



Compartimentul de Audit Public Intern

Nr. 176 / 11.01.2022

Aprobat,

DIRECTOR GENERAL

Dr. Elena MATEESCU



Raport

*privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021
desfășurată la nivelul
Administrației Naționale de Meteorologie*

Întocmit
Auditor Intern,
Toma Ionica

CUPRINS

Partea I-a – Informații generale	4
I.1. Identificarea instituției publice	4
I.2. Scopul raportului.....	5
I.3. Perioada de raportare	6
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora	6
I.5. Documentele analizate	6
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului	7
II.1. Planificarea activității de audit public intern.....	7
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	8
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern	8
III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern.....	8
III.1.1. Înființarea auditului public intern.....	8
III.1.2. Funcționarea auditului public intern.....	8
III.2. Raportarea activității de audit public intern	8
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor	9
III.3.1. Independența structurii de audit public intern	9
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni	10
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	10
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	10
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	11
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public intern	11
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității.....	11
(PAIC).....	11
III.5.2. Realizarea evaluării externe.....	11
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	12
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare	12
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare	12
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	12
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	12
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern.....	12
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare	12
IV.1. Planificarea activității de audit intern	13
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	14
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	14
IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	14
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	14
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere	16
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	16

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	16
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern	16
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite	16
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	16
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern	16
Partea a VI-a – Concluzii	16
VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	16
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	17
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit public intern	17
VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice	17
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate	17

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Administrația Națională de Meteorologie (în continuare ANM), cu sediul în municipiul București, șos. București-Ploiești nr. 97, sectorul 1, este organizată și funcționează în baza:

- **Legii nr. 139/2000**, republicată, privind activitatea de meteorologie;
- **Legii nr. 216/2004**, cu modificările și completările ulterioare, privind înființarea Administrației Naționale de Meteorologie;
- **H.G. nr. 1405/2004**, cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a Administrației Naționale de Meteorologie.

Administrația Națională de Meteorologie a fost înființată în baza prerogativelor legale stipulate prin **Legea nr. 216/2004**, privind înființarea Administrației Naționale de Meteorologie, cu modificările și completările ulterioare, desfășurând activități de interes național, cu specific pentru apărare și securitate națională. Activitatea sa de bază este supusă **Legii nr. 139/2000**, republicată, privind activitatea de meteorologie, fiind autoritatea tehnică națională în domeniul meteorologiei și climatologiei, sub autoritatea Ministerului Mediului (actualmente Ministerul Mediului, Apelor și Padurilor-OG 65/2019).

Administrația Națională de Meteorologie are ca principal obiectiv, protecția vieții oamenilor și a bunurilor materiale prin transmiterea de prognoze și avertizări meteorologice, prognoze privind dispersia poluanților atmosferici pentru situații de producere a fenomenelor meteorologice periculoase și poluări accidentale, precum și cercetări și studii climatice către utilizatorii de profil, conform activităților specifice conținute de cadrul legal în vigoare menționat mai sus.

Aferent domeniului său de activitate, **Administrația Națională de Meteorologie** aplică strategia națională privind supravegherea mediului aerian, cercetarea științifică și prestarea de servicii specializate pentru protecția meteorologică a vieții și a bunurilor pe teritoriul României, reprezentând sursa oficială de date și informații meteorologice. Astfel, prin obiectul său de activitate, **Administrația Națională de Meteorologie** asigură la nivel național următoarele servicii:

- furnizarea de informații despre vreme, prin elaborarea de prognoze și avertizări privind fenomenele meteo periculoase;
- furnizarea unei game largi de servicii meteorologice operaționale și studii pentru domenii ca: agricultură, transporturi, protecția mediului, apărarea și siguranța națională, etc;
- furnizarea suportului meteorologic în stabilirea prognozelor hidrologice și activității de protecție a calității aerului;
- planificarea, implementarea, utilizarea și întreținerea rețelelor de măsurători de suprafață și sondaj aerologic;
- utilizarea și întreținerea sistemelor pentru colectarea datelor din observații meteo, controlul calității și procesarea acestora;
- administrarea bazei naționale de date meteorologice;
- realizarea de studii climatice și de monitorizare a climei, în scopul identificării schimbărilor observate și scenarii de evoluție a climei;
- reprezentarea României pe lângă Organizația Meteorologică Mondială, Organizația Europeană pentru Exploatarea Sateliților Meteorologici (EUMETSAT) și Centrul European pentru Prognoze de Vreme pe Durată Medie (ECMWF), Programul Operațional pentru Schimbul Informațiilor de la Radarele Meteorologice din cadrul Serviciilor Meteorologice Europene (EUMETNET).

