



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

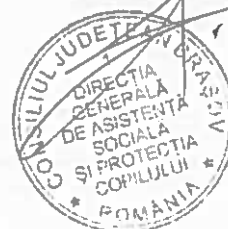
str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit

Nr.03/09.01.2019

Aprobat,
Director General
Mircea Dan Suciu



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018
desfășurată la nivelul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov*



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Dirrecția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 8, Brașov, jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale	4
1.1. Identificarea instituției publice	4
1.2. Scopul raportului.....	4
1.3. Perioada de raportare.....	4
1.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	4
1.5. Documentele analizate	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	5
II.1. Planificarea activității	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	9
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern.....	9
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	9
III.1.2. Funcționarea auditului intern.....	9
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	9
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	9
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	10
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	10
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural	11
III.4.1. Emiterea normelor proprii	11
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	12
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	12
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	12
III.5.2. Realizarea evaluării externe	13
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern	14
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	14
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	14
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	15
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	15
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern	16
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	17
IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	18
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	18



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit

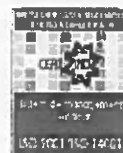
Raport anual de activitate aferent anului 2018

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare	18
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	18
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate	19
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	21
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	21
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate	21
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	21
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	21
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate	21
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	21
Partea a VI-a – Concluzii	21
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	21
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate ..	21
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern	22
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice	22
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	22



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.477.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit

Raport anual de activitate aferent anului 2018

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 *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov*, cu sediul în Brașov, str. Iuliu Maniu nr.6.

Desfășurarea activității în cadrul structurii de audit public intern este asigurată de către doamna *Dăogaru Luminița* cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0268417100 / interior 103
- Email: audit@dgaspcbv.ro

În subordinea *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov* se regăsește un număr total de 2 entități publice cu personalitate juridică.

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 *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov*.

Raportul este destinat atât conducerii *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov*, Biroului Audit Intern din cadrul Consiliului Județean Brașov, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și Camerei de Conturi Brașov, 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 intern la data de 31 decembrie 2018 din cadrul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov*.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov* în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2018.

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 cadrul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov*. 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.	Dăogaru Luminița	auditor	0268417100/int.103	audit@dgaspcbv.ro



Raport anual de activitate aferent anului 2018

I.5. Documentele analizate

Baza documentară a raportului o constituie Planul anual de audit/2018, rapoartele misiunilor de audit din cursul anului 2018, raportul Biroului Audit Intern al Consiliului Brașov, ghidul de raportare a activității de audit public intern, organigrama după care a funcționat instituția în perioada la care face referire raportul, răspunsurile primite de la structurile auditate privind modul de implementare a recomandărilor.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2018

II.1. Planificarea activității

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).

La nivelul compartimentului Audit, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- au fost elaborate criteriile proprii de analiză de risc
- a fost elaborată o procedură operațională de planificare anuală și multianuală
- referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:

structuri, procese, activități, proiecte, operațiuni.

Planul anual de audit public intern/2018 a fost aprobat la data de 29.11.2017 de către conducerea instituției (nr. 79389/29.11.2017).

La nivelul compartimentului audit în anul 2018 au fost planificate un număr de 5 misiuni de asigurare. Pe parcursul anului 2018 nu au fost modificări efectuate asupra planului anual de audit public intern.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

La nivelul compartimentului audit public intern în anul 2018 au fost planificate și realizate un număr de 5 misiuni de asigurare.

Gradul de realizare a planului de audit public intern fiind 100%.

În anul 2018 nu au fost realizate misiuni de audit ad-hoc.

Resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern au fost materiale, umane și financiare.

Principalele constatări și recomandări realizate în cadrul misiunilor de asigurare derulate în 2018 de către Compartimentul Audit de la nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov, sunt după cum urmează:



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Dirrecția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit

Raport anual de activitate aferent anului 2018

1. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, a reieșit că, în anul 2018 au fost realizate două misiuni de audit care au cuprins **domeniul bugetar și domeniul financiar-contabil**, respectiv:

- Verificarea financiar - gestionară a patrimoniului de la CSR Cristian, CS Tărlungeni, CS Săcele, CSS Ghimbav, CS Hărman, CS Piatra Craiului, sediul instituției, CZ Rază de lumină;
- Verificarea financiar - gestionară a patrimoniului de la CS Brădet, CP "Casa Ioana" Rupea, CS Făgăraș, CS Codlea, CP Azur Victoria, CPV Castanul Victoria, CS Dacia, CS Timiș, CRRPH Canaan Șercaia.

