

Apr
Pr
Marinel TRA**Raport****privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023**desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a
A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern**1. Date de identificare a entității publice:**

Primăria Comunei Dobrețu este situată în Strada Principală, nr. 56, sat Dobrețu, Comuna Dobrețu, jud.Olt, cod de înregistrare fiscală 4491296.

Conducerea entității este asigurată de către domnul Marinel TRĂȘCĂ, având funcția de ordonator principal de credite cu următoarele date de contact:

Telefon: 0249456052

Email: primariadobretu@yahoo.com

2. Scopul raportului:

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern în sistem de cooperare desfășurată la nivelul entității publice partenere semnatară a acordului de cooperare.

Raportul este destinat atât conducerii entității publice, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

3. Perioada de raportare:

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern din cadrul Direcției de Audit Public Intern constituită la nivelul Filialei Județene Olt a A.Co.R. pentru perioada 01.01.2023 – 31.12.2023.

De asemenea în cadrul raportului anual este prezentată activitatea de audit public intern în sistem de cooperare desfășurată de structura de audit din cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R. în cursul anului 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI.

4. Modul de organizare al auditului public intern la nivelul entității publice partenere:

Funcția de audit public intern este organizată în sistem de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – DAPI prin acordul de cooperare nr. 13 din 09.10.2017 și actele adiționale întocmite ca urmare a aderării entităților publice locale.

5. Persoana care a întocmit raportul și calitatea acestuia:

Nume și prenume: VOICA Gabriel Alexandru

Funcția: Auditor intern

Telefon: 0761690228

E-mail: gabi_voica1988@yahoo.com

6. Planificarea anuală și multianuală a activității de audit public intern în anul 2023:

Metodologia de planificare a implicat derularea următorilor pași:

Pasul 1: Identificarea tuturor proceselor ce compun sfera auditabilă la nivelul entității publice partenere;

Pasul 2: Efectuarea analizei de risc și ierarhizarea proceselor în funcție de scorul riscului;

Pasul 3: Emiterea planului multianual de audit public intern aferent perioadei 2023 – 2026;

Pasul 4: Identificarea proceselor ce trebuie auditate în anul 2023 și compararea numărului acestora

Raport**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

cu estimarea realizată la pasul 1 - Identificarea proceselor ce compun sfera auditabilă la nivelul entității publice;

Pasul 5: Întocmirea planului anual de audit public intern aferent anului 2023.

Proiectul planului anual de audit public intern aferent anului 2023 și multianual 2023 – 2026 a fost întocmit, aprobat și înregistrat la nivelul entității sub nr. 5550 din 25.11.2022.

Planul anual de audit public intern aferent anului 2023 a fost întocmit, aprobat și înregistrat la nivelul entității sub nr. 6579 din 08.12.2022.

7. Gradul de realizare al planificării activității de audit public intern în anul 2023:

Gradul de realizare a misiunilor de audit public intern în anul 2023 a fost de 100%.

8. Evaluare externă pentru activitatea de audit public intern în anul 2023:

Nu a fost cazul în anul 2023.

9. Numărul total al misiunilor de audit public intern realizate în anul 2023:

Numărul și tipul misiuni de audit:	Asigurare	Regularitate/conformitate	2
		Performanței	0
		Sistem	0
	Consiliere		0
Domeniile asupra cărora s-a efectuat auditul intern în anul 2023:	Bugetar		-
	Financiar-contabil		1
	Achiziții publice		-
	Resurse umane		-
	Tehnologia informației		-
	Juridic		-
	Fonduri comunitare		-
Funcțiile specifice entității		1	

10. Numărul misiunilor de audit public intern – “ad-hoc” realizate în anul 2023:

În anul 2023 nu au fost efectuate misiuni de audit public intern – „ad-hoc” la nivelul entității publice partenere.

