



RAPORT DE ACTIVITATE AFERENT PERIOADEI 01.07 – 05.07.2019

1. SPECIFICUL ACTIVITĂȚII DE AUDIT

Pornind de la specificul activității de audit public intern și prevederile legale în materie care stabilesc în sarcina auditorilor interni obligația de confidențialitate, respectiv:

- prevederile Codului privind Conduita Etică a auditorului intern, aprobat prin Ordinul nr. 252/2004, care reglementează că auditorii interni sunt obligați să păstreze confidențialitatea în legătură cu faptele, informațiile sau documentele despre care iau cunoștință în exercitarea atribuțiilor lor.
- Dispozițiile Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013 privind Normele generale exercitarea activității de audit public intern, care stabilesc că dosarele misiunii de audit public intern sunt proprietatea entității publice și sunt confidențiale;

prezentarea activității desfășurate la nivelul Serviciului de Audit Public Intern din cadrul Primăriei Sectorului 3 se va face la modul general, fără indicarea informațiilor sau a entităților auditate s.a.m.d.

2. PREZENTAREA ACTIVITĂȚII DESFĂȘURATE ÎN PERIOADA 01.07.2019 – 05.07.2019, POTRIVIT HOTĂRÂRII DE CONSILIU LOCAL AL SECTORULUI 3 NR. 305/2019

În perioada 01.07.2019 – 05.07.2019 la nivelul Serviciului de Audit Public Intern au fost în curs de desfășurare 3 tipuri de misiuni de audit, dintre care 2 misiuni planificate și una cu caracter excepțional. De asemenea, auditorii interni au efectuat mai multe activități prin care au urmărit modul de implementare al recomandărilor stabilite în cadrul misiunilor de audit finalizate anterior, în număr de 15, la 5 entități auditate, precum și a altor activități cu caracter administrativ.

Pentru perioada de raportare, activitatea structurii de audit public intern a fost asigurată de către șeful structurii de audit precum și de cei 6 auditori, dintre care 1 auditor a fost 2 zile în concediu de odihnă.

Activitățile din cadrul structurii, derulate în săptămâna 01.07 - 05.07.2019 au fost desfășurate atât la sediul entităților auditate, cât și la sediul Primăriei Sector 3, unde își desfășoară activitatea Serviciul de Audit Public Intern, fiind, totodată, efectuate și deplasări la alte entități auditate față de cele la care sunt misiuni de audit în curs de desfășurare.



Activitățile desfășurate în data de 01.07.2019

1. Misiune de audit cu caracter excepțional/ah-hoc în desfășurare

- au fost verificate documente contabile, registre de casa, chitanțiere de încasare a normei de hrana, borderouri, extrase de cont, FV-uri, din care sa reiasa modul de încasare a normei de hrana /venituri extrabugetare.

2. Misiuni de audit planificate în desfășurare (în număr de două). Activități

- Studierea legislației specifice, care se aplică misiunilor de audit planificate.
- Verificarea documentelor întocmite de către entitățile auditate (raspunsuri CCI, raspunsuri Interviu).
- Verificarea documentelor privitoare la modul de organizare și funcționare a entității auditate.

3. Activități privitoare la modul de implementare a recomandărilor

- Deplasare la entitatea auditata pentru a ridica documente în urma încheierii unei misiuni ad-hoc, ce s-a desfasurat în perioada 10.06-21.06.2019 ;
- Deplasare la o altă entitate auditată în vederea intrării în posesie unor documente privitoare la termenele de implementare a recomandarilor dintr-un raport de audit emis anterior. Întocmit acte, discuții cu reprezentantul entității auditate privitoare la modul de implementare a recomandarilor.
- Deplasare la o alta entitate auditată, distinctă de cele prezentate mai sus, în vederea intrării în posesia unor documente privitoare la termenele de implementare a recomandarilor dintr-un raport de audit anterior. Întocmit acte, discuții cu reprezentantul entității auditate privitoare la modul de implementare a recomandarilor.

4. Activități privitoare la misiunile de audit la care avem raport de audit întocmit

- Transformat proiectul de raport de audit în raport de audit pentru o entitate auditată, astfel cum prevede legea în materie. Întocmit adresa de înaintare a raportului de audit către Primarul Sectorului 3 și înaintat raportul de audit către Cabinet Primar spre avizare.

5. Alte activități

- Întocmit cerere CO.
- Desfășurat sedință de lucru la birou în Sos. Mihai Bravu, în intervalul orar 15.00 - 16.30.



Activitățile desfășurate în data de 02.07.2019

1. Misiuni de audit planificat în desfășurare (în număr de două). Activități

- Deplasat la sediul entitatii auditate în vederea colectării documentatiei pentru misiunea în derulare.
- Verificarea Procedurilor de Sistem.
- Studierea și verificarea ROF-ul entitatii auditate.
- Inițiere elaborare proiect de audit.

2. Misiune audit ah-hoc în desfasurare

- Deplasare la sediul entității auditate.
- Verificare documentatie financiar-contabila.
- Întocmit documente specifice derularii misiunii de audit (Lista de control, FIAP).