Principalele constatări:

- La nivelul sediului instituției au fost constituite două comisii de recepție, respectiv pentru obiecte de inventar și alimente, precum și pentru lucrări și reparații curente, mijloace fixe. Analizând componența comisiilor, s-a constatat necesitatea actualizării acestora, fapt datorat plecării din instituție a unor membrii, precum și evitarea anumitor situații de incompatibilitate.
- În magazia de pe str. Iuliu Maniu sunt depozitate obiecte de inventar și materiale aparținând AJIPDPVPS Brașov, materiale ce nu pot fi utilizate întrucât nu este semnat protocolul de predare – primire între cele două instituții.
- În cadrul Serviciului de evaluare complexă există kit de evaluare a persoanelor cu dizabilități pentru care s-a încheiat un proces de predare – primire între DGASPC Brașov și Asociația profesională neguvernamentală de asistență socială Baia Mare, precum mai există și un număr de 80 de licențe pentru care s-a încheiat un contract de comodat între DGASPC Brașov și Consiliul Județean Brașov.
- În magazia de pe str. Apulum există trei aparate de aer condiționat ambalate, deși acestea figurează ca mijloace fixe puse în funcțiune, calculându-se amortizarea lunară din anul 2012.
- În cadrul magaziei de la CS Dacia există obiecte de inventar propuse spre casare aparținând sediului instituției.
- Inexistența câmpului aferent numărului de inventar alocat obiectelor de inventar în balanțele analitice a stocurilor.
- Sunt deschise fișe de magazie pentru medicamente, dar care nu conțin documentele de intrare sau dare în consum, denumirea medicamentului este indescifrabilă sau nu este trecută.
- La darea în folosință a obiectelor de inventar din magazie, se întocmește eronat « bon de consum », deși acestea se regăsesc în fișa de evidență a obiectelor de inventar în folosință pe locuri de folosință și persoane, precum și în contabilitate se înregistrează corect « bon de dare în folosință ».
- Neexercitarea verificării lunare a cantităților operate în **fișele de magazie cu cele din fișele de cont analitic** pentru valori materiale din contabilitate, și nici confruntarea înregistrărilor dintre contabilitatea sintetică și analitică, cu ajutorul **balanțelor de verificare** întocmite separat pentru fiecare cont de bunuri.

Principalele recomandări:

- Revizuirea celor două comisii de recepție de la nivelul sediului instituției.
- Comisia centrală de inventariere de la nivelul DGASPC să dispună măsurile necesare în vederea remedierii celor constatate, respectiv valorificarea rezultatelor inventarierii anuale.
- Înregistrarea numerelor de inventar a obiectelor de inventar în balanțele analitice a stocurilor și corelarea acestora cu registrul numerelor de inventar.
- Completarea formularelor tip specifice (fișe de magazie) cu toate datele cerute de legislația în vigoare.
- Întocmirea documentului specific privind darea în folosință a obiectelor de inventar, la eliberarea acestora din magazie.



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

- Verificarea lunară și punerea de acord a evidențelor gestionare cu evidențele contabile, conform legislației care reglementează această activitate.

2. Misiuni de audit privind domeniul achizițiilor publice – nu au fost realizate.

3. Misiuni de audit intern privind domeniul resurse umane

În anul 2018, au fost realizate două misiuni de audit privind domeniul resurse umane, respectiv :

- Auditarea modului de organizare, programare și respectare a graficelor de lucru la nivelul CS Recuperare Cristian, CS Târlungeni, CS Săcele, CSS Ghimbav, CS Hărman, CS Pietra Craiului, CZ Rază de lumină;

- Auditarea modului de organizare, programare și respectare a graficelor de lucru la nivelul CS Brădet, CP "Casa Ioana" Rupea, CS Făgăraș, CS Codlea, CP Azur Victoria, CS Dacia, CS Timiș, CRRPH Canaan Șercaia.

Principalele constatări:

- În anul 2014 a fost elaborată și formalizată procedura operațională PO -13 – Întocmirea foilor colective de prezență, dar care nu a fost revizuită/actualizată cu respectarea modificărilor legislative apărute.