11. Sinteza constatărilor și recomandărilor misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2023 la nivelul entității publice:

Misiunea de audit public intern:		Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023						
Perioada auditului:		22.03.2023 – 30.03.2023.						
Raport de Audit Public Intern:		Comuna Dobrețu Nr. 1440 din 30.03.2023.						
		Școala Gimnazială Decebal, Comuna Dobrețu Nr. 198 din 30.03.2023.						
Domeniul	Bugetar	Financiar-contabil	Achiziții publice	Resurse umane	Tehnologia informației	Juridic	Fonduri comunitare	Funcțiile specifice entității
	-	-	-	-	-	-	-	X

Raport**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a
A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

Comuna Dobrețu	
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Evaluarea implementării măsurii preventive „Declararea averilor”:
Aspecte pozitive	<p>La nivelul entității, conform dispoziției nr. 66/31.05.2022 a fost desemnată o persoană care să asigure implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere și declarațiile de interese conform Legii nr. 176/2010 cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Fișa de post a persoanei responsabile a fost actualizată cu atribuții specifice prevăzute de art. 6 din Legea nr. 176/2010 cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Persoana responsabilă a transmis declarațiile de avere depuse de către deponenți către Agenția Națională de Integritate în termen de cel mult 10 zile de la primirea acestora conform art. 6 alin 1 litera e din legea 176/2010 cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Declarațiile de avere depuse în anul 2021 și anul 2022 de către persoanele care aveau această obligație au fost publicate pe pagina de internet a entității publice în conformitate cu prevederile art. 6 alin. 1 litera d din legea 176/2010 cu modificările și completările ulterioare.</p>
Constatări	<p>Constatarea 1: La nivelul entității nu a fost întocmită, semnată și aprobată o procedură privind Declararea averilor și intereselor, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. 600/2018 - Standardul 9 – Proceduri.</p> <p>Constatarea 2: Entitatea publică nu a asigurat, la data prezentei misiunii certificate calificate pentru semnătură electronică tuturor deponenților, fiind achiziționate doar pentru demnitari și funcționarii publici.</p> <p>Constatarea 3: La nivelul entității pentru perioada auditată a fost întocmit registrul declarațiilor de avere, acesta nefiind completat cu toate persoanele care au obligația declarării averilor.</p> <p>Constatarea 4: Pentru perioada auditată, nu au fost depuse declarații de avere de către 1 funcționar public (consilier) și 3 consilierii locali, conform legii 176/2010 cu modificările și completările ulterioare – art. 4.</p> <p>Constatarea 5: Nu a fost întocmită și transmisă lista cu persoanele care nu au depus declarațiile de avere conform legii nr. 176/2010 cu modificările și completările ulterioare – art. 6 alin. 2.</p>
Recomandări	<p>Recomandarea 1: Întocmirea, prezentarea și aprobarea unei proceduri privind Declararea averilor și intereselor, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. 600/2018.</p> <p>Recomandarea 2: Asigurarea cadrului organizatoric și logistic necesar depunerii declarațiilor de avere și de interese, prin achiziția de certificate calificate pentru</p>

