



ROMÂNIA
JUDEȚUL TIMIȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN



BIROUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

APROBAT,
PREȘEDINTELE
Alin-Adrian NICA

CONCLUZII
din Rapoartele de audit intern elaborate la nivelul
Consiliului Județean Timiș

Misiunile de audit intern au fost cuprinse în planurile de audit aprobate de către ordonatorul principal de credite respectiv Președintele C.J. Timiș, fiind selectate **în baza analizei riscurilor asociate activităților desfășurate** la nivelul aparatului de specialitate al C.J. Timiș și la nivelul instituțiilor/serviciilor finanțate și/sau aflate în subordonare, în coordonare sau sub autoritatea C.J. Timiș care nu au organizată structură proprie de audit intern.

Obiectivele misiunilor de audit au fost stabilite astfel încât, prin Rapoartele de audit întocmite la finalizarea misiunilor, să poată fi date asigurări Președintelui C.J. Timiș asupra calității activităților auditate cât și pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice.

Planificarea activității se realizează prin elaborarea planurilor multianuale și anuale în cadrul cărora sunt planificate misiuni de audit de regularitate/conformitate, acestea fiind realizate conform planificării. De asemenea, la planificarea activității se are în vedere posibilitatea efectuării eventualelor misiuni de audit ad-hoc dispuse de către Președintele C.J. Timiș pe parcursul anului.

Referitor la modul de planificare a misiunilor de audit de regularitate/conformitate, acestea au fost planificate atât la nivelul aparatului de specialitate al C.J. Timiș cât și la nivelul instituțiilor subordonate/finanțate de către C.J. Timiș, în baza scorului analizei de risc efectuate pentru aparatul de specialitate al C.J. Timiș și pentru instituțiile aflate în subordinea C.J. Timiș care nu au structură proprie de audit intern și urmare a consultărilor cu Președintele C.J. Timiș.

Rapoartele de audit aferente misiunilor de audit public intern realizate au fost avizate de către Președintele C.J. Timiș, iar constatările și recomandările formulate în acestea, au fost discutate cu structurile/entitățile auditate și au fost apreciate ca fiind realiste și posibil de implementat în practică.

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

Nu au fost constatate la nivelul C.J. Timiș cazuri în care recomandările formulate să nu fie însușite de către structurile auditate astfel că, prin implementarea recomandărilor s-au înregistrat progrese privind activitatea proprie în cadrul structurilor auditate ducând la realizarea obiectivelor stabilite.

În concluzie, principalele recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit efectuate, sunt privitoare la:

1) Consolidarea controlului intern, în principal, pe următoarele obiective:

- ✓ controlul administrativ intern, fiind control ierarhic să se execute de către persoanele cu funcții de conducere asupra compartimentelor și persoanelor din subordine; este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu și se execută permanent;
- ✓ controlul financiar preventiv propriu – să reprezinte controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;
- ✓ controlul reciproc să se exercite între compartimentele sau salariații instituției ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor proprii fiecăruia și a participării la realizarea fluxurilor de bunuri și informații;
- ✓ autocontrolul angajaților pentru activitățile pe care le desfășoară;

- ✓ controlul preventiv – să se exercite înaintea efectuării operațiunilor;
- ✓ controlul concomitent – să se exercite pe parcursul efectuării operațiunilor;
- ✓ controlul ulterior – să se exercite după efectuarea operațiunilor.

2) Planificarea corespunzătoare a activității la nivelul fiecărei structuri funcționale prin:

- ✓ reanalizarea la nivelul fiecărei structuri funcționale din cadrul C.J. Timiș, a activităților/acțiunilor/operațiunilor necesare a fi realizate pentru îndeplinirea obiectivelor specifice stabilite și identificarea astfel a activităților care necesită și pot fi planificate în scopul realizării acestor obiective în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, cu resursele umane, materiale și financiare disponibile;
- ✓ analizarea la nivelul ordonatorului principal de credite a impedimentelor sesizate de către structurile funcționale, în ceea ce privește lipsa personalului de specialitate sau după caz, componența și atribuțiile structurilor din subordinea managementului de linie, prin luarea măsurilor ce se impun în vederea eliminării dificultăților semnalate și minimizării riscurilor pentru realizarea în condiții optime a obiectivelor specifice structurilor funcționale din cadrul aparatului de specialitate;
- ✓ analizarea, la nivelul C.J. Timiș, a necesității și oportunității de procedurare a operațiunii/procesului de **Planificare a activității** la nivelul compartimentelor funcționale, în cadrul unei proceduri de sistem care să prezinte etapele de elaborare, modelul și modalitatea de completare și actualizare după caz, a documentului de planificare, în conformitate cu cerințele Standardului 6 – Planificarea din O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