De asemenea, în conformitate cu actele normative în vigoare, aplicabile segmentului său de activitate, **Administrația Națională de Meteorologie**, este autoritatea tehnică națională în domeniul meteorologiei care asigură informații de specialitate necesare pentru fundamentarea elaborării și implementării politicilor și strategiilor de prevenire a impactului fenomenelor meteo periculoase pe termen mediu sau lung din domenii cheie (*mediu, agricultură, apărare și siguranță națională, transporturi, energie, etc*), precum și pentru luarea deciziilor operaționale administrative, socio-economice sau tehnice, în situații de urgență generate de riscurile climatice și fenomenele meteo periculoase. În acest context, **Administrația Națională de Meteorologie**, contribuie prin activitățile operaționale și de cercetări și studii climatice, la susținerea deciziilor organizațiilor guvernamentale atât de la nivel central (*Președinția României, Secretariatul General al Guvernului României, Inspectoratul General pentru Situații de Urgență, Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, Ministerul Afacerilor Interne, Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor, Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, etc*), cât și regional și local (*prefecturi, primării, etc*) privind managementul situațiilor în caz de producere a dezastrelor naturale (ex: *caniculă, ger, furtuni, secetă meteorologică, ploi torențiale generatoare de inundații, etc*).

Administrația Națională de Meteorologie furnizează, pe lângă informații legate de evoluția vremii (*proгноze meteorologice la scară națională și regională, atenționări/avertizări meteorologice pentru fenomene meteo periculoase utilizate în scopul gestionării situațiilor de urgență ș.a.*) și date de specialitate în domeniul schimbărilor climatice în vederea fundamentării științifice a strategiilor naționale și implementării politicilor publice a planurilor naționale și sectoriale pe direcția de acțiune, adaptarea la efectele schimbărilor climatice în scopul diminuării efectelor pe termen scurt, mediu și lung a fenomenului încălzirii globale.

Din punct de vedere managerial, conducerea instituției este asigurată de un *Consiliu de Administrație* condus de un președinte care este și Directorul General al instituției (*ca autoritate executivă*).

În cadrul structurii organizatorice și funcționale a **Administrației Naționale de Meteorologie**, este organizat **Compartimentul de Audit Public Intern**, aflat în subordinea directă a Directorului General (*respectiv, dr. Elena MATEESCU*), acesta exercitând o funcție distinctă și independentă de restul activităților de profil ale entității.

Activitatea Compartimentului de audit public intern, este coordonată de auditor intern *Ionica TOMA* cu următoarele date de contact:

- tel. +40 0722 466 339

- e-mail: ionica.toma@meteoromania.ro

De menționat faptul că în subordinea **Administrației Naționale de Meteorologie**, se află un număr de **7** sucursale regionale, fără personalitate juridică, denumite **centre meteorologice regionale** (*în continuare CMR*), organizate după principiul omogenității climatice a teritoriului României, în conformitate cu recomandările internaționale în domeniu, și care realizează obiectul de activitate al entității la nivel regional și local. Acestea sunt: *CMR Banat - Crișana, CMR Dobrogea, CMR Moldova, CMR Muntenia, CMR Oltenia, CMR Transilvania Nord, CMR Transilvania Sud* precum și *Școala Națională de Meteorologie*.

Prezentul Raport de activitate se referă la modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul **Administrației Naționale de Meteorologie** în anul **2021**.

I.2. Scopul raportului

Scopul prezentului raport este de a detalia activitatea de audit public intern desfășurată atât la nivelul sediului central al **Administrației Naționale de Meteorologie** cât și la nivelul structurilor organizatorice aflate în subordinea sa.