- Conform graficelor de lucru/2017 și 2018 la CS Hărman, a reieșit faptul că repartizarea timpului de lucru pentru fiecare categorie profesională nu a fost realizată într-un mod echilibrat. Astfel, acoperirea întregii perioade de lucru nu s-a efectuat fără a rezulta o diferență semnificativă de ore lucrate între persoanele angajate.

- În urma verificării a graficelor de lucru, condici de prezență și pontaje la CS Hărman, s-a constatat că nu a existat concordanță, respectiv nu la toate modificările survenite pe parcursul unei luni calendaristice, au fost întocmite documente (grafice de lucru), modificările regăsindu-se doar în pontajul lunar.

- Nu a fost desemnată la CZ Rază de lumină, o persoană responsabilă în vederea întocmirii pontajelor lunare prin fișa postului.

- La CS Brădet este desemnată o persoană, respectiv administratorul complexului, în vederea întocmirii graficelor de lucru și a pontajelor, dar aceasta atribuție nu se regăsește în fișa postului a acestuia.

Principalele recomandări:

- Inițierea măsurilor necesare în vederea revizuirii procedurii existente în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

- Echilibrarea și eficientizarea modului de organizare, programare și respectare a unui mod unitar de elaborare a graficelor de lucru în cadrul CS Hărman.

- Întocmirea tuturor documentelor ce pot produce modificări survenite pe parcursul desfășurării activității.

- Desemnarea unei persoane și cuprinderea în fișa de post a acesteia, atribuția privind întocmirea pontajelor lunare.

- Actualizarea și completarea fișei postului a persoanei direct implicată în activitatea auditată, cu atribuții ce le realizează în fapt.

4. Misiuni de audit privind domeniul IT - nu au fost realizate.

5. Misiuni de audit privind domeniul juridic - nu au fost realizate.

6. Misiuni de audit privind domeniul fondurilor comunitare - nu au fost realizate.



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Diracția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

7. Misiuni de audit privind domeniul funcțiilor specifice - nu au fost realizate.

8. Misiuni de audit privind domeniul SCM/SCIM

În anul 2018, a fost realizată o misiune de audit privind domeniul SCIM, respectiv :

- Evaluarea implementării sistemului de control intern/managerial

Principalele constatări:

- Conform Hotărârii nr.379/30.10.2018 a Consiliului Județean Brașov, au fost aprobate o serie de modificări privind organigrama, statul de funcții și ROF-ul instituției, precum și apariția Ordinului nr.600/2018, se impune revizuirea Comisiei de monitorizare, care să aibă în componență factorii de decizie de la nivelul instituției, pentru o mai bună analiză și elaborarea unor strategii fiabile pe diversele paliere de activități.

- La nivelul DGASPC Brașov au fost inventariate un număr de 377 activități identificate (281 – servicii, 96 – centre), activități pentru care există elaborate proceduri 186, respectiv 18 proceduri de sistem, 32 proceduri de proces, 131 proceduri operaționale și 5 instrucțiuni de lucru. Ponderea numărului procedurilor formalizate din totalul activităților procedurabile fiind de 49%.

- Din verificările efectuate și situațiile prezentate de către Comisia de monitorizare, a reieșit gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial cu standardele, astfel:

- Standardul 13 – Gestionarea documentelor - Parțial Implementat (29 compartimente - Implementat, 2 compartimente – Parțial Implementat, 3 compartimente – Neimplementat).

- Din numărul total de standarde rezulta că au fost implementate un număr de 15 standarde, parțial implementate 1. Nivelul proiectării și funcționării controlului intern la nivelul instituției, respectiv stadiul implementării standardelor de control intern/managerial este satisfăcător.

Principalele recomandări:

- Revizuirea componenței Comisiei de monitorizare în conformitate cu noile modificări structurale și organizatorice de la nivelul instituției, precum și a prevederilor legislației în vigoare.

- Revizuirea modului de organizare și funcționare a întregului sistem de control intern/managerial de la nivelul instituției, impuse de prevederile Ordinului nr.600/2018 și modificările privind organigrama.

- Revizuirea activităților în vederea identificării activităților comune aplicabile mai multor entități din cadrul instituției.

- Actualizarea procedurilor de sistem.

- Formalizarea procedurilor de proces în proceduri operaționale.

- Actualizarea și/sau întocmirea fișelor de post ale angajaților în concordanță cu atribuțiile postului ocupat, precum și în conformitate cu noua organigramă, stat de funcții și ROF-ul instituție.