Raport**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

	<p>semnătură electronică pentru toți deponenții care au obligația depunerii acestora, respectând prevederile Legii 176/2010 – art. 2¹ alin 1.</p> <p>Recomandarea 3: Întocmirea declarațiilor de avere de către toate persoanele care au această obligativitate, prevăzute de legea 176/2010 cu modificările și completările ulterioare – art. 1 și depunerea acestora în termenele prevăzute de art. 4 din Legea 176/2010.</p> <p>Recomandarea 4: Elaborarea și transmiterea listei cu persoanele care nu au depus declarațiile de avere conform legii nr. 176/2010 cu modificările și completările ulterioare – art. 6 alin. 2.</p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Evaluarea implementării măsurii preventive „Declaraarea cadourilor”
Constatări	<p>Constatarea 6: Angajații entității nu au fost informați cu privire la regimul bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției.</p> <p>Constatarea 7: Nu a fost constituită o comisie pentru evaluarea și inventarierea bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, conform Legii nr. 251/2004 – art. 2, alin. (1) și HG 1126/2004 – art 11.</p> <p>Constatarea 8: În perioada auditată nu a fost întocmită și publicată lista bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției conform Legii nr. 251/2004 – art. 3.</p>
Recomandări	<p>Recomandarea 5: Elaborarea și aprobarea unei proceduri proprii privind declararea cadourilor în conformitate cu prevederile OSGG nr. 600/2018 și informarea personalului cu privire la conținutul acesteia.</p> <p>Recomandarea 6: Constituirea unei comisii pentru evaluarea și inventarierea bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, conform Legii nr. 251/2004 – art. 2, alin. (1) și HG 1126/2004 – art 11.</p> <p>Recomandarea 7: Întocmirea și publicarea listei bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției în conformitate cu Legea nr. 251/2004 – art. 3.</p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Evaluarea implementării măsurii preventive „Evaluarea riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale”
Constatări	În urma efectuării verificărilor s-a constatat faptul că măsura preventivă „Evaluarea riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice

Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023 desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern	
	centrale și locale” este neimplementată. La nivelul entității nu a fost creat cadrul procedural necesar pentru reglementarea evaluării riscurilor de corupție, nu a fost desemnat grup de lucru, nu a fost elaborat registrul riscurilor de corupție și nu a fost întocmit și aprobat planul de integritate.
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Evaluarea implementării măsurii preventive „Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale”
Constatări	În urma efectuării verificărilor s-a constatat faptul că măsura preventivă „Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale” este neimplementată, nefiind întocmită o procedură sau un regulament propriu privind modalitatea de evaluare a incidentelor de integritate conform OSGG 600/2018, nu a fost desemnat un responsabil cu implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de corupție. În perioada auditată nu au fost înregistrate incidente de integritate la nivelul entității.
Școala Gimnazială Decebal, Comuna Dobrețu	
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Evaluarea implementării măsurii preventive „Declararea averilor”:
Aspecte pozitive	La nivelul Școlii Gimnaziale Decebal, Comuna Dobrețu a fost întocmită, semnată și aprobată o procedură privind Declararea averilor și intereselor, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. 600/2018 - Standardul 9 – Proceduri. În cadrul Școlii Gimnaziale Decebal, Comuna Dobrețu conform deciziei nr. 39 din 13.05.2022 a fost desemnată persoană responsabilă cu declarațiile de avere conform Legii nr. 176/2010 cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1). Entitatea publică a asigurat directorului entității certificat calificat pentru semnătură electronică. În cadrul entității există o singură persoană care are obligația întocmirii declarației de avere – directorul unității școlare, pentru anul 2022 a fost întocmită și depusă în termenul prevăzut de cadrul legal în vigoare, fiind înregistrată în portalul e-DAI. Pentru anul 2021 a fost depusă declarația de avere în termenul prevăzut de cadrul legal, fiind întocmit și completat registrul declarațiilor de avere. La nivelul Școlii Gimnaziale Decebal, Comuna Dobrețu a fost depusă declarația de avere de către directorul instituției, conform Legii nr. 176/2010 cu modificările și completările ulterioare – art. 4 alin. 2.
Constatări	Constatarea 1: Declarațiile de avere depuse în anul 2021 și anul 2022 nu au fost publicate pe pagina de internet a unității școlare în conformitate cu prevederile art. 6 alin. 1 litera d din legea 176/2010 cu modificările și completările ulterioare.
Recomandări	Recomandarea 1:

Raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023 desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern	
	Publicarea declarațiilor de avere și de interese pe pagina de internet a unității școlare în conformitate cu art. 6 alin. 1 litera d din legea 176/2010 cu modificările și completările ulterioare.
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Evaluarea implementării măsurii preventive „Declaraarea cadourilor”
Constatări	Constatarea 2: Nu a fost constituită o comisie pentru evaluarea și inventarierea bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, conform Legii nr. 251/2004 – art. 2, alin. (1) și HG 1126/2004 – art 11. Constatarea 3: La nivelul Școlii Gimnaziale Decebal, Comuna Dobrețu, în perioada auditată nu a fost întocmită și publicată lista bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției conform Legii nr. 251/2004 – art. 3.
Recomandări	Recomandarea 2: Informarea personalului entității cu privire la regimul bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției și întocmirea unui document scris în acest sens. Recomandarea 3: Consituirea unei comisii pentru evaluarea și inventarierea bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, conform Legii nr. 251/2004 – art. 2, alin. (1) și HG 1126/2004 – art 11. Recomandarea 4: Întocmirea și publicarea listei bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției în conformitate cu Legea nr. 251/2004 – art. 3.
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Evaluarea implementării măsurii preventive „Evaluarea riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale”
Constatări	În urma efectuării verificărilor s-a constatat faptul că măsura preventivă „Evaluarea riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale” este neimplementată. La nivelul unității școlare nu a fost creat cadrul procedural necesar pentru reglementarea evaluării riscurilor de corupție, nu a fost elaborat registrul riscurilor de corupție și nu a fost întocmit și aprobat planul de integritate.
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Evaluarea implementării măsurii preventive „Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale”
Constatări	În urma efectuării verificărilor s-a constatat faptul că măsura preventivă „Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale” este neimplementată, nefiind întocmită o procedură sau un regulament propriu privind modalitatea de evaluare a

Raport**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

		incidentelor de integritate conform OSGG 600/2018, nu a fost desemnat un responsabil cu implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de corupție. În perioada auditată nu au fost înregistrate incidente de integritate la nivelul entității.						
Misiunea de audit public intern:		Organizarea și evaluarea procesului privind sistemul contabil și achizițiile publice						
Perioada auditului:		16.08.2023 – 15.09.2023						
Raport de Audit Public Intern:		Nr. 4526 din 15.09.2023						
Domeniul	Bugetar	Financiar-contabil	Achiziții publice	Resurse umane	Tehnologia informației	Juridic	Fonduri comunitare	Funcțiile specifice entității
	-	X	-	-	-	-	-	-
Constatări generale – Studiu preliminar – P - 06		<p>Constatarea 1: Situațiile financiare anuale aferente anului 2022 nu au fost publicate pe http://uat.mdrap.ro.</p> <p>Constatarea 2: La nivelul entității nu a fost stabilită și ocupată funcția publică de execuție de consilier achiziții publice.</p> <p>Constatarea 3: Pentru activitatea de achiziții publice persoana care se ocupă nu are atribuții în fișa de post.</p> <p>Constatarea 4: Pentru perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 nu a fost emisă o dispoziție privind alocarea și gestionarea numerelor aferente documentelor contabile.</p>						
Recomandări		<p>Recomandarea 1: Publicarea situațiilor financiare pe site-ul http://uat.mdrap.ro, conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 76¹, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Recomandarea 2: Stabilirea și ocuparea funcției publice de execuție de consilier achiziții publice, conform OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, art. 610, alin. 1 și alin. 2, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Recomandarea 3: Emiterea unei dispoziții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente documentelor contabile, conform prevederilor normelor generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, lit. A, pct. 24 aprobate prin Ordinul nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.</p>						
Obiectivul specific misiunii de audit public intern		Evidența contabilă privind veniturile în cadrul entității.						
Aspecte pozitive		Din analiza eșantionului prezentat în Lista de control nr. 1 s-au constatat						

