ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA PRĂJEȘTI

Tel. 0234222240
Fax 0234222242

HOTĂRÂRE

Nr. 4 din 30.01.2026

privind luarea la cunoștință a Raportului privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025 desfășurată la nivelul COMUNEI PRĂJEȘTI, JUDEȚUL BACAU de către Direcția de audit public intern din cadrul Filialei Județeană Bacau a Asociatiei Comunelor din România

Consiliul Local al Comunei Prăjești, judetul Bacău întrunit în ședința ordinară din data de 30.01.2026

Având în vedere temeiurile juridice, respectiv prevederile:
- art. 120 si art. 121 alin. (1) si alin. (2) din Constitutia României, republicată;
- art. 8 si art. 9 din Carta Europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- art. 7 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- art. 7 alin. (1) din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Legii nr. 24/2000, privind normele de tehnica legislativa pentru eleborarea actelor normative, republicata cu modificarile si completarile ulterioare
- Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată și a H.G. nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare
- art.24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare
- Hotărârii nr.1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea functiei de audit public intern

Luând act de:
- Adresa nr.58/15.01.2026 înregistrată la Comuna Prăjești sub nr. 141/19.01.2026 prin care Direcția de audit public intern din cadrul Filialei Județeană Bacau a Asociației Comunelor din România ne-a comunicat Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025
-Referatul de aprobare elaborat de dl. Comorașu Damian- primarul comunei Prăjești și inregistrat sub nr. 189/22.01.2026
- Raportul de specialitate nr. 188/22.01.2026 emis de secretarul general al comunei Prăjești;
- Rapoartele comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local al comunei Prăjești;

În temeiul art. 139 alin. (1) și ale art. 196 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 57/03.07.2019, privind Codul administrativ

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Consiliul Local al Comunei Prăjești, judetul Bacău ia act de prevederile Raportului privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025 desfășurată la nivelul COMUNEI PRĂJEȘTI, JUDEȚUL BACAU de către Direcția de audit public intern din cadrul Filialei Județeană Bacau a Asociatiei Comunelor din România.

Art.2. Se abilitează primarul comunei Prăjești pentru a duce la îndeplinire, prin intermediul aparatului de specialitate, a măsurilor dispuse prin Raportul menâionat la art. 1 din prezenta Hotărâre.

Art. 3 Secretarul general al UAT Prăjești va comunica prezenta Hotărâre primarului comunei Prajesti, compartimentului financiar-contabil din cadrul apartului de specialitate a primarului comunei Prajesti, jud. Bacau, Institutiei Prefectului jud. Bacau, Ministerul Finanțelor Publice-Unitatea Centrala de Armonizare pentru Auditul Public Intern si o va duce la cunostinta publica prin afisare la sediul primariei și pe pagina de internet a instituției (primariaprajesti.ro).

Președinte de ședință,
Cimpoeșu Geanina

CONSILIUL LOCAL PRĂJEȘTI-Județul BACĂU

Contrasemnează,
Secretar general al comunei,
Pletosu Halungescu Constantin

HOTĂRÂREA A FOST ADOPTATA DUPA CUM URMEAZA:
6 VOTURI „PENTRU", 5 VOTURI „ABȚINERI" DIN 11 CONSILIERI PREZENȚI SI 11 CONSILIERI IN FUNCȚIE

UATC PRAJESTI, JUDEȚUL BACAU

Direcția de audit public intern
Nr.înregistrare 58/15.01.2026

Comuna PRAJESTI județul Bacau
Nr.înregistrare 126/15.01.2026

AVIZAT,
PRIMAR
COMORAȘU DAMIAN

RAPORT
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025 desfășurată la nivelul COMUNEI PRAJESTI JUDEȚUL BACAU

CAPITOLUL I. INFORMAȚII GENERALE

I.1.Introducere

In conformitate cu art.1.4.6.1.si 1.4.6.2.lit.b) din H.G. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern Unitatile Administrativ Teritoriale intocmesc raportul anual al activitatii de audit public intern referitoare la constatarile, recomandarile si concluziile rezultate din activitatea de audit public intern, progresele inregistrate prin implementarea recomandarilor, iregularitatile sau posibilele prejudicii constatate in timpul misiunilor de audit public intern.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul U.A.T. comuna PRAJESTI membra a acordului de cooperare sub aspectul misiunilor desfășurate, recomandărilor și soluțiilor formulate, modul de însușire în vederea implementării acestora de către persoanele în drept a dispune la nivelul instituției auditate.