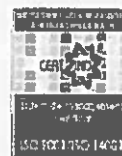
- Reevaluarea și stabilirea listei activităților desfășurate la nivelul fiecărei structuri din cadrul instituției și a listei activităților stabilite ca fiind procedurabile, precum și procedurarea acestora.

- Stabilirea indicatorilor de performanță pentru toate structurile conform noii organigrame.

- Monitorizarea procesului de implementare a standardelor de control intern/managerial conform Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul instituției.

- Identificarea continuă a riscurilor aferente activităților și gestionarea acestora.

9. Față de domeniile enumerate, în anul 2018 nu au fost realizate misiuni de audit privind alte domenii.



Raport anual de activitate aferent anului 2018

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

	ORGANIZARE		FUNCȚIONARE
	Organizată (înființată)	Prin structură proprie de audit public intern	Funcțională (cu posturi ocupate parțial sau integral)
Structură de audit public intern		-	-
	Neorganizată (nu a fost înființată)	-	-

În cadrul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov* funcția de audit intern este înființată la nivel de *compartiment*.

În cadrul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov* există un număr de 2 entități subordonate cu personalitate juridică. La nivelul acestora, înființarea funcției de audit intern nu se impune, acestea fiind următoarele:

- Centrul pentru persoane vârstnice „Castanul”, Victoria
- Centrul de recuperare și reabilitare Canaan Șercaia.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov* structura de audit intern este înființată și funcțională.

La nivelul entităților subordonate, structura de audit intern a D.G.A.S.P.C. Brașov realizează auditarea activităților desfășurate de către acestea.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Auditul public intern funcționează prin structură proprie, având obligația de a emite și comunica către Biroul Audit Intern din cadrul Consiliului Județean Brașov raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern.

III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

Independența este atributul funcției de audit intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268-417.100, email: office@dgaapcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

- ♦ funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
- ♦ numirea și destituirea managementului funcției de audit intern respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

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

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată 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

-

La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

Referitor la poziția structurii de audit intern:

- Auditul intern raportează conducătorului instituției.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2018

- Nu a fost cazul.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2018

- Nu a fost cazul.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

La nivelul ordonatorului principal de credite

-



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditabile

- La un număr de 31 complexuri de servicii/centre/servicii/birouri/compartimente în anul 2018, auditorii interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

- La un număr de 31 complexuri de servicii/centre/servicii/birouri/compartimente în anul 2018, auditorii interni au completat declarațiile de independență.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emiterie a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

III.4.1. Emiterea normelor proprii

La nivelul ordonatorului principal de credite

-



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 8, Brașov, jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

La nivelul instituției sunt elaborate, aprobate și avizate Normele proprii privind exercitarea auditului intern, acestea fiind actualizate în conformitate cu modificările aduse prin H.G. nr.1086/2013.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

La nivelul compartimentului audit din cadrul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov au fost identificate un număr total de 5 activități. Dintre acestea s-a stabilit că, cele 5 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Planificarea anuală și multianuală a misiunilor de audit intern
- Auditul Public Intern
- Intervenția la fața locului
- Pregătirea misiunii de audit
- Raportarea rezultatelor misiunii de audit.

Din cele 5 activități procedurabile au fost emise un număr de 5 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emisie al procedurilor de 100%.

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

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

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern trebuie să garanteze că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și să contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern.



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

Un PAIC ar trebui să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități. Acest program ar trebui să permită o evaluare a:

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- Acoperirea integrală a sferei auditabile;
- Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

- Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

La nivelul instituției a fost elaborat și aprobat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC), cu numărul de înregistrare 53/26.07.2017.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit intern.



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov* aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

La nivelul instituției, activitatea de audit intern a fost evaluată de către Biroul Audit Intern din cadrul Consiliului Județean Brașov.

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani a activității de audit se prezintă astfel:

- *evaluată* de organul ierarhic superior, respectiv Biroul Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Brașov
- *evaluată* de Camera de Conturi Brașov

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

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

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov* aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

La nivelul *instituției* la data de 31 decembrie 2018, compartimentul audit avea alocate un număr de 2 de posturi de execuție, dintre care 1 post ocupat și 1 post vacant.

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).



