activitate sunt următoarele: nu este cazul. În vederea remedierii acestei situații și pentru prevenirea repetării acesteia, structura de audit public intern din cadrul UAT Corabia. intenționează să promoveze următoarele măsuri: *nu este cazul*.

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

In organigrama entitatii structura de audit este in subordinea directa a ordonatorului de credite.
In anul de raportare nu au fost numiti sau destituiti auditori.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

Nu este cazul.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2019:

Nu este cazul.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2019.

Nu este cazul.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

In cursul anului de referinta auditorii nu au fost implicati in exercitare de activitati ce fac parte din sfera auditabila.

La inceputul fiecarei misiuni de audit este completata declaratia de independenta si nu au fost probleme in urma completarii daclaratiilor.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

Nu este cazul.

Referitor la completarea declarației de independență

Nu este cazul.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT. Corabia normele proprii *au fost întocmite și au fost avizate de către UCAAPI – cu avizul nr. CRR-DGR 7641 din 20.05.2015.*

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul UAT. Corabia au fost identificate un număr de 18 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 18 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- *Planul strategic de audit public intern;*
- *Planul anual de audit public intern;*
- *Notificare privind declansarea misiunii de audit;*
- *Ordinul de serviciu;*
- *Tabel puncte tari si puncte slabe;*
- *Declaratia de independenta;*
- *Programul de audit;*
- *Programul preliminar de interventie la fata locului;*
- *Minuta sedintei de deschidere;*
- *Testele;*
- *Formularele constatarilor de audit F.A.P. –uri;*
- *Nota centralizatoare a documentelor de lucru;*
- *Minuta sedintei de inchidere;*
- *Proiect de raport;*
- *Minuta reuniunii de conciliere;*
- *Raportul final;*
- *Fisa de urmarire a recomandarilor.*

Din cele 18 activități procedurabile au fost emise un număr de 18 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiteră al procedurilor de circa 100%.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul unitatilor subordonate nu este cazul.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Corabia nu a fost emis PAIC. Motivatia este ca la nivelul compartimentului este anjat un singur auditor.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul unitatilor subordonate nu este cazul.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu a fost realizata evaluare externa.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul entității, la data de 31 decembrie 2019, structura de audit public intern avea alocate un număr de 0 de posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din 0 posturi de conducere ocupate, 0 sunt încadrate cu persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit intern și 0 sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2019, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 posturi, dintre care 1 posturi ocupate și 1 posturi vacante.

Din cele 2 de posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator.

Din 1 posturi de execuție ocupate, 1 sunt încadrate cu auditori, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit intern și 0 nu sunt posturi de auditori sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp, etc.

In cursul anului 2020 va fi scos la concurs un numar de 1 auditori interni.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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).

La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

Referitor la funcțiile de conducere

Nu este cazul.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul UAT Corabia la data de 01 ianuarie 2019 existau un număr de 1 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului 2019 un număr de 0 persoane de execuție au părăsit structura de audit intern, astfel:

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Referitor la funcțiile de conducere

Nu este cazul.

Referitor la funcțiile de execuție

Nu este cazul.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

Structura de personal la nivelul compartimentului este de un auditor intern, economist cu peste 5 ani vechime, membru CECCAR, necunoscător de limbi straine.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

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

- 15 zile prin studiu individual.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern

La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Corabia având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 1 posturi ocupate, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 66.6%.

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activității de audit intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

La nivelul ordonatorului principal de credite

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele: La recomandarea ordonatorului principal de credite și al Camerei de conturi.

La nivelul UAT Corabia a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de *structurile / procesele / activitățile / proiectele / operațiunile* din cadrul entității și entitățile subordonate.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul UAT Corabia în anul 2019 au fost realizate un număr de 8 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:

- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul registrul agricol;
- 7 misiuni de asigurare s-a abordat sistemul de prevenire a corupției.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2019 nu au fost constatate iregularități.

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	
Financiar-contabil	
Achizițiilor publice	
Resurse umane	
Tehnologia informației	
Juridic	
Fonduri comunitare	
Funcțiile specifice entității	
SCM/SCIM	
Alte domenii	
TOTAL	

La nivelul UAT Corabia, în cursul anului 2019, nu au fost recomandări formulate și neînsusite de conducerea entității.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit intern are obligația urmării modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2019, au fost urmărite un număr de 19 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 19 recomandări implementate, din care:
 - 19 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.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Financiar-contabil	19					
Achizițiilor publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	19					
TOTAL 2		19				

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul.

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

În timpul misiunilor de audit efectuate în anul 2019 nu au fost constatate iregularități, iar recomandările au fost implementate în totalitate. Planul de audit a fost îndeplinit în proporție de 100%.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

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

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

Activitatea de audit intern necesită a fi îmbunătățită în special prin angajarea unui auditor dar și prin efectuarea de cursuri de perfecționare.

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul, entitățile subordonate neavând înființate structuri proprii de audit intern.

Primar,
Ing. Oane Iulică

Auditor intern,
Ec. Prasacu Marin