Raportul se adresează: conducerii **Administrației Naționale de Meteorologie** (pe baza căruia se poate aprecia rezultatul activității auditorilor publici interni), organului ierarhic superior, respectiv, **Compartiment de Audit Public Intern** din cadrul **Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, Curții de Conturi a României**, și a altor organe de control, fiind unul dintre principalele instrumente de evaluare a activității de audit public intern atât la nivel intern cât și extern.

I.3. Perioada de raportare

Raportul anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit public intern în intervalul **01.01.2021- 31.12.2021** din cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie**, atât la nivelul sediului central și la nivelul sucursalelor subordonate acesteia.

Raportarea activității de audit public intern desfășurată la nivelul Compartimentul de audit public intern din cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie** în cursul anului 2021, a fost structurată în conformitate cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de **UCAAPI (Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern)**, în baza formatului standard al Raportului anual aferent anului 2021.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul Raport anual de activitate, a fost elaborat de către **Compartimentul de audit public intern** al **Administrației Naționale de Meteorologie**, persoana implicată în acest proces precum și datele de contact ale acesteia, fiind prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Ionica TOMA	Auditor intern	+40 722 466 339	ionica.toma@meteoromania.ro

I.5. Documentele analizate

Elaborarea Raportului anual privind activitatea Compartimentului de audit public intern, din cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie**, are la bază documentația rezultată în urma desfășurării misiunilor de audit, conform Planului de audit pentru anul 2021, aprobat sub nr. **1601 din data de 04.12.2020**.

• Documentele care stau la baza *organizării activității de audit intern* sunt:

- Carta auditului intern;
- Normele generale privind exercitarea activității de audit intern (HG 1086/2013);
- Regulamentul de organizare și funcționare (ROF) al **Administrației Naționale de Meteorologie** (HG. 1405/2004);
- organigrama **Administrației Naționale de Meteorologie** (aprobată de CA în data de 16.09.2021)

• Documentele care au stat la baza elaborării *Planificării activității de audit intern* au fost:

- Planul multianual întocmit pe 3 ani, aferent perioadei 2020-2022 (aprobat sub nr.1848 din data de 12.12.2019);
- Planul anual de audit public intern aferent anului 2021 (aprobat sub nr.1601 din data de 04.12.2020).

• Documentele din care rezultă *desfășurarea misiunilor de audit intern* sunt reprezentate de rapoartele de audit public intern ale misiunilor derulate în anul 2021, la centrele meteorologice regionale din subordine, având ca tematică: „Modul de organizare a activității de gestiune a resurselor umane din cadrul entităților” și „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - anul 2021”, după cum urmează:

- a. **Raport de audit public intern** - CMR MOLDOVA, încheiat sub nr.2585 din data de 27.05.2021;
- b. **Raport de audit public intern** - CMR TRANSILVANIA NORD, încheiat sub nr.3284 din data 30.06.2021;
- c. **Raport de audit public intern** - ADMINISTRAȚIA NAȚIONALĂ DE METEOROLOGIE, încheiat sub nr.3982 din data 03.08.2021;
- d. **Raport de audit public intern** - CMR DOBROGEA, încheiat sub nr.5145 din data 28.09.2021.

În baza adresei nr.401.701/ 02.10.2020 de la Ministerul Mediului, Apelor și Padurilor, a fost introdusă în planificarea anuală pentru anul 2021, misiunea de asigurare având ca tematică: *"Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - anul 2021"* la nivelul Administrației Naționale de Meteorologie cu următoarele obiective:

- Conflicte de interese;
- Incompatibilități;
- Interdicții după încheierea angajării în instituții publice (pantouflage).

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2021

Rolul activității Compartimentului de audit public intern din cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie**, este de a da asigurări și consiliere managementului entității, în vederea administrării sub aspectul economicității, eficienței și eficacității fondurilor publice utilizate (*subvenții de stat și venituri proprii*) în activitatea curentă.

De asemenea, prin activitatea sa, Compartimentul de audit public intern asigură suport de specialitate în îndeplinirea obiectivelor printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

II.1. Planificarea activității de audit public intern

Activitatea de planificare a misiunilor de audit intern din cadrul structurii de specialitate a entității, a avut ca suport **Planul anual de audit intern - 2021** (*elaborat de compartimentul de specialitate din cadrul instituției și aprobat de Directorul General sub nr. 1601 din data de 04.12.2020*).