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgnspcbv.ro
website: www.dgnspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit

Raport anual de activitate aferent anului 2018

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul *instituției* la data de 01 ianuarie 2018 nu existau persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul compartimentului audit.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul *instituției* la data de 01 ianuarie 2018 existau un număr total de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul compartimentului audit. În luna decembrie 2018, un auditor a părăsit structura de audit prin transfer la o altă entitate publică.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa 50% care poate genera eventuale riscuri și consecințe negative, respectiv nerespectarea prevederilor legale specifice auditului public intern (Legea nr. 672/2002 rep. și HG nr.1086/2013).

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

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

Experiența în auditul intern a auditorului este de 10 ani. Studiile de specialitate dobândite de către auditorul din cadrul compartimentului, sunt economice. Limbile străine vorbite de auditor sunt engleza și franceza.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

La nivelul instituției, gradul de participare la pregătire profesională a auditorilor a fost de 100%.



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Dirrecția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

În cadrul compartimentului audit, numărul mediu de zile de pregătire profesională este de 7, fiind realizate astfel:

- 7 zile prin studiu individual.

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost: lipsa bugetului alocat cu privire la pregătirea profesională.

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

Conform art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Conform prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată astfel încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din anexa 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

- Punctul 2.4.1.2. lit. b): "planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de **resursele** de audit disponibile";
- Punctul 2.4.1.3. lit. i): "Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de (...) **resursele** de audit disponibile";



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

- Punctul 2.4.1.5.3.: "Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispozițiile pct. 2.4.1.3 și cu **resursele** de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.";
- Punctul 2.4.1.5.3.: "Șeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit public intern și asigură **resursele** necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern."

și ținând cont de prevederile art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: "Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern", rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acestora precum și resursele necesare.

La nivelul ordonatorului principal de credite

-

La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

Complexitatea activităților de la nivelul instituției și numărul mare de structuri (31 complexuri de servicii/centre de plasament/servicii/birouri/compartimente), raportate la resursa umană din cadrul compartimentului, pot genera situația de a nu se putea audita cel puțin o dată la 3 ani toate structurile. La nivelul D.G.A.S.P.C. Brașov, au fost declarate 186 de activități procedurate, dar o serie de activități sunt comune mai multor structuri, în urma analizei rezultând un număr de 75 de activități distincte, activități ce ar trebui auditate de către 2 auditori pe o perioadă de 3 ani. Având în vedere datele de mai sus, rezultă un grad de acoperire a sferei auditabile de 40%. În vederea asigurării tuturor activităților cuprinse în sfera auditului public intern este necesară o structură a compartimentului de cel puțin 5 posturi.

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).



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Dirrecția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaapcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339

Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

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

-

La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

La nivelul *compartimentul* audit, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Au fost elaborate criteriile proprii de analiză de risc;
- A fost elaborată o procedura operațională de planificare anuală și multianuală.

Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:

- structuri;
- procese;
- activități;
- proiecte;
- operațiuni.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

-



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Dirrecția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268-417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit

Raport anual de activitate aferent anului 2018

IV.2.1.2. La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

La nivelul DGASPC Brașov în anul 2018 au fost realizate un număr de 5 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:

- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- nu s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- nu s-a abordat domeniul IT;
- nu s-a abordat domeniul juridic;
- nu s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- nu s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- nu s-a abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018, la nivelul DGASPC Brașov 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	-

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

În cadrul misiunilor de audit intern realizate în cursul anului 2018, nu au fost cazuri de recomandări neînsușite.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspchv.ro
website: www.dgaspchv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit

Raport anual de activitate aferent anului 2018

În acest context, în cursul anului 2018 au fost urmărite un număr de 47 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 24 recomandări implementate, din care:
 - 14 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 10 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 3 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - Nu sunt recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 3 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 20 recomandări neimplementate, din care:
 - 10 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 10 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Modul de urmărire a implementării recomandărilor s-a realizat în baza răspunsurilor primite de la conducătorii structurilor auditate, respectiv completarea fișei de urmărire a recomandărilor aferente fiecărei misiuni de audit.

Sistemul de monitorizare și comunicare a stadiului implementării recomandărilor către conducerea instituției s-a făcut periodic prin informări scrise cu privire la stadiul implementării recomandărilor.