Raportul este destinat atât conducerii comunei cât și Unitatii Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern si Camerei Județene de Conturi Bacau.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport se referă la activitatea de audit public intern aferentă perioadei 01.01.2025 - 31.12.2025.

Misiunea de audit s-a desfasurat pe baza situatiilor financiar-contabile, juridice, administrative si de evidenta incheiate la data de 31.12.2024.

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

Prezentul raport privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025 la nivelul UAT a fost elaborat de echipa de auditori interni din cadrul Direcției de audit public intern al Filialei Județene Bacau a Asociației Comunelor din România desemnata pentru efectuarea misiunilor, respectiv de catre auditor intern Petronela Viorica Matanie si supervizor Anisoara Prajisteanu.

I.5.Documentele analizate

Documentele ce au stat la baza elaborării Raportului de activitate pe anul 2025, structurate pe principalele capitole ale raportului au fost următoarele:

a) documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:
   - Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern nr.44/19.03.2018 si actele aditionale aferente,
   - Codul privind conduita etică a auditorului intern din cadrul Filialei Județene Bacau a Asociației Comunelor din România.
   - Programul de pregătire profesională continuă a auditorilor interni pentru anul 2024.
   - Regulamentul intern al Direcției de audit public intern din cadrul Filialei Județene Bacau a Asociației Comunelor din România.

b) documente referitoare la planificarea activității de audit intern:
   - Plan multianual de audit intern 2025-2029 - centralizat si aprobat prin Hotărârea nr. 8 din 11.12.2024, actualizat prin Hotărârea nr. 6 din 30.01.2025 si Hotărârea nr. 9 din 30.05.2025 a Adunarii Generale a reprezentanților entităților publice partenere ale acordului de cooperare pentru activitatea de audit public intern;
   - Plan anual de audit intern 2025 - centralizat si aprobat prin Hotărârea nr. 8 din 11.12.2024, actualizat prin Hotărârea nr. 6 din 30.01.2025 si Hotărârea nr. 9 din 30.05.2025 a Adunarii Generale a reprezentanților entităților publice partenere ale acordului de cooperare pentru activitatea de audit public intern;

c) documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

   - Evaluarea internă a activității de audit intern este un proces esențial pentru asigurarea calității și îmbunătățirea continuă a funcției de audit intern. Acest tip de evaluare a urmarit analiza eficacitatea, eficiența și conformitatea activităților de audit intern cu standardele și reglementările aplicabile, precum și cu politicile și procedurile organizației efectuandu-se la nivelul Directiei de audit public intern in mod permanent.

d) documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern:
   - Dosarele misiunii de audit, care cuprind toate documentele întocmite în cadrul misiunilor de audit derulate în cursul anului 2025;
   - Dosarele documentelor de lucru, care cuprind documentele justificative care confirmă și susțin recomandările echipei de audit în cursul anului 2025.

e) documente referitoare la realizarea altor acţiuni:
- corespondenţa privind activităţile de consiliere neformalizată desfăşurate pe parcursul anului 2025.

I .6. Baza legală de elaborare a raportului

Actele normative, metodologice, procedurale avute în vedere la elaborarea raportului de activitate sunt:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificarile si completarile ulterioare;
- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern;
- H.G. nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcţiei de audit public intern;
- O.M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităţilor publice;
- Adresa M.F.P. – U.C.A.A.P.I. nr. 429527/18.11.2025 cu privire la raportarea activităţii de audit public intern pentru anul 2025;
- Îndrumarul privind modul de realizare a decontului de cheltuieli între entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare şi entităţile publice partenere în acordul de cooperare;
- Îndrumarul privind modul de realizare a planificării anuale şi multianuale la nivelul entităţilor publice locale/structurilor asociative care au organizată funcţia de audit public intern în sistem de cooperare;

CAPITOLUL II. SITUATIA ACTUALA A AUDITULUI PUBLIC INTERN

II.1. Infiintarea si functionarea auditului public intern

II.1.1. Infiintarea auditului public intern

Scopul şi rolul activităţii de audit public intern a constat în desfăşurarea misiunilor de asigurare prevăzută în Planul de audit public intern pentru anul 2025, într-o manieră obiectivă şi independentă, concepută să adauge valoare şi să îmbunătăţească activitatea din domeniul auditat, ca urmare a însuşirii recomandărilor şi soluţiilor formulate de echipa de audit.

