



MINISTERUL MEDIULUI,
APELOR ȘI PĂDURILOR
ADMINISTRAȚIA NAȚIONALĂ DE METEOROLOGIE



Compartimentul de audit public intern

Nr. 393 / 22.01.2024

Aprobat,

DIRECTOR GENERAL

Dr. Elena MATEESCU



Raport

***privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023
desfășurată la nivelul
Administrației Naționale de Meteorologie***

Întocmit
Auditor Intern,
Toma Ionica

CUPRINS

CUPRINS

Partea a I-a Informații generale

- I.1. Identificarea instituției publice
- I.2. Scopul raportului
- I.3. Perioada de raportare
- I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora
- I.5. Documentele analizate

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

- II.1. Planificarea activității de audit public intern
- II.2. Misiunile de audit public intern realizate

Partea a III-a Situația actuală a auditului public intern

- III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern
 - III.1.1. Înființarea auditului public intern
- III.2. Raportarea activității de audit public intern
- III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor
 - III.3.1. Independența structurii de audit public intern
 - III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni
- III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural
 - III.4.1. Emiterea normelor proprii
 - III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern
- 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)
 - III.5.2. Realizarea evaluării externe
- III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern
 - III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare
 - III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare
 - III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie
 - III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue
 - III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public intern

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

IV.1. Planificarea activității de audit intern

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

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

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

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern¹⁹¹⁹

IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Partea a V-a Comitetul de audit intern

Partea a VI-a Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul instituției publice

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 instituției publice

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

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Administrația Națională de Meteorologie, 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, prin **Legea nr. 216/2004 - privind înființarea Administrației Naționale de Meteorologie**, desfășoară activități de interes național, cu specific pentru apărare și securitate națională și funcționează în baza **Legii nr. 139/2000** privind activitatea de meteorologie, fiind autoritatea tehnică națională în domeniul meteorologiei și climatologiei, sub autoritatea Ministerului Mediului, Apelor și Padurilor.

Adresa de corespondență și sediul unde funcționează **Administrația Națională de Meteorologie** este Șoseaua București-Ploiești, nr. 97, sector 1, BUCUREȘTI.

Conform legislației în vigoare în domeniul conducerea Administrației Naționale de Meteorologie este asigurată de către Consiliul de Administrație. Conducerea executivă este asigurată de Directorul General al Administrației Naționale de Meteorologie care îndeplinește și funcția de Președinte al Consiliului de Administrație. Structura organizatorică a Administrației Naționale de Meteorologie include un număr de 8 sucursale: 7 Centre Meteorologie Regionale și anume: CMR Banat Crișana, CMR Dobrogea, CMR Moldova, CMR Muntenia, CMR Oltenia, CMR Transilvania Nord, CMR Transilvania Sud și Școala Națională de Meteorologie. Cele 7 Centre Meteorologice Regionale (CMR) sunt conform legii, unități fără personalitate juridică și sunt organizate după principiul omogenității climatice a teritoriului României, în conformitate cu recomandările internaționale în domeniu. Acestea asigură realizarea obiectului de activitate al Administrației Naționale de Meteorologie la nivel regional și local.

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Administrației Naționale de Meteorologie în anul 2023 cu sediul în Șoseaua București-Ploiești, numărul 97, sector 1, București.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Dr. Elena Mateescu Director General cu următoarele date de contact:

- Telefon: +40 724 247 128
- Email: elena.mateescu@meteoromania.ro

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul sediului central al **Administrației Naționale de Meteorologie** cât și la nivelul celor 7 sucursale teritoriale si Școala Națională de Meteorologie.

Raportul este destinat atât conducerii **Administrației Naționale de Meteorologie**, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni, cât și UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Raportul anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern între 01.01.2023- 31.12.2023 din cadrul Administrației Naționale de Meteorologie,cat si din cadrul sucursalelor aflate in coordonarea Administrației Naționale de Meteorologie.