Conform planificării anuale aferente anului raportat, au fost efectuate un număr total de 4 misiuni de asigurare, din care:

- ✓ 3 (trei) misiuni de audit public intern de asigurare, desfășurate la sucursalele din subordinea **Administrației Naționale de Meteorologie**, respectiv: *CMR Moldova, CMR Transilvania NORD și CMR Dobrogea*;
- ✓ 1 (una) misiune de audit public intern de asigurare ,desfășurată în cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie**;

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

Așa cum am menționat și la punctul I.5., pe parcursul anului 2021 au fost planificate și efectuate un număr de 4 (*patru*) misiuni de audit public intern, toate acestea fiind misiuni de audit de **asigurare**, și anume:

- *Evaluarea modului de organizare a activității de gestiune a resurselor umane din cadrul entităților următoare: **CMR Moldova, CMR Transilvania NORD, CMR Dobrogea**;*
- *„Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - anul 2021”, în cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie**.*

În ducerea la îndeplinire a misiunilor de audit planificate în anul 2021, menționăm că structura de audit a dispus de resurse financiare, corelate cu planificarea bugetară, compartimentului de specialitate. Resursa umană disponibilă în ducerea la îndeplinire a activităților de audit intern planificate, a fost de 1 (una) persoană conform notificărilor în urma cărora s-au desfășurat misiunile de audit intern.

De remarcat faptul că, în cadrul acțiunilor de audit efectuate, nu au fost constatate dificultăți de natură organizatorică sau procedurală care să afecteze derularea și finalizarea acestora.

Ținând cont de faptul că au fost realizate toate misiunile de audit intern planificate pentru anul 2021, putem concluziona faptul că *Planul anual de audit, a fost realizat în procent de 100%.*

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

III.1. Înfiiințarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înfiiințarea auditului public intern

La nivelul Administrației Naționale de Meteorologie funcția de audit public intern este înființată la nivel de *Compartiment*.

Așa cum am precizat și în prima parte a Raportului, la nivelul **Administrației Naționale de Meteorologie** au fost luate măsurile necesare organizării și funcționării *Compartimentului de audit public intern*, conform dispozițiilor legale prevăzute de *art.11 din Legea 672/2002, privind auditul intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, (anexa nr.1).*

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

- **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Funcția de audit public intern la nivelul **Administrației Naționale de Meteorologie**, așa cum este ea definită prin lege, este funcțională și se exercită atât la sediul central al entității raportoare cât și la nivelul structurilor subordonate.

Altfel spus, cele 7 sucursale subordonate entității (*centrele regionale de meteorologie*), fără personalitate juridică, sunt auditate, cel puțin o dată la 3 ani (*conform prevederilor legale*), de către auditorii interni ai Compartimentului de audit public intern al entității. Raportarea activității de audit public intern desfășurată la nivelul Compartimentului de audit public intern din cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie** în cursul anului 2021, a fost structurată în conformitate cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de **UCAAPI (Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern)**, în baza formatului standard al Raportului anual aferent anului 2021, (*anexa nr.2*).

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Rezultatele activității funcționale a auditului public intern exercitat la nivelul sucursalelor **Administrației Naționale de Meteorologie**, face parte integrantă din raportarea consolidată la nivel de instituție.

Prin urmare monitorizarea și implementarea măsurilor dispuse prin recomandări, atât la nivel central cât și la structurile din subordine, se exercită prin activitatea unui singur auditor intern, în conformitate cu atribuțiile din fișa postului.

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

În conformitate cu Standardul internațional (*elaborat și aprobat de Institutul Internațional al Auditorilor*) **1100 – Independență și Obiectivitate**, activitatea de audit public intern trebuie să fie independentă iar auditorii interni trebuie să dea dovadă de obiectivitate în îndeplinirea responsabilităților ce le revin, printr-o atitudine imparțială, nepărtinitoare și să evite orice conflict de interese.

La nivelul instituției raportoare, precizăm faptul că în anul 2021, nu au existat cazuri de nerespectare a celor două principii enunțate în Standardul internațional menționat mai sus.