Prin Hotararea Consiliului Local nr 6/26.02.2025 si AA nr.14/30.05.2025 din U.A.T comuna PRAJESTI a aderat la Filiala Judeteana Bacau a ACoR si a aprobat exercitarea auditului public intern.

În şedinţa adunarii generale al Filialei Judeţene Bacau a Asociaţiei Comunelor din România din data de 30.05.2025 s-a aprobat exercitarea activităţii de audit public intern în sistem de cooperare pentru comuna PRAJESTI.

II.1.2. Functionarea auditului public intern

La nivelul Filialei Judetene Bacau a A.Co.R. structura de audit public interna fost infiintata in anul 2013 fiind o structura functionala .

In anul 2025 Ministerul Finantelor, prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (U.C.A.A.P.I.) a emis **Certificatul de atestare 03/13.01.2025** care atesta faptul ca Directia de Audit Public Intern din cadrul Filialei Judetene Bacau a ACoR indeplineste criteriile pentru asigurarea functiei de audit public intern in sistem de cooperare, conform art.2 lit.f si ale art . 20 alin. (4) si (5) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicata si ale O.G. nr.33/2002 privind reglementarea eliberarii certificatelor si adeverintelor de catre autoritatile centrale si locale, aprobata cu modificari prin Legea 223/2002.

II.2.2.Raportarea activitatii de audit public intern

Raportarea activitatii de audit public intern la nivelul UAT derulata in anul 2025 este prezentata autoritatii partenere.

De asemenea, Raportul va fi transmis prin grija Directiei de Audit Camerei de Conturi Bacau, precum si in mod centralizat U.C.A.A.P.I .– Ministerul Finantelor Publice.

II.3. Independenţa auditului intern şi obiectivitatea auditorilor

II.3.1. Independenţa direcţiei de audit public intern

Misiunile de regularitate/conformitate realizate în anul 2025 au vizat activităţile entităţii partenere a Acordului de cooperare care au la bază independenţa juridică, decizională şi financiară.

Managementul institutiei auditate nu a implicat în cursul anului 2025 auditorii interni din cadrul direcţiei de audit public intern în exercitarea activităţilor ce fac parte din sfera auditabilă sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern.

Rezultatele şi recomandările formulate de echipa de audit au fost aduse la cunoştinţa structurii auditate si a conducătorului entităţii. Acestea au fost acceptate de structurile auditate si insusite de catre ordonatorii de credite, intocmind in acest sens planurile de actiune.

Pe parcursul misiunilor, Direcţia de audit public intern prin auditorii interni, a dezvoltat o relaţie de colaborare concretizată prin transmiterea informatiilor si a discuţiilor constructive purtate permanent cu persoanele responsabile din cadrul structurilor auditate ale entităţilor.

Comunicarea auditorilor interni cu conducerea institutiei sau a persoanelor delegate de aceştia s-a realizat formal prin adrese, notificări, note, ordine de serviciu, chestionare, teste, rapoarte şi informal prin discuţiile purtate pe timpul desfăşurării misiunii conform *Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit,* acestea din urma avand o pondere nesemnificativa fata de comunicarea formală.

II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

In etapa de Pregătire a misiunii de audit au fost completate declarațiile de independență de către fiecare membru al echipei de audit. Validarea acestor declarații s-a realizat de către Directorul direcției de audit public intern.

În decursul anului 2025 nu au fost constatate incompatibilități ale auditorului si supervizorului fata de personalul din structurile auditate.

II.4. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

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

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2002 prin Legea 672 privind auditul public intern, continuand cu elaborarea OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern nr.672/2002, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

In anul 2022, Legea 672 a fost modificata, principalele modificari vizand domeniul auditabil, periodicitatea auditarii fiecarei activitati, dimensionarea compartimentelor de audit public si termenul de emitere a punctului de vedere asupra proiectului de raport de audit.

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, conform OSGG nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, Directia de audit public intern a analizat numarul activităților derulate ce trebuie să fie procedurate. În acest context s-a procedat la elaborarea procedurilor si revizuirea acestora.