În acest context este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul Administrației Naționale de Meteorologie în cursul anului 2023 cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

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 **Administrația Națională de Meteorologie**. 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	Toma Ionica	Auditor Intern	+40 722 466 339	ionica.toma@meteoromania.ro

I.5. Documentele analizate

Elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit intern desfășurată în cadrul **Administrației Naționale de Meteorologie** are la bază documentația analizată în timpul desfășurării misiunilor de audit conform Planului de audit pentru anul 2023.

- Numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice; (nu este cazul)
- Documentele referitoare la organizarea funcției de audit intern sunt:
 - Carta auditului intern;
 - Norme generale privind exercitarea activității de audit intern;
 - Regulamentul de organizare si funcționare al Administrației Naționale de Meteorologie;
 - Organigrama Administrației Naționale de Meteorologie;
 - Fișa postului
- Documente referitoare la planificarea activitatii de audit intern sunt:
 - Planul multianual pe 4 ani pentru perioada 2023-2026;

-Planul anual de audit intern 2023 aprobat de directorul general al Administrației Naționale de Meteorologie.

- Documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern sunt:
- Rapoartele de audit public intern ale misiunilor derulate in anul 2023.
 - Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: -
 - Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: -
 - Documente referitoare la realizarea altor acțiuni: -

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2023

Activitatea de audit public intern din cadrul Administrației Naționale de Meteorologie asigură sprijinul necesar conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, contribuind astfel la perfecționarea activității. De asemenea, asigură suport in indeplinirea 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

- Planul anual de audit public intern pentru anul 2023 a fost aprobat de către directorul general ANM si inregistrat cu nr.1786 la data de 09.12.2022, iar în cursul anului nu s-a efectuat nici o modificare asupra planului anual de audit public intern.
- In cursul anului 2023 au fost planificate 3 misiunii de asigurare.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

- In cursul anului 2023 in cadrul Administrației Naționale de Meteorologie, in conformitate cu Planul anual de audit public intern aprobat, au fost realizate 3 misiuni de audit intern, astfel:
 - de asigurare – 3
 - de consiliere – 0
 - de evaluare – nu este cazul

In misiunile de audit planificate si efectuate pe anul 2023 au fost identificate si intocmite mai multe FIAP-uri cu urmatoarele constatari si recomandari:

Sumarul constatărilor și recomandari cuprinse în rapoartele de audit:

A. Domeniul financiar contabil

1. Misiune privind evaluarea modului de Organizare a activității de inventariere a patrimoniului in cadrul CMR Moldova ,efectuată în perioada 15.05.2023-19.05.2023 pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022 cu Raport de Audit Intern nr.inreg: 3183/09.06.2023.

Principalele constatări:

- a) În urma verficarilor efectuate in decursul misiunii de audit desfașurate la CMR MOLDOVA in cursul anului 2023 s-a facut urmatoarea constatare:
 - anexa nr.6 utilizată pentru completarea obiectelor de inventar din PS-20-01- QMS/14/08/2018,editia II,conform OMFP 2861/2009 privind organizarea si efectuarea inventarierii nu respectă procedura;

Principalele recomandări:

a)- Completarea dosarului de inventariere a patrimoniului in cadrul CMR Moldova cu anexele (anexa nr.6),conform procedurii interne de inventariere PS-20-01- QMS/14/08/201/,editia II.

2. Misiune privind evaluarea modului de Organizare a activității de inventariere a patrimoniului in cadrul CMR Muntenia ,efectuată in perioada 24.10.2023-30.10.2023 pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022 cu Raport de Audit Intern nr.inreg: 6832/10.11.2023

Principalele constatări:

a) În urma verificarilor efectuate in decursul misiunii de audit desfășurate la CMR MUNTENIA in cursul anului 2023 s-au facut urmatoarele constatări:

- anexa nr.4 utilizată pentru completarea obiectelor de inventar din PS-20-01-QMS/14/08/2018,editia II,conform OMFP 2861/2009 privind organizarea si efectuarea inventarierii nu respectă procedura;

b)- fișele de magazie nu au fost barate si semnate la ultima operațiune de inventariere a bunurile existente in gestiune, conform Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si pasiv, OMFP nr.2861/09.10.2009.