3. Activități privitoare la modul de implementare a recomandărilor

- Discuții cu reprezentantului unei entitati auditate în legatura cu documentele ce urmeaza a fi puse la dispozitie echipei de audit în vederea implementării recomandărilor.
- Deplasare la o altă entitate auditată în vederea intrarii in posesia unor documente privitoare la termenele de implementare a recomandarilor dintr-un raport de audit anterior.

4. Activități privitoare la misiunile de audit la care avem raport de audit intocmit

- Dupa avizarea raportului de audit pentru o entitate auditata, s-a intocmit de catre echipa de audit adresa de înaintare a acestuia catre entitate, urmand a fi transmis in ziua urmatoare.

5. Alte activități

- Inregistrat cererea CO la registratura Primariei.



Activitățile desfășurate în data de 03.07.2019

1. Misiune audit ah-hoc în desfasurare

- Deplasare la sediul entității auditate.
- Verificarea documentelor specifice derularii misiunii în curs .
- Elaborare proiect de audit.

2. Misiuni de audit planificat în desfășurare (în număr de două). Activități

- Sedință cu reprezentanții entităților auditate privind completarea și colectarea de documente ce urmează a fi verificate în derularea misiunii.
- Verificarea modului de implementare a măsurilor care fac obiectul misiunii de audit.
- Verificare fișe individuale de post.
- Elaborarea proiectului de audit.

3. Activități privitoare la modul de implementare a recomandărilor

- Deplasat la sediul unei entități auditate, în vederea verificării și ridicării documentelor ce stau la baza implementării recomandărilor cu termen la data de 30.06.2019, în urma verificării acestora s-a întocmit Fișa de implementare a recomandărilor, s-au ridicat documentele justificative;
- Deplasat la sediul altei entități auditate pentru a verifica și ridica documentele justificative din care să reiasă modul de implementare a recomandărilor cu termen la data de 30.06.2019, în urma verificării acestora s-a întocmit Fișa de implementare a recomandărilor.

4. Activități privitoare la misiunile de audit la care avem raport de audit întocmit

- Deplasat la sediul entității auditate în vederea înaintării raportului de audit avizat de către Primar.
- S-au purtat discuții cu conducătorul entității despre modul cum trebuie întocmite documentele ce fac obiectul recomandărilor din conținutul raportului . În urma discuțiilor purtate cu acesta s-a procedat la întocmirea Calendarului implementării recomandărilor și s-au stabilit termenele de implementare ale acestora . După întocmirea acestuia s-a procedat la redactarea Fișei de implementare a recomandărilor.



Activitățile desfășurate în data de 04.07.2019

1. Activități privitoare la modul de implementare a recomandărilor

- Deplasat la sediul entității auditate, în vederea verificării și ridicării documentelor ce stau la baza implementării recomandărilor la 30.06.2019, în urma verificării acestora s-a întocmit Fișa de implementare a recomandărilor, s-au ridicat documentele justificative.
- Deplasat la sediul entității auditate în vederea verificării documentelor ce stau la baza implementării recomandărilor la 30.06.2019. În urma verificării acestora s-a constatat că adresa de înaintare privind solicitarea de amânare a unor termene ale recomandărilor este greșit întocmită, drept pentru care în data de 08.07.2019, urmează a revini la sediul acesteia pentru a discuta cu reprezentantul entității despre modul corect de întocmire a acesteia.

2. Alte activități

- Sedință cu auditorii structurii privind modificarea planului de audit public intern pentru anul 2019, interval orar 09.00-12.00, tema sesiunii „Stabilirea modului de abordare a misiunilor ce urmează a fi efectuate în perioada următoare.
- Întocmit referat justificativ privind actualizarea planului de audit public intern pentru anul 2019, transmis prin aplicația Infocet către Cabinet Primar.
- Elaborat Planul de audit public intern actualizat pentru anul 2019, transmis prin aplicația Infocet către Cabinet Primar.
- Referatul justificativ și Planul de audit public intern actualizat pentru anul 2019 au fost înaintate Primarului sectorului 3, în vederea aprobării.
- Transmis, prin email, către Curtea de Conturi, Anexele la Raportul de activitate pe anul 2018 .
- Intocmit cerere CO .
- Efectuat decont abonamente Metrorex pentru luna iulie 2019, aplicat viza "Bun de Plată" pe acesta, transmis prin Infocet și personal către Direcția Economică.
- Întocmire adrese de înaintare către persoanele desemnate să colaboreze cu echipele de audit pe toată perioada derulării misiunii, privitoare la modificarea perioadei de auditare și comunicarea acestora.



Activitățile desfășurate în data de 05.07.2019

1. Misiuni de audit planificat în desfășurare (în număr de două). Activități

- Elaborarea proiectului de audit.

2. Alte activități

- Sediul S.A.P.I. – sedinta cu auditorii structurii privind modul de abordare si desfasurare al misiunilor de audit ce urmeaza a fi efectuate in perioada urmatoare, precum si modul de abordare al misiunilor in desfasurare (Ora 9.00- 12.00).
- Analiza documentatie justificativa care a stat la baza implementarii recomandarilor la entitatile ce aveau termene de implementare 30.03.2019, precum si a fiselelor de urmarire ale acestora.
- Înregistrat cerea CO la registratura Primariei.