II.4.1. Elaborarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

- In anul 2025 s-a procedat la Reluarea activitatii de elaborare a normelor proprii datorate modificarii Legii 672/2002

II.4.2. Elaborarea și actualizarea procedurilor scrise

În cadrul direcției de audit public intern au fost identificate activitățile procedurabile dupa care s-a procedat la elaborarea procedurilor documentate. Astfel, la nivelul directiei au fost elaborate proceduri documentate într-un mod unitar, pentru activitățile semnificative desfășurate în cadrul directiei si care au fost aduse la cunoștință personalului.Totodata, conducerea directiei s-a asigurat că, pentru procesele și activitățile declarate procedurabile,

există o documentație adecvată și că operațiunile sunt consemnate în proceduri documentate.

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

II.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern

In scopul îmbunătățirii activității de audit public la nivelul Directiei a fost elaborat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern , program care se adresează auditorilor interni care activează în cadrul direcției de audit public intern organizat la nivelul structurii asociative.

Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității a fost actualizat în funcție de rezultatele evaluărilor interne.

Astfel, Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern a fost actualizat sub nr.03 din data de 08.01.2025.

II.5.2. Realizarea evaluării externe

Direcția de audit public intern constituită la nivelul Filialei Județene Bacau a Asociației Comunelor din România responsabilă de desfășurarea activității de audit intern nu a facut obiectul unei evaluari externe în anul 2025.

II.6. Resursele umane alocate direcției de audit intern

Indeplinirea obiectivelor Directiei de Audit Public Intern se realizeaza cu resurse umane care poseda abilitati si pregatire profesionala adecvata.
Activitatea de audit la nivelul U.A.T. PRAJESTI s-a realizat de catre o echipa formata dintr-un auditor intern si un supervizor

Auditorii nominalizati in efectuarea misiunii la comuna PRAJESTI au pregatire superioara economica si urmatoarea experienta in activitatea de audit intern:
-auditorul intern Petronela Viorica Matanie - 7 ani
- supervizorul - 15 ani.
Formarea personalului a reprezentat si reprezinta o prioritate in activitatea managementului structurii de audit, desfasurandu-se concomitent cu derularea misiunilor de audit planificate.

Fata de necesitatile de auditare ale comunei , activitatile auditate au fost limitate la numarul posibil de auditat, situatie datorata analizei posibilitatilor de auditare.

II.6.1. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni si evaluarea acestora

În anul 2025 pregătirea profesională a auditorilor interni s-a realizat la nivelul Direcției de audit public intern al Filialei Județene Bacau a Asociației Comunelor din Romania, prin studiu individual si participarea la cursuri de pregatire profesionala

organizate de SC Faxmedia Consulting SRL, in perioada 23-27.06.2025 cu tema „Cum auditam S.C.I.M. – studiu de caz practic –

Modalitatea utilizată pentru elaborarea planului de pregătire profesională continuă a ținut cont de următorii factori:

- experiența profesională ;
- planificarea misiunilor de audit intern în anii 2025 - 2029;
- prioritizarea nevoilor de instruire ale auditorilor interni functie de calificativele obtinute.

Au fost identificate nevoile de pregatire profesionala individuala realizata pe o perioada de 15 zile lucratoare pe fiecare auditor prin intocmirea pe baza tematicilor personalizate a „Planului de pregatire profesionala" realizata prin studiu individual, incheiate cu seminarizarea si aprofundarea prin discutii libere a informatiilor acumulate.

La cursurile de pregătire profesională au participat auditorii interni, desemnati in echipa de audit de la nivelul comunei, realizând un număr de 15 zile lucrătoare de pregătire profesională/auditor intern.

Evaluarea personalului.

In anul 2025, obiectivele evaluării interne au vizat modul de desfasurare de catre auditori a activitatii acestora in urmatoarele etape

1. Planificarea evaluării:
   - Stabilirea obiectivelor și criteriilor de evaluare.
   - Identificarea resurselor necesare (umane, tehnice, financiare).
2. Colectarea datelor:
   - Revizuirea documentației (planuri, rapoarte, proceduri).
   - Interviuri, chestionare și observații directe.
3. Analiza și raportarea:
   - Compararea rezultatelor obținute cu standardele și obiectivele stabilite.
   - Pregătirea unui raport detaliat cu constatari, constatari negative, cauze, consecinte, concluzii și recomandări.
4. Implementarea măsurilor corective:
   - Elaborarea unui plan de acțiuni pentru remedierea deficiențelor.
   - Monitorizarea progresului în implementarea recomandărilor.