Principalele recomandări:

a)- Completarea dosarului de inventariere a patrimoniului in cadrul CMR Muntenia cu anexele (anexa nr.2,anexa nr.4),conform procedurii interne de inventariere PS-20-01- QMS/14/08/201/,editia II.

b)- Pe viitor se va urmări efectuarea inventarierii conform normelor legale in vigoare. De asemenea fișele de magazine vor fi completate conform normelor,la termenele și condițiile prevăzute de normele metodologice de aplicare a OMFP nr. 2861/09.10.2009, pentru aplicarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv.

B. Alte domenii

1. Misiune privind,,Evaluarea sistemului de prevenire a corupției-anul 2023” in cadrul Administrației Naționale de Meteorologie realizată în perioada 12.06.2023-16.06.2023 pentru perioada 2020 - iunie 2023 cu Raport de Audit Intern nr.inreg: 4262/28.07.2023.

Principalele constatări

In urma verificarilor efectuate in decursul misiunii de audit desfășurate la ANM in cursul anului 2023 s-au facut urmatoarele constatări;

-s-a elaborat procedura,,Declararea averilor”;

-conform deciziei nr.205/31.12.2011 directorul general al ANM a desemnat o persoana care să asigure implementarea prevederilor privind declarațiile de avere la nivelul entității;

-persoana responsabilă a oferit consultanță referitoare la conținutul si aplicarea prevederilor legale in completarea si depunerea declarațiilor de avere;

-primirea si inregistrarea declarațiilor de avere in e-DAI;

-verificarea evidenței declarațiilor de avere si a declarațiilor de interese in registrele speciale;

-a fost constituită Comisia de evaluare si inventariere a bunurilor primite cu titlul gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol in exercitarea mandatului sau a funcției conform Decizie nr 228/11.10.2022 al directorului general al ANM;

- a fost creat Registrul de evidență a cadourilor;

-a fost constituit grupul de lucru in conformitate cu prevederile HG nr.599/2018 pentru aprobarea Metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție in cadrul autoritaților si institutiilor publice

centrale, împreună cu indicatorii de estimare a probabilității de materializare a riscurilor de corupție;
- a fost stabilit nivelul de expunere la risc, ca produs dintre probabilitatea de materializare a riscurilor de corupție.

- a fost completat Registrul riscurilor de corupție;

- la nivelul ANM a fost desemnată persoana responsabilă cu implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate, în conformitate cu prevederile din HG 599/2018.

Principalele recomandări:

În urma constatărilor facute în cursul misiunii de audit nu s-au făcut recomandări.

- Planul de audit public intern aprobat pentru anul 2023 a fost realizat în procent de 100%, conform planificării.

- În cursul anului 2023 nu a fost realizată nicio misiune ad-hoc și nu a fost planificată nici o misiune de evaluare.

- În cadrul misiunilor de audit efectuate, nu au fost întâmpinate dificultăți în realizarea acestora.

- Realizarea planului de audit public intern a fost efectuat de către 1 singur auditor intern.

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

III.1. Înființarea și funcționarea auditului public intern

III.1.1. Înființarea auditului public intern

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 intern*, conform dispozițiilor legale prevăzute de *art.11 din Legea 672/2002, privind auditul intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare*.

Astfel, în conformitate cu organigrama și statul de funcții aprobat de CA al entității, această are în componența sa un număr de două posturi de auditori interni care, la data întocmirii Raportului se prezenta în felul următor: un (1) post ocupat, un (1) post vacant.

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

III.1.2. Funcționarea auditului public intern

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

Altfel spus, cele 7 sucursale subordonate entității (*centrelor regionale de meteorologie*), fără personalitate juridică, la care se adaugă și *Școala Națională de Meteorologie* sunt auditate, cel puțin o dată la 4 ani (*conform prevederilor legale*), de către auditorii interni ai Compartimentului de Audit Intern al entității.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Rezultatele activității funcționale a auditului intern exercitat la nivelul sucursalelor **Administrației Naționale de Meteorologie**, face parte integrantă din raportarea consolidată la nivel de instituție către Ministerul Mediului, Apelor și Padurilor.