Domeniul	Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate		Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate	
	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	1	3	-	-	-	3
Financiar-contabil	1	7	-	3	-	3
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	12	-	-	-	-	2
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	-	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	-	-	-	-	-	-
SCM/SCIM	-	-	-	-	10	2
Alte domenii	-	-	-	-	-	-
TOTAL 1	14	10	-	3	10	10
TOTAL 2		24		3		20

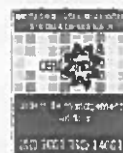


CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268-417.100, email: office@dgaapcbv.ro
website: www.dgaapcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit



Raport anual de activitate aferent anului 2018

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

-

IV.2.2.2. La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

În anul 2018 nu s-au realizat misiuni de consiliere.

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

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

-

IV.2.3.2. La nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

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 intern desfășurată la nivelul instituției publice

-

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

Puncte tari:

- A fost asigurat un climat propice pentru desfășurarea activității de audit, păstrându-se caracterul independent al compartimentului și obiectivitatea auditorilor.
- Au fost elaborate proceduri operaționale conform Normelor proprii privind exercitarea auditului intern, acestea fiind actualizate în conformitate cu modificările aduse prin HG nr.1086/2013.

Puncte slabe:

- Imposibilitatea de acoperire în întregime a sferei auditabile pe o perioadă de 3 ani, fapt datorat subdimensionării compartimentului din punct de vedere a resursei umane.



CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov

str. Iuliu Maniu nr. 6, Brașov, Jud. Brașov, cod 500091
Telefon/fax: 0268.417.100, email: office@dgaspcbv.ro
website: www.dgaspcbv.ro Cod fiscal: 9870339



Compartiment Audit

Raport anual de activitate aferent anului 2018

- Neimplementarea în totalitate a recomandărilor formulate.
- Accesul limitat la pregătirea profesională continuă a auditorilor.

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

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

-

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov aflată în subordonare față de Consiliul Județean Brașov

Pentru îmbunătățirea activității de audit intern se va avea în vedere următoarele:

- Pentru creșterea gradului de acoperire a sferei auditabile de la nivelul instituției, la elaborarea viitoarei organigrame se va propune suplimentarea numărului de posturi de auditori.
- Întărirea autorității compartimentului de audit având consecință eliminarea gradului recomandărilor neimplementate sau parțial implementate.
- Alocare bugetară suficientă pentru asigurarea unei pregătiri profesionale anuale de minim 15 zile/auditor conform prevederilor legale specifice auditului public intern.

Întocmit,
Dăogaru Luminița - auditor

Comunicarea raportului anual de activitate aferent anului 2018

ANEXA 2

Numar curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Entitatea are structură proprie de audit intern care funcționează?		Entitatea a înființat auditul intern prin OIS (organul)	Entitatea nu a înființat audit intern	Structura proprie de audit intern, care funcționează, a emis raport anual?	
			DA	NU			DA	NU
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ordonatorul principal de credite	Consiliul Județean Brașov						
Total ordonator principal de credite								
2.	Ordonatorul secundar de credite	DGASPC Brașov	x	/	/	/	x	/
1		CRRPH Cănaan Șercaia	/	/	/	/	/	/
2	Subordonate	CPV Castanul Victoria	/	/	/	/	/	/
Total unități subordonate								

Situația procedurilor scrise la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov la data de 31 decembrie 2018

ANEXA 6

Număr curent	Categoriile entităților	Denumirea entității publice	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de activități ale structurilor de audit intern din cadrul entității	Numărul de activități procedurabile	Ponderea activităților procedurabile în total activități (%)	Număr de proceduri scrise emise	Gradul de emitere a procedurilor (%)	Observații
			DA	NU						
1	2	3	4	5	6	7	$8 = 7/6 \times 100$	9	$10 = 9/7 \times 100$	11
1	Ordonatorul principal de credite	Consiliul Județean Brașov								
Total ordonator principal de credite										
2	Ordonatorul secundar de credite	DGASPC Brașov	x	/	5	5	100%	5	100%	/
1	Subordonate	CRRPH Cănaani Șercaia	/	/						
2		CPV Castanul Victoria	/	/						
Total unități subordonate										

Situația emiterii PAIC la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov la data de 31 decembrie 2018

ANEXA 7

Număr curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		PAIC a fost emis				PAIC a fost actualizat				Observații
			DA	NU	DA	NU	Data emiterii	Fără informații	DA	NU	Data ultimei actualizări	Fără informații	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Ordonatorul principal de credite	Consiliul Județean Brașov											
Total ordonator principal de credite													
2	Ordonatorul secundar de credite	DGASPC Brașov	x	/	x	/	13.08.2012	/	x	/	26.07.2017	/	/
1	Subordonate	CRRPH Canaan Șercaia	/	/	/	/		/	/	/		/	/
2		CPV Castanul Victoria	/	/	/	/		/	/	/		/	/
Total unități subordonate													

