

Nr. .... / .....

**Aprobat,**

**Pavel- Cristian BALAJ**

**Președinte ANAD**

## **Raport**

**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018  
desfășurată la nivelul Agenției Naționale Anti-Doping**

## Partea I – Informații generale

### I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, denumită în continuare ANAD, cu sediul în București, B-dul Basarabia nr. 37-39, sector 2.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către domnul Irimia Constantin, cu următoarele date de contact: telefon : 021.311.55.41, interior 22, e-mail: [c.irimia@anad.gov.ro](mailto:c.irimia@anad.gov.ro). Compartimentul a funcționat până la data de 01.12.2018 cu două posturi de auditori interni, în subordinea directă a președintelui Agenției Naționale Anti-Doping.

Agenția Națională Anti-Doping nu are unități aflate în subordine, sub autoritatea sau în coordonarea acesteia.

### 1.2. Scopul raportului:

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Agenției Naționale Anti-Doping.

Raportul este destinat atât conducerii Agenției Naționale Anti-Doping, 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

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2018, din cadrul Agenției Naționale Anti-Doping.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Agenției Naționale Anti-Doping în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI, în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2018.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit public intern din Agenția Națională Anti-Doping.

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.	Irimia Constantin	Auditor intern gradul I A, coordonator compartiment	021.311.55.41 interior 22	<a href="mailto:c.irimia@anad.gov.ro">c.irimia@anad.gov.ro</a>

## **I.5. Documentele analizate**

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate sunt :

### Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern

- Ordinele președintelui ANAD nr.105/2010, respectiv nr.174/04.07.2014 pentru aprobarea Normelor specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Agenției Naționale Anti-Doping;
- Ordinul Președintelui ANAD nr. 278/14.11.2017 pentru aprobarea Regulamentului intern al Agenției Naționale Anti-Doping;
- Fișele posturilor de auditor intern și de coordonator compartiment.

### Documente referitoare la planificarea activității de audit intern

- Planul de audit public intern pe anul 2018, inițial și actualizat, referatul de modificare a planului anual.
- Planul multianual de audit public intern pe perioada 2017 – 2019, aprobat de președintele ANAD;

### Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

În anul 2018 activitatea compartimentului audit public intern din cadrul ANAD a fost evaluată de echipa de audit din cadrul serviciului audit public intern din cadrul S.G.G, conform Raportului de audit public intern nr. 20/13819/ A.I.L. din data de 31.07.2019 privind verificarea și evaluarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică în cadrul structurii de audit public intern de la ANAD”;

### Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare :

- 1. Raportul de audit intern al misiunii de audit „Organizarea circuitului documentelor: elaborarea, aprobarea, arhivarea și păstrarea documentelor”
- 2. Raportul de audit intern al misiunii „Modul de calcul și stabilirea drepturilor salariale ale personalului ANAD”
- 3. Raportul de audit intern al misiunii „Evaluarea sistemului de luare a deciziilor”
- 4. Raportul de audit intern al misiunii „Gestionarea bunurilor din patrimoniul ANAD, inventarierea, scoaterea din funcțiune, casarea/declasarea bunurilor, amortizarea și reevaluarea activelor fixe.”

### Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere

- Note diverse și documente ce facilitează implementarea și dezvoltarea controlului intern managerial (Ordinul SGG nr.600/2018); documente ce facilitează înțelegerea și aplicarea noilor standarde prezentate în cadrul ședințelor Comisiei pentru îndrumarea, monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a SCIM.

### Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:

- Programul de pregătire profesională pe anul 2018;
- Referate de necesitate achiziții materiale și cursuri de formare profesională;
- Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern actualizat;
- Chestionarul de autoevaluare a controlului intern managerial la nivelul compartimentului audit public intern.

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

### **II.1 Planificarea activității**

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

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

Planul anual de audit public intern a fost aprobat în data de 29.11.2017 și conține 3 misiuni de asigurare și 1 (una) de consiliere.

Planul anual de audit public intern a fost modificat prin 2 referate de modificare, unul în data de 08.01.2018 și unul în data de 17.10.2018, conducerea dispunând modificarea planului, în sensul introducerii în plan a 2 misiuni de asigurare, înlocuind o misiune de asigurare și una de consiliere.

