



RAPORT DE ACTIVITATE AFERENT PERIOADEI 08.07 – 12.07.2019

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 de exercitare a 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 08.07.2019 – 12.07.2019, POTRIVIT HOTĂRÂRII DE CONSILIU LOCAL AL SECTORULUI 3 NR. 305/2019

În perioada 08.07.2019 – 12.07.2019, la nivelul Serviciului Audit Public Intern au fost în curs de desfășurare 3 misiuni de audit, dintre care 2 misiuni planificate și una cu caracter exceptional. Au fost, de asemenea, desfășurate și alte 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.

Activitățile din cadrul structurii, derulate în săptămâna 08.07 - 12.07.2019 au fost desfășurate atât la sediul entităților auditate, cât și la sediul Primăriei Sector 3, unde își desfășoară activitatea Serviciul de Audit Public Intern.



Activitățile desfășurate în data de 08.07.2019

1. Misiune audit ah-hoc în desfășurare

- deplasat la sediul entității auditate, au fost verificate documente contabile specifice obiectivului misiunii .
- s-a procedat la elaborarea draftului proiectului de raport de audit .

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

- studierea legislației specifice, care se aplică misiunilor de audit planificate.
- s-a procedat la inițierea elaborării drafturilor proiectelor de rapoarte de audit .

3. Alte activități

- Participarea la ședința săptămânală.

Activitățile desfășurate în data de 09.07.2019

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

- deplasat la sediul entității auditate, au fost verificate documente specifice obiectivului misiunii.
- verificarea Procedurilor de Sistem, precum și a celorlalte documente transmise de către entitatea auditată.
- discuții cu reprezentanții entității auditate privind documentele transmise în vederea efectuării misiunii de audit.
- inițiere elaborare drafturi proiecte de audit.

2. Misiune de audit ah-hoc (excepțional) în desfășurare. Activități

- deplasare la sediul entității auditate.
- verificare documentație financiar-contabilă.
- întocmit documente specifice derulării misiunii de audit (FIAP, etc).
- elaborare draft proiect de raport de audit.



Activitățile desfășurate în data de 10.07.2019

Misiune audit ah-hoc (excepțional) în desfășurare. Activități

- deplasare la sediul entității auditate.
- verificarea documentelor specifice derulării misiunii în curs .
- elaborare draft proiect de audit.

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

- Elaborare drafturi proiecte de audit.

Alte activități desfășurate privind activitatea de audit

- Auditorii s-au deplasat la sediul S.A.P.I. în vederea redactării documentelor premergătoare declanșării misiunilor ce urmează a fi desfășurate conform planului de audit public intern .
- Auditorii s-au deplasat la sediul entităților ce urmează a fi auditate în vederea aducerii la cunoștință (notificării) conducătorilor entităților cu privire la declanșarea misiunilor de audit . S-au purtat discuții cu aceștia cu privire la documentele ce urmează a fi pregătite și puse la dispoziție echipelor de audit la momentul începerii misiunilor.

Activitățile desfășurate în data de 11.07.2019

Misiune audit ah-hoc (excepțional) în desfășurare. Activități

- deplasare la sediul entității auditate.
- supervizarea și revizuirea desfășurării misiunii de audit public intern.
- dezbateră proiectului de audit de către echipa de audit și conducătorul structurii de audit public intern și finalizarea acestuia.
- Verificarea și finalizarea dosarului permanent de audit.
- Verificarea și finalizarea dosarului documentelor de lucru.

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

- Elaborarea proiectelor de audit.
- Discuții purtate cu reprezentanții entităților auditate privind documentele transmise.



Alte activități desfășurate privind activitatea de audit

- Auditorii s-au deplasat la sediul S.A.P.I. în vederea redactării documentelor premergătoare declanșării misiunilor ce urmează a fi desfășurate conform planului de audit public intern actualizat pentru anul 2019.

Activitățile desfășurate în data de 12.07.2019

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

- Elaborarea proiectelor de audit.
- Verificarea documentelor și revizuirea de către conducătorul structurii de audit a proiectului de audit redactat în cadrul uneia dintre cele 2 misiuni planificate.

Misiune de audit ad – hoc (excepțional). Activități

- Echipa de audit a misiunii ad-hoc s-a deplasat la sediul S.A.P.I. în vederea redactării documentelor specifice încheierii misiunii cu caracter excepțional /Ad-hoc. Acestea au fost semnate și aprobate de către conducătorul structurii de audit.
- Echipa de audit a misiunii ad-hoc s-a deplasat la sediul entității auditate în vederea încheierii misiunii.
- Desfășurarea ședinței de închidere a misiunii de audit ad-hoc.
- Transmiterea către entitatea auditată a proiectului de audit.
- În urma încheierii misiunii ad-hoc au fost ridicate toate documentele ce constituie probe de audit ale misiunii.
- Auditorii s-au deplasat la sediul S.A.P.I. cu documentele colectate, în vederea constituirii dosarului misiunii.