Raport**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

	<p>următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - borderourile desfășurătoare privind încasările realizate sunt întocmite zilnic (în zilele în care sunt încasări); - există concordanță între sumele înscrise în chitanțele emise și borderourile desfășurătoare de încasări zilnice și registru de casă; - registrele de casă sunt întocmite zilnic pe baza operațiunilor efectuate prin casierie și a documentelor justificative; - nu au fost anulate chitanțe; - documentele privind veniturile conțin semnăturile tuturor persoanelor menționate în formulare; - a fost desemnată persoană responsabilă cu exercitarea controlului de casă o persoană, având funcția de inspector - atribuții în fișa postului. - pentru perioada auditată persoana responsabilă a efectuat controlul respectării disciplinei de casă, fiind întocmite procese verbale în acest sens. - Există concordanță între sumele prezentate în contul de execuție trimestrial și situația încasărilor de la compartimentul impozite și taxe locale, la partea de venituri, pentru categoriile de venituri incluse în aria misiunii de audit conform listei de control nr. 2.
Constatări	<p>Constatarea 4: Conform listei de control nr. 1, persoana responsabilă nu a fost respectat în totalitate termenul prevăzut de cadrul legal în vigoare pentru depunerea încasărilor provenite din impozite și taxe locale la trezorerie.</p> <p>Constatarea 5: La nivelul entității nu au fost constituite debite pentru impozitele și taxele locale în contul 464.</p> <p>Constatarea 6: Nu există concordanță între sumele înscrise în conturile de execuție bugetară și balanțele de verificare trimestriale la veniturile incluse în aria de auditare conform listei de control nr. 2.</p>
Recomandări	<p>Recomandarea 3: Depunerea încasărilor de către persoana responsabilă, respectând termenul de depunere, în conformitate cu Ordinul 1235 din 19 septembrie 2003, art. 5, pct. 5.6.1</p> <p>Recomandarea 4: Înregistrarea în contul 464 „Creanțe ale bugetului local” a tuturor sumelor provenite din impozite și taxe locale de către compartimentul financiar contabil, astfel încât să existe concordanță în evidența contabilă, cu respectarea prevederilor Ordinului 1917/2005, Capitolul VII – Instrucțiuni de utilizare a conturilor (contul 464).</p> <p>Recomandarea 5: Înregistrarea în evidența fiscală a tuturor sumelor provenite din impozite și taxe locale de către compartimentul financiar contabil, achiziții publice, astfel încât să existe concordanță între sumele înscrise în conturile de execuție bugetară și balanțele de verificare trimestriale.</p>

Raport**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern

Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Evidența contabilă privind cheltuielile în cadrul entității.
Aspecte pozitive	<p>Conform documentelor privind bunurile achiziționate din categoria obiecte de inventar pentru FF3779/19.04.2022, auditorul intern a constatat că a fost respectat pragul valoric privind încadrarea corectă a bunurilor achiziționate în categoria obiecte de inventar prevăzut de cadrul legal în vigoare.</p> <p>A fost întocmită notă de recepție pentru FF3779/19.04.2022.</p> <p>FF3779/19.04.2022 a fost înregistrată în entitate și în contabilitate la data primirii.</p> <p>Fișa de evidență a obiectelor de inventar achiziționate conform facturii FF3779/19.04.2022 este generată din programul de contabilitate.</p> <p>Facturile fiscale aferente achizițiilor bunurilor de natura stocurilor au fost înregistrate în entitate și în contabilitate la data primirii.</p> <p>Au fost întocmite fișe de magazie pentru bunurile de natura stocurilor achiziționate de entitate.</p> <p>Au fost întocmite notele de primire recepție și bonurile de consum, acestea sunt listate și semnate de către persoanele responsabile.</p> <p>Au fost elaborate ordonanțări de plată, propunerile și angajamentele sunt generate de programul de contabilitate, fiind listate și atașate facturilor.</p> <p>Registrul CFPP este întocmit electronic în programul de contabilitate, pe baza documentelor emise din program supuse controlului financiar preventiv propriu, documentele listate sunt avizate.</p> <p>Ordinele de plată, pentru bunurile achiziționate conform listelor de control nr. 3, și nr. 4, se întocmesc doar pe baza documentelor justificative aprobate de ordonatorul principal de credite. Pe ordinele de plată sunt menționate detaliile plății ce urmează a fi efectuată.</p> <p>În urma auditării documentelor privind modul de înregistrare în evidența contabilă a bunurilor din categoria obiectelor de inventar, auditorul intern a concluzionat că această activitate se desfășoară conform cadrului legal în vigoare.</p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Planificarea achizițiilor publice.
Aspecte pozitive	<p>Programul anual al achizițiilor publice aferent anului 2022 a fost întocmit și aprobat ca anexă a HCL nr. 8/08.02.2022 cu privire la aprobarea bugetului local al entității</p> <p>Programul anual de achiziții cuprinde informații referitoare la obiectul contractului, codul CPV, procedura stabilită pentru derularea procesului de achiziție, data estimată a începerii și data estimată a finalizării și responsabilul achiziției.</p>
Constatări	În urma analizei documentelor privind planificarea achizițiilor publice, auditorul intern a constatat aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care