Prin urmare monitorizarea și implementarea măsurilor dispuse prin recomandări, atât la nivel central cât și la structurile din subordine, se exercită prin activitatea auditorului intern (1 auditor intern) în conformitate cu atribuțiile din fișa postului.

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

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

Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

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

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:

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

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare 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 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 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 intern încheiate urmare a misiunilor de audit;
- b. compartimentului 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.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

- ♦ Auditorul intern nu a fost implicat în activitățile pe care le-a auditat;
- ♦ Auditorul intern și-a declarat independența în cadrul misiunilor de audit intern efectuate.

B. Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului 2023

- nu este cazul.

C. Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului 2023

- nu este cazul.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

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 3 (trei) misiuni de audit planificate și realizate de **Compartimentul de audit intern**, (CMR Moldova, sediul central al ANM și CMR Muntenia), confirmăm faptul că, au fost întocmite *Declarații de independență* ale auditorului intern implicat 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.

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.

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

- ✓ *Legea 672, privind auditul 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;*
- ✓ *Proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) elaborate de Compartimentul de audit 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 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. **40553** din data de 21.03.2017, 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.

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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 intern ce urmează a fi desfășurate, iar *Procedura operațională PO-02-CAI-01*, a fost elaborată având ca scop reglementarea modului de organizare și exercitare a activității de audit intern la nivelul **Administrației Naționale de Meteorologie**. *Procedura operațională PO-03-CAI-01*, PAIC – elaborarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității în activitatea de audit intern, *Procedura operațională PO-04-CAI-01*, a fost elaborată privind defășurarea misiunilor de audit intern AD-HOC, *Procedura operațională PO-05-CAI-01*, a fost elaborată privind desfășurarea misiunilor de audit intern de consiliere.

În cursul anului 2023 s-au revizuit 2 proceduri: PO-01-CAI-01 și PO-02-CAI-01, conform Ordonanței pentru modificarea și completarea LG nr. 672/2002 privind auditul public intern.

La nivelul Compartimentului de audit intern s-au identificat 8 activități procedurale din care pentru 5 activități s-au emis proceduri scrise.

5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit public 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 public intern, care să permită un control continuu al eficacității acestuia.

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

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

- Conformității cu baza legală în vigoare;
- Contribuției auditului public 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 public intern trebuie să le respecte;
- Riscurile care afectează funcționarea auditului public 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 public 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 public intern, a eficienței și a eficacității.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

- La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Administrației Naționale de Meteorologie, s-a emis PAIC cu nr. 47/10.01.2023, PAIC – fara actualizare.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public 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 public intern din punct de vedere al conformității cu definiția auditului intern, cu cerințele codului de conduită etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

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

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani a entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate se prezintă astfel:

Menționăm faptul că, la nivelul **Administrației Naționale de Meteorologie**, asupra activității de audit intern, au fost efectuate evaluări de către Organul Ierarhic Superior (MMAP) în ultimi 4 ani anteriori anului de raportare.

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 public 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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2023, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi, dintre care 1 post ocupat și 1 post rămas vacant.

Din cele 2 de posturi de execuție alocate 1 post are funcția de coordonator al structurii de audit public intern.

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

- Art. 2(f) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate minim 2 posturi de auditor public intern cu normă întreagă.**
- Întreaga metodologie de audit public intern specificată în cadrul HG nr. 1086/2013, face referire la existența unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervisor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, **având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și ocupate.**

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).

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

Aferent anului de raportare în cadrul Administrației Naționale de Meteorologie, precizăm faptul că, nu au existat situații privind fluctuația personalului în cadrul Compartimentului de audit public intern al entității raportoare

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 public 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.

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 2023 conform planificării, personalul structurii de audit public intern a recurs la *studiul individual*, rezervând în acest sens, conform planificării anuale din 2023, un număr de 15 zile.