3) Repartizarea și delegarea sarcinilor fiecărui post în vederea realizării activităților prin:

- reanalizarea obiectivelor generale la nivelul C.J. Timiș în corelare cu obiectivele strategice a județului Timiș, în scopul creării premiselor și condițiilor necesare stabilirii unor obiective specifice clare și bine definite care să permită identificarea cât mai exactă a activităților/acțiunilor necesare pentru îndeplinirea acestora;
- reanalizarea activităților/acțiunilor/operațiunilor și nevoilor fiecărei structuri funcționale (compartiment/birou/serviciu) pentru definirea clară a obiectivelor specifice și luarea măsurilor ce se impun în vederea asigurării unui cadru organizațional optim care să conducă la îndeplinirea acestora și implicit la realizarea obiectivelor generale ale instituției.

4) Delegarea atribuțiilor în vederea asigurării continuității activității:

- în conformitate cu cadrul legislativ referitor la delegarea atribuțiilor prevăzut de Legea nr. 53/2003 Codul muncii, *republicat și O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, delegarea atribuțiilor către persoanele înlocuitoare să se realizeze astfel:
 - către cel puțin două persoane, prin separarea atribuțiilor și prin menționarea atribuțiilor ce vor fi preluate de către fiecare persoană căreia îi sunt delegate;
 - delegarea de atribuții corespunzătoare unei funcții publice al cărei titular se află în concediu în condițiile legii, se stabilește prin fișa postului persoanei înlocuitoare cu menționarea atribuțiilor ce îi sunt delegate.

5) Indicatori de performanță și monitorizarea activității:

- în vederea monitorizării activității derulate de salariații Consiliului Județean Timiș și realizării indicatorilor de performanță stabiliți, se recomandă elaborarea de către conducerea fiecărei structuri funcționale a unui plan de activitate temeinic fundamentat prin care se pun în concordanță activitățile necesare a fi realizate pentru atingerea obiectivelor stabilite cu resursele alocate, cu termene fixate pentru realizarea/predarea lucrărilor/sarcinilor repartizate, astfel încât riscurile susceptibile să afecteze îndeplinirea obiectivelor să fie minime.

6) Proceduri operaționale și cadrul legislativ:

- elaborarea de către structurile funcționale din cadrul aparatului de specialitate al C.J. Timiș, a procedurilor operaționale aferente fiecărei activități inventariate sau după caz, actualizarea acestora, în conformitate cu cadrul legislativ și normativ (O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice) și Procedura de sistem PS-01-Elaborarea procedurilor operaționale și de sistem).

7) Comunicarea și colaborarea interdepartamentală:

- organizarea la nivelul instituției a unor activități interactive de comunicare/colaborare interdepartamentală sau după caz, departamentală în scopul îmbunătățirii și eficientizării relațiilor interumane, a modului de colaborare și a muncii în echipă pentru realizarea obiectivelor instituției.

Guvernanța presupune implementarea unor sisteme de analiza riscurilor, verificare, evaluare și control, în scopul realizării unui management eficient pentru funcționarea acestora. Controlul este o

necesitate atât obiectivă cât și subiectivă, dar nu ca un scop în sine, ci ca un mijloc de perfecționare a oricărei activități și chiar a procesului de conducere. Rolul auditorilor în reorganizarea sistemului de control intern este acela de consiliere oferită managementului.

Activitatea de audit este organizată astfel încât aceasta contribuie la îndeplinirea obiectivelor instituției, prin prezentarea unei abordări sistematice și disciplinate de evaluare și îmbunătățire a eficienței sistemului de control intern, a procesului de administrare a riscurilor și a proceselor de conducere din cadrul instituției fiind apreciată și sprijinită de conducerea Consiliului Județean Timiș astfel încât, prin activitățile pe care le desfășoară, adaugă valoare prin eficientizarea sistemului de control intern/managerial, prin recomandările cuprinse în rapoartele de audit întocmite și transmise ordonatorului principal de credite respectiv Președintele C.J. Timiș în scopul asigurării atingerii obiectivelor entităților auditate.

Șef Birou de Audit Public Intern

Mirela-Letiția RUS