Beneficiile evaluării interne au vizat in mod deosebit urmatoarele aspecte:

- Îmbunătățirea calității serviciilor de audit intern.
- Creșterea încrederii conducerii primariei în activitatea auditorilor interni.
- Identificarea timpurie a riscurilor și deficiențelor la nivelul structurii auditate.
- Contribuția la alinierea obiectivelor auditului intern cu cele strategice ale structurii si autoritatii executive.

CAPITOLUL III. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

III.1.1. Planificarea activității de audit intern anuala si multianuala

In efectuarea activitatii de **planificare** a auditului intern Filiala Județeană Bacau a Asociației Comunelor din România a respectat „Îndrumarul privind modul de realizare a planificării anuale și multianuale la nivelul entităților publice locale/structurilor asociative care au organizat funcția de audit public intern în sistem de cooperare".

La nivelul structurii de audit intern au fost aplicate în totalitate prevederile acestui îndrumar pentru planificarea anuală 2025 / multianuală 2025-2029, în vederea acoperirii tuturor activităților auditabile ale entităților partenere cel puțin o dată la 5 ani, fără a se limita la acestea.

În anul 2025 (cand a fost intocmit si aprobat planul de audit anual si multianual) s-a efectuat identificarea tuturor domeniilor și activităților ce compun sfera auditabilă, a fost efectuată analiza riscurilor, au fost stabilite criteriile utilizate în analiza riscurilor și a fost efectuată o ierarhizare a punctajului activităților.

III.1.1. 1.Planificarea multianuală

Activitatea de planificare multianuală s-a efectuat la nivelul Directiei de audit public conform referatului de justificare în care este specificat faptul că la stabilirea activitatilor auditabile s-a tinut seama de:

- ✓ Identificarea tuturor activităților ce compun sfera auditului intern. Astfel, prin adresa nr. 1365 /23.09.2024 s-a solicitat UAT transmiterea actelor administrative privind actualizarea organigramei, a ROF-ului si a statului de functii si personal ,unitățile subordonate precum si , propunerile din partea comunei, eventualele solicitari adresate pentru auditarea unor activitati de catre Camera de conturi;
- ✓ Efectuarea analizei riscurilor;
- ✓ Ierarhizarea activităților în funcție de scorul riscului și emiterea planului multianual de audit intern;
- ✓ Identificarea activităților ce ar trebui auditate în primul an și compararea numărului acestora cu estimarea realizată în cadrul documentului de identificare a sferei auditabile;
- ✓ Propunerile și sugestiile transmise de catre UAT.
- ✓ Planul multianual de audit intern, împreună cu referatul de justificare aferent, a fost transmis spre aprobarea ordonatorului principal de credite prin intermediul postei electronice.

Prin adresa nr 1782/29.11.2024 ordonatorul principal de credite a aprobat si transmis planul multianual.

III.1.1.2. Planificarea anuală

La nivelul DAPI s-a asigurat elaborarea planului anual de audit intern

Activitatea de planificare anuală s-a efectuat conform referatului de justificare în care este specificat faptul ca că s-au avut în vedere misiunile derulate anterior, propunerile din partea comunei, periodicitatea în evaluarea domeniilor auditabile, unităţile subordonate, etc. fiind respectate toate etapele care au stat la baza planificării anuale 2025.
După identificarea activităţilor cu risc ridicat s-au luat în calcul următoarele aspecte:

- ✓ Sugestiile conducătorului entităţii publice;
- ✓ Deficienţele constatate anterior în rapoartele de audit;
- ✓ Evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat;

Nu au fost efectuate solicitari ale Curţii de Conturi a României şi ale organismelor Comisiei Europene pentru auditarea unor structuri sau activitati.

Planul anual 2025 aprobat la nivelul Directiei de audit public intern privitor la misiunile de audit planificate la nivelul comunei PRAJESTI a fost realizat în proporţie de 100% la termenele prevazute in plan .