În total în cadrul Administrației Naționale de Meteorologie au fost necesare un număr de 15 zile de studiu individual pentru pregătirea profesională în vederea desfășurării misiunilor de audit.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit public 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 public 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";
- 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 entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

La nivelul Administrației Naționale de Meteorologie 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. În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile, structura de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori publici interni ocupate, care să exercite activitate de audit public intern.

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 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 4 ani, precum și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pentru o perioadă mai scurtă (1 an).

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 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 2023, 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 2023.
- Totodată, la selectarea și planificarea misiunilor de audit s-a avut în vedere și:
- *obligativitatea auditării, cel puțin o dată la 4 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 2023-2026;*
 - *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 a fost revizuită în anul 2023, 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.

La elaborarea planului multianual 2023-2026 și a planului de audit aferent anului de raportare 2023, entitatea a abordat misiuni de audit (*de asigurare*) pe domenii de activitate, derulate la nivelul centrelor meteorologice.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

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

La nivelul **Administrației Naționale de Meteorologie** în cursul anului 2023, în conformitate cu Planul anual de audit public intern aprobat, au fost realizate un număr de **3 misiuni de asigurare** după cum urmează:

- a) misiunea de audit din cadrul **CMR Moldova**, efectuată în intervalul 15.05.2023-19.05.2023, aferentă perioadei 01.01.2022 - 31.12.2022;

b) misiunea de audit din cadrul **ANM**, efectuată în intervalul 12.06.2023-16.06.2023 aferentă perioadei anului 2020 – iunie 2023 ;

c) misiunea de audit din cadrul **CMRMuntenia**, efectuată în intervalul 24.10.2023-30.10.2023, aferentă perioadei 01.01.2022 - 31.12.2022;

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului **2023** au fost constatate un număr de **0 iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului 2023** au fost urmărite un număr de 24 recomandări cu următoarele rezultate:

- Recomandări implementate din care:
 - 24 recomandări implementate la termenul stabilit.

Conform *Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, HG 1086/2013*, compartimentul de audit public intern trebuie să monitorizeze stadiul de implementare a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern, în vederea măsurării eficacității serviciilor de audit intern și stabilirii gradului de adecvare a soluțiilor date la problemele identificate. Pentru monitorizarea lor am folosit anexa 22 din normele metodologice *Fișa de urmărire a implementării recomandărilor*.

În urma recomandărilor formulate responsabilul entității/structurii auditate trebuie să elaboreze și să transmită compartimentului de audit public intern *un plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor*. Responsabilul entității/structurii auditate asigură urmărirea aplicării planului de acțiune.

Compartimentul de audit intern solicita periodic prin e-mail informații de la conducătorul structurii auditate cu privire la stadiul de implementare a recomandărilor, progresele înregistrate și dacă termenele stabilite vor fi respectate. Compartimentul de audit public intern evaluează periodic progresele înregistrate în implementarea recomandărilor raportate de entitatea/structura auditată. Auditorul intern raportează directorului general al Administrației Naționale de Meteorologie despre stadiul implementării recomandărilor formulate conform document nr.78/16.01.2024.

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						
Financiar-contabil						
Achizițiilor publice	19	-	-	-	-	-
Resurse umane	5	-	-	-	-	-
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității						
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	24					
TOTAL 2						

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

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

Nu este cazul.

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

IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate

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 public intern desfășurată la nivelul instituției publice

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

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

Nu este cazul.

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 în domeniul auditului intern în conformitate cu prevederile legale în domeniu, respectiv minim 15 zile pe an.
- Participarea auditorilor interni la seminarii, cursuri și reuniuni organizate în domeniul auditului și a domeniilor auditabile.
- Ocuparea postului vacant de auditor intern în cadrul Compartimentului de Audit Intern, astfel încât gradul de acoperire al sferei auditabile de la nivelul Administrației Naționale de Meteorologie în 4 ani, cu resursa de personal să fie de 100%.

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,

Funcția,

TOMA Ionica

Auditor intern