### **II. 2 Misiunile de audit public intern realizate**

Numărul misiunilor de audit intern planificate în anul 2018, detaliate pe categorii de misiuni:

- Număr de misiuni de asigurare= 4;
- Număr de misiuni de consiliere= 0;
- Număr de misiuni ad-hoc = 0.

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, în anul 2018 au fost realizate un număr de 4 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul compartimentului audit public intern au fost realizate următoarele:

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane, salarizare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

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

Principalele constatări și recomandări formulate pe fiecare domeniu de activitate:

- Domeniul financiar-contabil

Constatări:

1. Nu este organizat și funcțional sistemul de management electronic al documentelor.
2. Nu există organizat un compartiment cu denumirea „Registratura generală”

Recomandări:

1. Direcția economică va analiza oportunitatea creării sistemului de management electronic al documentelor.
2. Fiecare structură organizatorică va înregistra documentele în registrul intrări/ieșiri.

- Domeniul resurse umane, salarizare:  
Constatări:
  1. Procedura operațională PO-04-02 nu a fost revizuită din data de 16.03.2012.
  2. Stabilirea și calcularea eronată a salariilor personalului Agenției.Recomandări:
  1. DJRU va revizui procedura operațională PO-04-02.
  2. DJRU va lua măsuri pentru recalcularea salariilor tuturor salariaților ANAD conform prevederilor legale.
- Domeniul funcțiilor specifice entității:  
Constatări:
  1. DEAJRU nu a asigurat organizarea, coordonarea și controlul activității de resurse umane influențând ierarhic procesul decizional.
  2. Neanalizarea anuală a obiectivelor și a indicatorilor din cadrul strategiei naționale anti-doping.Recomandări:
  1. DJRU va asigura o verificare mai strictă asupra modului de calcul și stabilirea drepturilor salariale.
  2. Managementul ANAD va analiza anual modul de îndeplinire a obiectivelor și a indicatorilor stabiliți prin strategia națională anti-doping.

### **Partea a III- a- Situația actuală a auditului public intern**

#### **III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern**

##### **III.1.1. Înființarea auditului intern**

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping funcția de audit intern este înființată la nivel de compartiment.

În cadrul ANAD este organizat și funcționează auditul intern propriu prin compartimentul de audit public intern, aflat în subordinea directă a președintelui Agenției Naționale Anti-Doping.

Compartimentul de audit public intern a funcționat până la data de 01 decembrie 2018 cu două posturi de execuție ocupate de 2 auditori interni, cu normă întreagă, realizând astfel funcțiile de asigurare, consiliere și supervizare. După data de 01 decembrie 2018 compartimentul de audit public intern funcționează cu un post de execuție ocupat de 1 auditor intern, cu normă întreagă, 1 post de auditor intern devenind vacant. La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping nu există entități subordonate.

##### **III.1.2. Funcționarea auditului intern**

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping structura de audit intern înființată este și funcțională.

#### **III.2. Raportarea activității de audit public intern**

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la Agenția Națională Anti-Doping.

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

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

#### **Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:**

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

#### **Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:**

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

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

#### **III.3.1. Independența structurii de audit public intern**

Compartimentul audit public intern își desfășoară activitatea în subordinea directă a președintelui A.N.A.D., exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile instituției. Este asigurată independența atât a Compartimentului de audit intern în cadrul Agenției, cât și a angajaților din cadrul acestuia.

Prin poziționarea Compartimentului Audit Public Intern în subordinea directă a președintelui ANAD, se asigură independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul evaluării obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Menționăm că în anul 2018 Compartimentul audit intern nu a fost implicat în derularea activităților care intră în sfera auditabilă a ANAD.

De asemenea, a fost respectat Codul de conduită etică a auditorilor interni.

Având în vedere că în statul de funcții al **Agenciei Naționale Anti-Doping** nu există un post de șef compartiment audit public intern (funcție de conducere), nu a fost cazul pentru numirea/destituirea conducătorului compartimentului de audit intern în anul 2018.

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

- nu a fost cazul

#### **III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

Referitor la poziția structurii de audit intern:

Compartimentul audit public intern din ANAD este organizat conform prevederilor art.12, alin.1, din Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată, ca o structură funcțională distinctă, aflată în subordinea directă a Președintelui ANAD, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile instituției și, prin atribuțiile sale, nu a fost implicat în cursul anului 2018 în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse auditului public intern.