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

➤ La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

A. Referitor la poziția structurii de audit public intern

În sensul celor afirmate mai sus, independența și obiectivitatea sunt cerințe imperative care, la nivelul **Administrației Naționale de Meteorologie**, au fost respectate în mod constant.

În acest context, dezideratele standardelor internaționale de audit (*1110 și 1120*) sunt reflectate, din punct de vedere organizatoric, prin modul direct de subordonare a compartimentului de audit public intern structurii de conducere a entității, în timp ce raportarea activității acestuia, se circumscrie pe două paliere, și anume:

- a. direct conducătorului executiv al instituției - *prin avizarea rapoartelor de audit public intern încheiate urmare a misiunilor de audit;*
- b. serviciului de audit intern din cadrul *Ministerului Mediului, Apelor și Padurilor* prin raportările anuale sau la solicitarea acestuia pentru diverse tematici de audit, motivat de faptul că, **Administrația Națională de Meteorologie** este o instituție *autonomă* din punct de vedere al activităților specifice, aflată sub autoritatea organului ierarhic superior.

B. Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2021

Precizăm faptul că, la nivelul anului de raportare, nu au existat situații de numire sau destituire a personalului din cadrul structurii de audit, nu a fost cazul în anul de raportare.

C. Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2021

Precizăm faptul că, la nivelul anului de raportare, nu au existat situații de numire sau revocare a personalului din cadrul structurii de audit, nu a fost cazul în anul de raportare, (*anexa nr.3*).

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

➤ **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

A. Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

Cu privire la acest aspect, prin prezentul Raport, confirmăm faptul că managementul instituției nu a implicat personalul din cadrul **Compartimentului de audit intern** în activități care fac parte din sfera auditabilă.

B. Referitor la completarea declarației de independență

Aferent celor 4 (*patru*) misiuni de audit planificate și realizate de **Compartimentul de audit public intern**, (*CMR Moldova, CMR Transilvania NORD, CMR Dobrogea și Administrația Națională de Meteorologie*), confirmăm faptul că, au fost întocmite *Declarații de independență* ale auditorilor interni implicați în acțiunile enumerate mai sus.

Respectivele documente sunt anexate la dosarele permanente pentru fiecare acțiune în parte, așa cum prevede legislația în vigoare, aferent acestui domeniu de activitate, (*anexa nr 4*).

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Raportat la gradul de subordonare al entității față de organul ierarhic superior (*actualmente Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor*), precizăm faptul că, activitatea derulată de **Compartimentul de audit public intern al ANM**, se circumscrie prevederilor legale, în vigoare conținute de :

- ✓ *Legea 672, privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
- ✓ *HG 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;*
- ✓ *OSGG nr.600/2018, privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;*
- ✓ *Norme proprii emise de organul ierarhic superior, respectiv Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor;*
- ✓ *Proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) elaborate de Compartimentul de audit public intern al instituției, ca parte intergrantă din sistemul de control intermanagerial de la nivelul instituției.*

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Referitor la acest subpunct al Raportului, precizăm faptul că entitatea a solicitat organului ierarhic superior (*în continuare OIS*) elaborarea unor *Norme proprii* în exercitarea activității de audit public intern.

➤ **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Activitatea de audit intern din cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie** se desfășoară în conformitate cu cadrul legal în vigoare precum și pe baza Normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern.

În acest sens, *Normele proprii de audit intern* de la nivelul entității au fost elaborate și implementate, potrivit dispozițiilor legale conținute de *HG 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, punctele 1.4.1.2 și 1.4.1.3*. Astfel, în fazele de întocmire și implementare a Normelor proprii de audit intern de la nivelul entității raportoare, organul ierarhic superior și-a dat acordul de emitere al acestora, prin adresa cu nr. **83039** din data de 21.02.2017, iar aplicabilitatea lor în activitatea curentă, a fost avizată de către *Serviciul*

de Audit Intern al organului ierarhic superior, respectiv Ministerul Mediului, Apelor și Padurilor, conform adresei nr. 83213 din data de 06.07.2017, (anexa nr 5).

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

➤ La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Considerăm că este necesar de subliniat faptul că, până la data raportării, au fost identificate un număr de 8 activități procedurale, din care pentru 5 au fost emise proceduri operationale.