Raport**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023**

desfășurată la nivelul Comunei Dobrețu membră a acordului de cooperare cu Filiala Județeană Olt a A.Co.R. – Direcția de Audit Public Intern


	<p>au fost formulate recomandări în misiunea de audit public intern finalizată prin raportul de audit public intern înregistrat în cadrul entității sub nr. 2334 din 19.08.2019, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - întocmirea de referate de necesitate de către angajații entității pentru aprobarea programului de achiziții publice; - actualizarea programului anual de achiziții publice în conformitate cu toate modificările apărute pe parcursul exercițiului bugetar și publicarea acestuia în SEAP. <p>Referitor la aspectele prezentate, recomandările formulate au fost însușite de structurile auditate, fiind urmărite conform <i>Fișei de urmărire a implementării recomandărilor</i>, anexa nr. 1 la raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2022.</p>
Obiectivul specific misiunii de audit public intern	Procedura de desfășurare a achizițiilor publice.
Aspecte pozitive	<p>Pentru achizițiile directe analizate au fost întocmite referate de necesitate aprobate de către ordonatorul principal de credite.</p> <p>Au fost respectate în toate cazurile analizate pragurile valorice prevăzute de legislația în vigoare, atât pentru achizițiile directe efectuate prin consultarea catalogului electronic SEAP, cât și pentru achizițiile directe efectuate fără consultarea catalogului electronic, în condițiile art. 7, alin. (7) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.</p>
Constatări	<p>Constatarea 7:</p> <p>Nu au fost întocmite și transmise în SEAP raportările trimestriale cu privire la achizițiile directe efectuate fără consultarea catalogului electronic.</p>
Recomandări	<p>Recomandarea 6:</p> <p>Întocmirea și transmiterea trimestrială în SEAP a notificării cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, conform prevederilor art. 7 alin. (8) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.</p>

12. Raportarea iregularităților constatate în cadrul misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2023 pe domenii:

În anul 2023 în cadrul misiunilor de audit public intern desfășurate la nivelul entității publice nu au fost constatate și raportate iregularități.

13. Raportarea recomandărilor neînsușite aferente misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2023 pe domenii:

În anul 2023 au fost însușite de către entitatea publică parteneră, toate recomandările formulate pentru corectarea/eliminarea deficiențelor constatate cu ocazia desfășurării misiunilor de audit public intern.

Responsabilitatea	Prenume NUME	Funcția	Contact	Data	Semnătura
Întocmit	Alexandru Gabriel VOICA	Auditor intern	0761690228	03.01.2024	
			gabi_voica1988@yahoo.com		
Avizat	Dan-Ionuț RAICEA	Director - DAPI	0746084107	03.01.2024	
			danraicea@gmail.com		