#### **Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditable**

- La Agenția Națională Anti-Doping în anul 2018, auditorii interni nu au fost implicați în exercitarea activităților auditable;

#### **Referitor la completarea declarației de independență**

- La Agenția Națională Anti-Doping, în anul 2018, auditorii interni au completat declarațiile de independență; Nu s-au constatat probleme în urma completării declarațiilor, neexistând situații de incompatibilitate.

### **III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural**

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv OSGG nr. 600/2018).

#### **III.4.1. Emiterea normelor proprii**

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, normele proprii privind exercitarea auditului intern au fost întocmite și aprobate prin Ordinul Președintelui ANAD nr.174/04.07.2014. Aceste norme au fost transmise și avizate de către organul ierarhic superior - (Secretariatul General al Guvernului) cu avizul nr.16C/2062 din data de 24.06.2014.

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

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Agenției Naționale Anti-Doping au fost identificate un număr total de 7 activități aferente Compartimentului audit public intern. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 4 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 57,15%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

1. Planificarea anuală și planificarea multianuală a activității de audit public intern pe baza analizei riscurilor
2. Pregătirea misiunii de audit intern
3. Intervenția la fața locului
4. Raportarea rezultatelor misiunilor de asigurare

Din cele 4 activități procedurabile au fost emise un număr de 4 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiterie al procedurilor de 100%.

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

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

- La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, în conformitate cu prevederile punctului nr. 2.3.7. din cadrul anexei nr. 1 la HG nr.1086/2013, la nivelul Compartimentului de audit public intern s-a emis un program de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care permite un control continuu al eficacității acestuia.

- Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern a fost

elaborat de coordonatorul Compartimentului audit public intern cu nr. 24 în data de 07.06.2016 și aprobat de președintele Agenției Naționale Anti-Doping.

Ultima actualizare a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității(PAIC) activității de audit public s-a făcut în data de 20.12.2018, conform termenului de implementare stabilit urmare evaluării activității de audit public intern realizate de către serviciul de audit public intern de la nivelul SGG.

#### **III.5.2. Realizarea evaluării externe**

În anul 2018 activitatea Compartimentului audit public intern din cadrul Agenției Naționale Anti-Doping a fost evaluată de către organul ierarhic superior (Secretariatul General al Guvernului), echipa de audit a întocmit și transmis Raportul de audit public intern nr. 20/13819/ A.I.L. din data de 31.07.2019.

### **III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern**

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

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

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, la data de 31 decembrie 2018, Compartimentul audit public intern avea alocat un număr 0 posturi de conducere, dintre care 0 posturi ocupate și 0 posturi vacante.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, la data de 31 decembrie 2018 Compartimentul audit public intern avea alocat un număr de 2 posturi de execuție, dintre care 1 post ocupat și 1 post vacant.

Din cele 2 posturi de execuție alocate 1 post este de coordonator.

#### **III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare**

##### Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, la data de 01 ianuarie 2018 existau un număr de 0 persoane care ocupau funcții de conducere.

##### Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, la data de 01 ianuarie 2018 existau un număr de 2 persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul compartimentului de audit public intern.

Pe parcursul anului 2018, de la data de 01.12.2018, 1 persoană de execuție a părăsit structura de audit intern, astfel:

- 1 persoană prin transfer.

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa 50%.

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

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, în cadrul Compartimentului Audit Intern, cele două persoane încadrate dețin studii economice de specialitate, cunosc limba engleză nivel mediu și au studii de masterat certificate național în domeniul auditului intern al instituțiilor publice. Din cele două persoane încadrate pe funcții de execuție, cu normă întreagă, o persoană are o experiență de 14 ani în domeniul auditului intern, iar cealaltă persoană are o experiență de 4 ani în domeniu.

### **III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue**

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, în cadrul Compartimentului Audit Public Intern, Planul anual de pregătire profesională a fost întocmit și a fost transmis compartimentului resurse umane în vederea aprobării. Gradul pe participare la pregătirea profesională în anul 2018 a fost de 100 %.

Astfel, numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană a fost de 15 zile prin studiu individual realizat de cei doi auditori interni.