Cu privire la acest aspect, menționăm faptul că structura de audit intern din cadrul entității, a elaborat un număr de 5(cinci) proceduri operaționale aplicabile atât la nivel central cât și la nivelul structurilor din subordinea sa, respectiv centrele regionale de meteorologie la care se adaugă și Școala Națională de Meteorologie. Astfel, prin *Procedura operațională PO-01-CAI-01*, s-a avut în vedere structurarea tuturor pașilor care trebuie parcursi la Elaborarea Planificării Multianuale și Anuale a misiunilor de Audit Public Intern ce urmează a fi desfășurate, *Procedura operațională PO-02-CAI-01*, a fost elaborată având ca scop reglementarea Modulului de Organizare și Exercițiere a activității de Audit Public Intern, *Procedura operațională PO-03-CAI-01*, a fost elaborată având ca scop Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității în Activitatea de Audit Public Intern (PAIC), *Procedura operațională PO-04-CAI-01*, a fost elaborată având ca scop modul de desfășurare a unei Misiunii de Audit Public Intern AD-HOC și *Procedura operațională PO-05-CAI-01*, a fost elaborată având ca scop modul de desfășurare a unei Misiunii de Audit Public Intern de Consiliere la nivelul Administrației Naționale de Meteorologie, (anexa nr 6).

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

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

➤ La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

În vederea asigurării calității activității de audit public intern și eliminarea punctelor slabe, la nivelul Compartimentului de audit public intern din cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie**, a fost elaborat *Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern (în continuare PAIC)*, în conformitate cu art.8 din *Legea privind auditul intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare și HG 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*, fiind înregistrat la entitate sub nr. **38** din data de **10.01.2022**. Programul de asigurare al calității activității de audit public intern a fost monitorizat atât de *coordonatorul* structurii de audit intern, prin evaluări interne, cu ocazia desfășurării fiecărei misiuni de audit intern, urmărind dacă acestea au fost realizate în condițiile planificate, respectiv dacă programele misiunii au fost respectate întocmai și dacă activitățile programate au fost realizate în totalitate și la termenele stabilite, precum și de conducătorul entității publice, cu ocazia aprobării rapoartelor misiunilor de audit, a rapoartelor anuale privind activitatea de audit public intern desfășurată și a rapoartelor privind evaluarea performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni, (anexa nr 7).

III.5.2. Realizarea evaluării externe

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Aferent anului de raportare, menționăm faptul că, la nivelul **Administrației Naționale de Meteorologie**, asupra activității de audit intern în anul de raportare, au fost efectuate evaluări externe de către structurile cu acest rol (*Curtea de Conturi*) și de către Organul Ierarhic Superior (MMAPI) în ultimii 4 ani anteriori anului de raportare, (anexa nr 8).

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit public intern

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

➤ **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

La data de 31.12.2021, structura organizatorică a entității cuprinde un compartiment de audit public intern prevăzut cu 2 (două) posturi cu normă întreagă având statut de personal contractual, din care un post de conducere (*coordonare*) și unul de execuție. Menționăm că, la data întocmirii Raportului, 1 singur post de auditor public intern este ocupat, respectându-se în acest fel prevederile art 2, lit (f) din *Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, (*anexa nr 9*).

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

➤ **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Aferent anului de raportare, precizăm faptul că, nu au existat situații privind fluctuația personalului în cadrul Compartimentului de audit public intern al entității raportoare, (*anexa nr.10*)

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

➤ **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Raportat la pregătirea profesională a personalului din cadrul Compartimentului de audit public intern, menționăm faptul că, auditorul intern are studii superioare de profil economic și deține certificat de absolvire al cursului pentru funcția ocupațională de auditor intern, conform cod-COR 241105, (*anexa nr.12*).

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

➤ **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Referitor la pregătirea profesională continuă pe parcursul anului 2021 conform planificării, personalul structurii de audit public intern a urmat 2 cursuri de perfecționare APSAP pe parcursul a 4 zile cu denumirea Resurse Umane, Salarizare Bugetara și Administrarea Patrimoniului, Investiții. Personalul structurii de audit public intern a recurs și la *studiul individual*, rezervând în acest sens, conform planificării anuale din 2021, un număr de 11 zile. În total au fost necesare un număr de 15 zile pentru pregătirea profesională în vederea desfășurării misiunilor de audit, (*anexa nr 13*).

