



RAPORT DE ACTIVITATE AFERENT PERIOADEI 22.07 – 26.07.2019

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 entităților 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 22.07.2019 – 26.07.2019, POTRIVIT HOTĂRÂRII DE CONSILIU LOCAL AL SECTORULUI 3 NR. 305/2019

În perioada 22.07.2019 – 26.07.2019, la nivelul Serviciului Audit Public Intern au fost deschise și în curs de desfășurare 2 misiuni de audit planificate, totodată, desfășurându-se 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, iar din cei 6 auditori, unul s-a aflat în concediul de odihnă în perioada 22.07-24.07.2019.

În săptămâna 22.07 - 26.07.2019, activitățile din cadrul structurii 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 22.07.2019

- elaborare documentație specifică activității de audit privind misiunile de audit planificate ce urmează a fi declanșate în data de 25.07.2019 (în număr de două);
- elaborarea și transmiterea șefului structurii de audit spre aprobare a adresei de înaintare a raportului de audit privind misiunea cu caracter excepțional;
- înaintarea raportului de audit al misiunii cu caracter excepțional în vederea transmiterii pre avizare, Primarului Sectorului 3;
- elaborarea adresei de înaintare a raportului de audit privind misiunea cu caracter excepțional, ca urmare a avizării acestuia de către Primarul Sectorului 3 și transmiterea acesteia, spre aprobare, șefului structurii de audit;
- elaborarea adresei de înaintare a raportului de audit public intern privind misiunea de audit public intern cu caracter excepțional, în copie xerox, către Curtea de Conturi a României, cu nr.489145/22.07.2019, misiune declanșată la solicitarea acesteia și prin care sunt aduse la cunoștință rezultatele verificării;
- aprobarea acesteia de către șeful structurii de audit și înaintarea spre avizare Primarului Sectorului 3;
- pregătirea dosarului cu documentele ce urmează a fi înaintate Curții de Conturi a României - Camera de Conturi București;
- pregătirea dosarului cu documentele ce urmează a fi înaintate entității auditate (remiterea unei copii a raportului de audit, însoțită de adresa de înaintare)
- întocmit, la zi, dosarul permanent al misiunii desfășurate prin completarea acestuia cu documentele specifice, elaborate post finalizare misiune;
- studiu individual privind legislația specifică în vederea abordării misiunilor planificate și care urmează a fi declanșate la data de 25.07.2019 (în număr de două).



Activitățile desfășurate în data de 23.07.2019

- deplasare la entitatea auditată în vederea înaintării raportului de audit public intern;
- discuții purtate cu reprezentanții entității auditate referitoare la modul de întocmire a planului de acțiune și calendarul implementării recomandărilor stabilite în raportul de audit ;
- deplasare la Camera de Conturi București, în vederea înaintării raportului de audit public intern privind misiunea cu caracter excepțional ;
- studiu și dezbateri privind prevederile Codului Administrativ;
- studiu individual privind legislația specifică în vederea abordării misiunilor planificate și care urmează a fi declanșate la data de 25.07.2019 (în număr de două).
- dezbateri și consultări cu auditorii interni și șeful structurii de audit, referitoare la modul de abordare a misiunilor planificate ce urmează a fi declanșate în data de 25.07.2019 (în număr de două);
- completarea, la zi, a dosarelor permanente privind misiunile de audit public desfășurate și încheiate (în număr de trei);

Activitățile desfășurate în data de 24.07.2019

- colectare de informații, legislație și metodologie privind modul de abordare și desfășurare a misiunilor planificate ce urmează a fi efectuate (în număr de două) ;
- dezbateri și consultări cu auditorii interni și șeful structurii de audit, referitoare la modul de abordare a misiunilor planificate ce urmează a fi declanșate în data de 25.07.2019 (în număr de două)
- elaborare referat de necesitate pentru auditorii din cadrul SAPI, în vederea achiziției de abonamente Metrorex pentru luna august 2019, înaintarea acestuia spre aprobare șefului structurii de audit și transmiterea sa, după aprobare, către Direcția Economică, prin aplicația Infocet, în vederea verificării, aprobării și acordării de finanțare pentru acesta cheltuiala .
- referatul de necesitate despre care se face vorbire anterior a fost transmis și fizic, în original, către secretariatul Direcției Economice din Primăria Sectorului 3.



- finalizare completare dosare permanente pentru misiunile de audit incheiate (în număr de patru).

Activitățile desfășurate în data de 25.07.2019

Misiuni de audit planificate, in desfasurare (în număr de două). Activități

- elaborarea minutelor sedintelor de deschidere pentru misiunile de audit planificate ce urmeaza a fi efectuate in perioada 25.07-25.10.2019;
- deplasare la entitatea la care sunt planificate misiunile, in vederea intalnirii cu conducatorul entitatii si cu reprezentantii structurilor ce urmeaza a fi auditate si a sustinerii sedintelor de deschidere ale misiunilor;
- in cadrul acestor sedinte au fost prezentate echipele de audit care urmează să efectueze misiunile de audit public intern, scopul și obiectivele generale ale misiunilor de audit, precum și semnificația auditului public intern;
- au fost stabilite persoanele pe care auditorii le pot contacta în vederea colectării informațiilor, efectuării de teste asupra muncii lor și pentru a lua interviuri, condițiile pe care entitatea auditată trebuie să le asigure în vederea realizării misiunii de audit (spațiul de lucru, calculatoare, posibilitatea de editare etc.);
- au fost stabilite unele aspecte procedurale, respectiv eventualitatea unor ședințe intermediare în cursul misiunii, informarea sistematică asupra constatărilor;
- revenit la sediul din B-dul Mihai Bravu si purtat discutii privind modalitatea de abordare a misiunilor ce au fost declansate, in vederea colectarii documentelor ce urmeaza a fi verificate in cadrul misiunilor.

Activitățile desfășurate în data de 26.07.2019

Misiuni de audit planificate, in desfasurare (în număr de două). Activități

- colectare de informatii, legislatie și metodologie privind modul de abordare si desfasurare a misiunilor planificate in desfasurare (în număr de două) ;
- dezbateri si consultari cu auditorii interni si seful structurii de audit, referitoare la stabilirea de obiective pentru misiunile planificate in desfasurare (în număr de două).



Alte activități

- purtat discuții cu persoana desemnata de catre o entitate la care a fost desfasurata si incheiata o misiune planificata, in legatură cu schimbarea Planului de acțiune a implementării recomandărilor;
- primit adresă de la o entitate la care a fost desfasurata si incheiata o misiune planificata, prin care se exprimă acordul legat de conținutul Proiectului de raport de audit;
- completarea, la zi, a dosarelor permanente privind misiuni de audit public desfasurate si incheiate (în număr de două).