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

Conform art. 3(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(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(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.

Compartimentul de audit public intern din Agenția Națională Anti-Doping este organizat 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 Agenție.

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 1 post ocupat, 1 post vacant, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 50%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori interni ocupate.

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

### **IV.1. Planificarea activității de audit intern**

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

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

#### **IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală**

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele: probabilitatea și impactul riscurilor (expunerea la risc), iar activitatea de selectare a temelor/misiunilor de audit reprezintă perspectiva îmbunătățirii în ansamblu a performanțelor activităților. Menționăm că riscurile sunt reevaluate periodic la nivelul compartimentului audit public intern.

De asemenea, menționăm că la nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, Compartimentul audit public intern a elaborat în anul 2015, o procedură operațională referitoare la planificarea multianuală și anuală, cod PO-06-01, care a fost revizuită în anul 2018. Această planificare se realizează ținând cont de structurile, procese, activitățile, proiectele/operațiunile din cadrul Agenției.

### **IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern**

#### **IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare**

La nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, în anul 2018 au fost realizate un număr de 4 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul compartimentului audit public intern au fost realizate următoarele:

- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;

AGENȚIA NAȚIONALĂ ANTI-DOPING  
 Compartimentul Audit Public Intern  
**Raport anual de activitate aferent anului 2018**

- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane, salarizare;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 0 misiune de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 0 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entităților;
- 0 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018, la nivelul Agenției Naționale Anti-Doping, au fost constatate un număr total de 0 iregularități.

Menționăm că toate recomandările formulate au fost însușite de conducerea Agenției Naționale Anti-Doping.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, Compartimentul Audit Public Intern, în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, a urmărit modul lor de implementare.

În cursul anului 2018 au fost urmărite un număr de 16 recomandări (5 la compartimentul resurse umane, salarizare, 7 la compartimentele specifice, 4 la financiar-contabilitate), cu următoarele rezultate:

- 12 recomandări implementate, (1 la testare, 3 la juridic, 4 la resurse umane, salarizare, 4 la financiar-contabilitate) din care:
  - 3 la juridic, 4 la resurse umane, salarizare, 4 la financiar-contabilitate, 1 la testare recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 2 la financiar-contabilitate, recomandări neimplementate, din care:
    - 2 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
    - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

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	4	-	1	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	4	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	-	-
Juridic	3	-	1	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-

Funcțiile specifice entității	1	1	-	-	-	-
TOTAL 1	12	1	2	-	-	-
TOTAL 2						

#### **IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere**

În cursul anul 2018, Compartimentul de audit public intern din Agenția Națională Anti-Doping nu a realizat misiuni de consiliere formalizate.

S-au realizat misiuni de consiliere cu caracter informal, prin acordarea de consultanță și facilitarea înlegererii în cadrul structurilor organizatorice din cadrul Agenției, la solicitarea acestora.

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

- Nu este cazul.

### **Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern**

-Nu este cazul.

### **Partea a VI-a – Concluzii**

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

În anul 2018 Compartimentul de audit public intern din Agenția Națională Anti-Doping a fost organizat și a desfășurat activitatea în subordonarea directă a Președintelui ANAD, asigurându-se independența compartimentului și obiectivitatea auditorilor interni.

Perceperea corectă de către întreg personalul Agenției, a rolului de consultanță și asigurare al auditului intern, ca fiind un ajutor care evaluează, monitorizează și supervizează funcționalitatea sistemului de management și control intern, a fost demonstrată prin implementarea recomandărilor auditorilor stabilite în rapoartele de audit și a soluțiilor stabilite prin consultanța oferită.

Documentele elaborate la nivel de Agenție, cât și obiectivele și acțiunile stabilite a fi implementate în perioada viitoare, certifică cunoașterea și respectarea cerințelor generale ale standardelor cuprinse în Ordinul S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Ca și puncte tari, menționăm:

- la data de 31.12.2018 gradul de realizare a misiunilor de asigurare a fost în procent de 100% , conform planificării aprobate, urmărindu-se obiectivele, acțiunile și termenele din Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern;
- au fost acoperite în totalitate activitățile procedurabile cu proceduri operaționale specifice activității de audit intern (în procent de 100%);
- menționăm că pregătirea și perfecționarea profesională continuă a auditorilor interni s-a asigurat prin studiu individual;
- asigurarea coordonării/monitorizării activității de audit intern prin numirea coordonatorului compartimentului;

Ca și puncte slabe ale funcției de audit menționăm:

- insuficiența motivare financiară a auditorilor interni, respectiv nivelul redus de salarizare în raport cu complexitatea și importanța muncii depuse.