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

➤ **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

În conformitate cu atribuțiile activității de audit public intern rezultate din *Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare* și a *HG 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*, la Compartimentul de audit public intern gradul de acoperire cu resurse umane a fost de 50% ,în raport cu volumul de activitate și categoriile de riscuri asociate activităților auditate, (*anexa nr 14*).

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce urmează a fi îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru realizarea acestor sarcini.

Activitatea de planificare a funcției de audit public intern, se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, precum și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pentru o perioadă de un an.

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

➤ **La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

Criteriile care au stat la baza selectării și implicit a planificării misiunilor de audit desfășurate pe parcursul anului 2021, au avut în vedere metodologia bazată pe evaluarea riscurilor cu parcurgerea următoarelor etape:

- a) identificarea activităților auditabile și a riscurilor asociate activităților propuse spre auditare;
- b) stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor (*a factorilor de analiză a riscurilor și a nivelului de apreciere al acestora*);
- c) determinarea punctajului total al riscului pe fiecare activitate/structură și ierarhizarea acestora;
- d) elaborarea tematicii în detaliu a activităților auditabile;
- e) elaborarea planului de audit public intern pentru anul 2021.

Totodată, la selectarea și planificarea misiunilor de audit s-a avut în vedere și:

- *obligativitatea auditării, cel puțin o dată la 3 ani a activităților specifice obiectului de activitate a entității, în conformitate cu art 15, alin (2) din **Legea 672/2002**, privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
- *planul multianual de audit intern aferent perioadei 2020-2022;*
- *alte aspecte (ex: misiune efectuată la solicitarea Ministerului Mediului, Apelor și Padurilor prin Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern, structură sub autoritatea Ministerului Finanțelor Publice);*
- *resursa umană de care a dispus compartimentul de specialitate (media fiind de 1 auditor intern) și implicit, a fondului de timp disponibil activităților de audit incluse în Plan.*

De asemenea, așa cum am mai menționat și la punctul **III.4.2. (Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern)**, structura de audit intern a elaborat un număr de 5 (cinci) proceduri operaționale, cu prioritate (**PO-01-CAI- 01**) care are ca scop reglementarea modului de elaborare a planificării multianuale și anuale a misiunilor de audit în conformitate cu cadrul legal aplicabil în vigoare, (*anexa nr 15*).

La elaborarea planului multianual 2020-2022 și a planului de audit aferent anului de raportare, entitatea a abordat misiuni de audit (*de asigurare*) pe domenii de activitate, derulate atât la sediul central cât și la nivelul centrelor meteorologice.

Astfel, a fost auditat și evaluat modul cum sunt gestionate resursele umane în cadrul următoarelor centre meteorologice regionale (*CMR Moldova, CMR Transilvania NORD și CMR Dobrogea*), și în cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie** cu următorul obiectiv "*Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - anul 2021*".

În domeniul resurselor umane, principalele obiective urmărite de audit, au fost:

- Organizarea recrutării personalului cuprinzând:
 - organizarea concursurilor pentru recrutarea personalului în vederea ocupării posturilor vacante;
 - susținerea concursurilor pentru ocuparea posturilor vacante;
 - emiterea deciziilor de numire pe post.
- Evidențierea prezenței, învoirilor și concediilor;
- Evoluția carierei personalului de specialitate;
- Pregătirea profesională continuă a personalului;
- Gestionarea dosarelor profesionale;
- Gestionarea datelor salariale REVISAL;
- Funcționalitatea sistemului informatic utilizat pentru gestiunea resurselor umane
- Arhivarea documentelor.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit public intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

➤ În cursul anului 2021, în conformitate cu Planul anual de audit public intern aprobat, au fost realizate 4 (patru) misiuni de audit de asigurare, (*anexa nr 16*) după cum urmează:

- a) misiunea de audit din cadrul **CMR Moldova**, efectuată în intervalul 10.05.2021 – 14.05.2021, aferentă perioadei 01.01.2020 - 31.12.2020;
- b) misiunea de audit din cadrul **CMR Transilvania NORD**, efectuată în intervalul 07.06.2021 – 11.06.2021, aferentă perioadei 01.01.2020 - 31.12.2020;
- c) misiunea de audit din cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie**, efectuată în intervalul 12.07.2021 – 16.07.2021, aferentă perioadei 01.01.2018 - 31.12.2020;
- d) misiunea de audit din cadrul **CMR Dobrogea**, efectuată în intervalul 16.08.2021 – 20.08.2021, aferentă perioadei 01.01.2020 - 31.12.2020;

➤ Sintetic, situația centralizată a misiunilor de audit se regăsește în tabelul de mai jos:

➤ Subliniem faptul că în conformitate cu **punctul 6.6.6.** din HG 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, **s-au făcut următoarele constatări și recomandări pe parcursul misiunilor de audit public intern desfășurate pe parcursul anului 2021.**

Structura auditată	Constatari	Recomandari
CMR Moldova	nu au fost constatate deficiente	nu a necesitat recomandari
CMR Transilvania NORD	-existența unor dosare profesionale in care contractele de munca,actele adiționale nu au viza de CFPP conform deciziei,privind constituirea dosarului profesional pentru personalul contractual; -lipsa actualizarii fisei de post in urma modificarilor intervenite pe parcursul anului.	-verificarea dosarelor personale de la ultima misiune de audit public intern pana la zi, pentru completarea dosarelor profesionale conform constatarilor; -implementarea unui nivel de control suplimentar pe lantul procedural; -respectarea procedurilor scrise si formalizate pentru gestionarea dosarelor profesionale.
Administrația Națională de Meteorologie	nu au fost constatate deficiente	nu a necesitat recomandari
CMR Dobrogea	-existenta unor dosare profesionale incomplete care nu contin toate actele si documentele justificative conform procedurii,privind constituirea dosarului pentru personalul contractual.	-verificarea dosarelor personale de la ultima misiune de audit public intern pana la zi, pentru completarea dosarelor profesionale conform constatarilor; -implementarea unui nivel de control suplimentar pe lantul procedural; -respectarea procedurilor scrise si formalizate pentru gestionarea dosarelor profesionale.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	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						
Financiar-contabil						
Achizițiilor publice						
Resurse umane	6	0	0	0	0	0
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	6	0	0	0	0	0
TOTAL 2						

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Facem precizarea că în anul de raportare, entitatea nu a 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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Precizăm că în anul de raportare, entitatea nu a realizat misiuni de evaluare.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Public Intern

În conformitate cu structura organizatorică și atribuțiile legale ale entității raportoare, precizăm că în cadrul Administrației Naționale de Meteorologie nu este organizat Comitetul de Audit Public Intern.

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul Administrației Naționale de Meteorologie

Activitatea de audit public intern desfășurată în cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie**, răspunde cerințelor organizatorice și funcționale dispuse de cadrul legal în vigoare, fiind caracterizată ca o activitate independentă și obiectivă, care dă instituției asigurări în ceea ce privește gradul de control deținut asupra proceselor și operațiunilor organizației. De asemenea, activitatea de audit public intern, ca parte a sistemului de control intern al entității, are ca obiectiv principal, îmbunătățirea operațiunilor efectuate de entitate în strânsă corelație cu obiectul de activitate, adăugând în acest fel plusvaloare activității curente a acesteia.

Auditul public intern, printr-o abordare sistematică și metodică, furnizează o asigurare obiectivă asigurând totodată suportul managementului instituției cu privire la nivelul de funcționalitate a sistemelor de control caracteristice activităților sale, în vederea eliminării/diminuării riscurilor potențiale care pot afecta realizarea obiectivelor instituției. Obiectivele auditului public intern au în vedere un control asupra activităților care să conducă la îmbunătățirea performanțelor existente și nu la judecarea acestora.

VI.2. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul Administrației Naționale de Meteorologie

Asigurarea pregătirii profesionale corespunzătoare prin participarea auditorilor interni la seminarii, cursuri și reuniuni organizate în sfera activităților auditabile.

VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Nu este cazul.

Notă: Anexele 01-16 fac parte integrantă din prezentul Raport de audit public intern.

Nume și prenume,

TOMA Ionica

Funcția,

Auditor intern