Situația evaluărilor externe realizate la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov la data de 31 decembrie 2018

ANEXA 8

Număr curent	Categorii de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		În anul de raportare structura de audit intern a fost evaluată de							Structura de audit intern a fost evaluată, de una dintre structurile menționate în coloanele 6-9, în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare?			Observații
			DA	NU	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
														Organul ierarhic superior	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	Ordonatorul principal de credite	Consiliul Județean Brașov													
Total ordonator principal de credite															
2	Ordonatorul secundar de credite	DGASPC Brașov	x	/	x	/	/	/	/	/	x	/	/	/	
1	Subordonate	CRRPH Cănaani Șercaia	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
2		CPV Castanul Victoria	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
Total unități subordonate															

Situația ocupării posturilor la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov la data de 31 decembrie 2018

ANEXA 9

Număr curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională / a emis raport anual de activitate?	Numărul de posturi aferente structurii de audit intern																	
				De ocupare					De execuție												
				Alocate		Ocupate		Ocupate care NU exercită atribuții de audit intern	Vacante		Alocate		Ocupate		Vacanțe	Entitate cu un salariu post alocat	Entitate cu un salariu post ocupat	Entitate cu mai multe posturi alocate, dar unul singur ocupat	Entitate la care funcția de conducere a structurii de audit intern este de coordonator		
DA	NU	Toți	Funcții publice	Personal contractual	7 = 7.1 + 7.2	7.1	7.2	8=6-7	9=9.1 + 9.2	10=10.1 + 10.2	10.1	10.2	11=9-10	12	13	14	15	16			
1	2	3	4	5	6=6.1 + 6.2	6.1	6.2	7 = 7.1 + 7.2	7.1	7.2	8=6-7	9=9.1 + 9.2	10=10.1 + 10.2	10.1	10.2	11=9-10	12	13	14	15	16
	Ordonatorul principal de credite	Consulul Județean Brașov																			
Total ordonator principal de credite																					
2	Ordonatorul secundar de credite	DGASPC Brașov	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
1	Subordonate	CRFSA Caravan Seralca	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
2		CPV Coștanul Vechi	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Total unități subordonate																					

Pregătirea profesională a personalului la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Asistență Socială Brașov la data de 31 decembrie 2018

ANEXA 13

Număr curent	Categoriile de entități	Denumirea entității publice	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Numărul de persoane care au participat la pregătirea profesională	Gradul de participare la pregătirea profesională	Numărul de zile de pregătire cumulat de participanți				Numărul mediu de zile de pregătire pe persoană	Obs
			DA	NU				Cursuri de instruire	Studiu individual	Alte forme	Total		
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6 x 100	9	10	11	12=9+10+11	13=12/6	14
1	Ordonatorul principal de credite	Consiliul Județean Brașov					.						
SubTotal ordonator principal de credite													
2	Ordonatorul secundar de credite	DGASPC Brașov	x	/	1	1	100%	/	7	/	7	7	/
1	Subordonate	CRRPH Cănaani Șercaia	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
2		CPV Castanul Victoria	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
SubTotal UNITĂȚI SUBORDONATE													
Total													

Dimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov la data de 31 decembrie 2018

ANEXA 14

Număr curent	Categoriile de entități	Denumire entitate publică	Structura de audit intern funcțională a emis raport anual de activitate?		Numărul total de posturi ocupate care exercită atribuții de audit intern	Gradul de acoperire al sferei auditabile cu numărul de posturi ocupate (%)	Numărul total de posturi ocupate necesare pentru a asigura un grad de acoperire al sferei auditabile de 100%, în 3 ani	Excedent (+) sau deficit (-) de posturi ocupate	Obs
			DA	NU					
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-8	10
1	Ordonatorul principal de credite	Consiliul Județean Brașov							
Total ordonator principal de credite									
2	Ordonatorul secundar de credite	DGASPC Brașov	x	/	1	40%	5	-	/
1	Subordonate	CRRPH Canaan Șercaia	/	/	/	/	/	/	/
2		CPV Castanul Victoria	/	/	/	/	/	/	/
Total UNITĂȚI SUBORDONATE									