## **Partea a VII-a - Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern**

### **VI.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice**

Pentru îmbunătățirea activității de audit public intern din cadrul Agenției Naționale Anti-Doping propunem următoarele :

- Asigurarea și menținerea în continuare a independenței și obiectivității auditorilor interni din cadrul compartimentului audit public intern;
- Monitorizarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern (PAIC);
- Elaborarea și actualizarea/revizuirea procedurilor scrise aferente activităților compartimentului de audit public intern;
- Îmbunătățirea nivelului de salarizare a auditorilor interni prin acordarea unui spor privind complexitatea muncii depuse;
- Asigurarea în continuare a pregătirii profesionale continue a auditorilor interni prin participarea la cursuri de perfecționare (minim 15 zile/an);
- Menținerea în continuare a unui cadru armonios de comunicare și colaborare între toate structurile din Agenție;
- Acordarea de consultanță informală, facilitarea înțelegerii diverselor procese și cerințe, instruirea personalului cu responsabilități în implementarea și dezvoltarea controlului intern managerial, în cadrul Comisiei de monitorizare, crescând astfel contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern managerial.

Pentru creșterea calității misiunilor de audit intern, considerăm necesară îmbunătățirea pregătirii profesionale a auditorilor interni prin participarea la seminarii și consultări organizate și la programe de instruire pe teme aferente domeniilor Cadrului de competențe al auditorului intern.

Activitatea de audit intern este o activitate complexă, care presupune o solidă pregătire generală de specialitate, necesită relații permanente cu managementul de linie, managementul general și nu în ultimul rând, trebuie să se asigure o disponibilitate în pregătirea sistematică a auditorilor interni pentru fiecare misiune de audit încredințată.

Calitatea rapoartelor de audit intern constituie unul din obiectivele principale ale activității compartimentului de audit public intern, deoarece aceste documente reprezintă esența muncii de audit intern, reflectând totodată capacitatea profesională a auditorilor interni. Misiunile de audit intern și consiliere informală desfășurate în cursul anului 2018 au asigurat creșterea gradului de control deținut asupra activităților ce se desfășoară în cadrul Agenției, constituind un îndrumar pentru îmbunătățirea calității operațiunilor, ajutând structurile auditate să își atingă obiectivele printr-o evaluare și o abordare sistematică și metodică a riscurilor.

Prioritare pentru anul 2018 au fost :

- Gestionarea riscurilor atașate activităților desfășurate în cadrul Agenției și actualizarea registrelor de riscuri la nivelul fiecărei structuri organizatorice;
- Stabilirea clară și precisă în cadrul fișelor posturilor a atribuțiilor ce le revin responsabililor cu riscurile;

- Elaborarea/actualizarea indicatorilor de performanță stabiliți la nivelul structurilor auditate și instituirea unui sistem de monitorizare și raportare a performanțelor, pe baza indicatorilor asociați obiectivelor specifice;

- Perceperea corectă de către întreg personalul Agenției, a rolului de consultanță și asigurare al auditului intern, ca fiind un ajutor care evaluează, monitorizează și supervizează funcționalitatea sistemului de management și control intern, a fost demonstrată prin implementarea recomandărilor auditorilor stabilite în rapoartele de audit intern și a soluțiilor formulate prin consultanța oferită;

Documentele elaborate la nivelul Agenției, cât și obiectivele și acțiunile stabilite a fi implementate în perioada viitoare, certifică cunoașterea și respectarea cerințelor generale ale standardelor cuprinse în Ordinul S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Acest Raport s-a întocmit ținând cont de formatul standard și cerințele prezentate pe pagina de internet a MFP/ UCAAPI/Raportări.

Raportul de audit public intern aferent anului 2018 are un număr de 16 anexe care fac parte integrantă din prezentul Raport.

Coordonator compartiment,

Irimia Constantin