III.2.1. Realizarea misiunilor de audit intern

In anul 2025 planificarea activităţii de audit public intern la UAT s-a efectuat pentru o singura misiune de audit public intern, cu o singura activitate, astfel:

Nr crt	Domeniul auditabil	Denumirea (tema) misiunii de audit public intern	Obiectivele generale ale misiunii de audit public intern	Structura auditată	Tipul misiunii de audit public intern	Perioada de realizare a misiunii de audit public intern	Perioada supusă auditării	Auditori implicaţi în misiunea de audit public intern (inclusiv supervizorul)
1	Achizitii publice	Misiunea I : Evaluarea modului de derulare a activitatii de achizitii publice, conform analizei de risc ce se va realiza la nivelul misiunii de audit public intern	Asigurarea asupra regularitatii / conformitatii activitatii de achizitii publice, in conformitate cu cadrul legal si procedural aplicabil	Compartiment Managementul Proiectelor si Achizitii publice	Audit de conformitate/regularitate	Sem.II	01.01.2024 - 31.12.2024	2

- Pentru aprobarea planificarii anuale si multianuale, AGA a emis Hotararea nr. 8 din 11.12.2024, acesta fiind actualizat prin Hotărârea nr. 6 din 30.01.2025 si Hotărârea nr. 9 din 30.05.2025 a Adunarii Generale a reprezentanţilor entităţilor publice partenere ale acordului de cooperare pentru activitatea de audit public intern;

Tipul misiunilor de audit intern desfăşurate în anul 2025 la Compartimentul Managementul Proiectelor si Achizitii publice din cadrul comunei PRAJESTI au fost de regularitate/conformitate, prin care s-a urmărit identificarea abaterilor faţă de ansamblul principiilor, regulilor procedurale, metodologice şi a prevederilor legale specifice care produc efectele financiare asupra fondurilor publice.

Activitatile planificate au fost realizate in conformitate cu planul aprobat la termenele

planificate. Nu au fost inregistrate modificari fata de planul anual aprobat.

III.2.2 Realizarea misiunilor de regularitate/conformitate
In anul 2025 au fost realizate conform planificarii urmatoarele misiuni :

Misiunea 1 ***Evaluarea modului de derulare a activitatii de achizitii publice, conform analizei de risc ce se va realiza la nivelul misiunii de audit public intern***

A.Constatari pozitive identificate in derularea misiunilor

- Au fost asigurate conditiile necesare desfasurarii misiunii de audit public intern (spatiu corespunzator, acces la internet, desemnarea persoanelor responsabile din fiecare structura, etc);
- Ordonatorul de credite a fost de acord cu constatările şi recomandările formulate de auditorii interni, astfel încât în cadrul misiunilor de audit nu au fost necesare şedinţe de conciliere.

B.Dificultati intampinate in desfasurarea misiunilor.

- Entitatea auditata a manifestat un nivel de cooperare redus privind efectuarea auditului, motivand lipsa de timp, personal insuficient si indisponibilitatea documentelor solicitate;
- Desi notificarea privind declansarea misiunii de audit a fost transmisa cu 15 zile inainte de inceperea acesteia, conform metodologiei de audit, documentele solicitate nu au fost pregatite si predate echipei in timp util, aspect care a condus la întârzieri;

Astfel, atitudinea necooperantă reprezintă un risc semnificativ pentru buna funcţionare a entităţii şi poate conduce la perpetuarea deficienţelor sistemului de control intern, creşterea riscurilor operaţionale şi financiare, neatingerea obiectivelor stabilite la nivelul entităţii.

1.Misiune de audit privind:

„Evaluarea modului de derulare a activitatii de achizitii publice, conform analizei de risc ce se va realiza la ivelul misiunii de audit public intern" din cadrul comunei Prăjesti, judetul Bacau.

Principalele constatari formulate in Raportul misiunii de audit intern nr. **2171/5094/ 16.12.2025** avand ca tema ***„Evaluarea modului de derulare a activitatii de achizitii publice, conform analizei de risc ce se va realiza la ivelul misiunii de audit public intern"*** **sunt** ***de imbunatatit pentru activitatea de achizitii publice***, situatie determinata de capacitatea limitata de aplicare a reglementarilor legale aferente activitatilor desfasurate de catre compartimentele auditate.

Astfel, au fost constatate unele aspecte negative asupra carora au fost formulate recomandari si care sunt prezentate in cele ce urmeaza:

Obiectivul nr. 1: Conformitatea organizării activităţii de achiziţii publice

a) Constatări:

1. Activitatea de achizitii publice in anul auditat a fost organizata in mod informal.

b) Recomandări:

1.1. Actualizarea fisei postului salariatei desemnate cu activitatea de achizitii publice, prin stabilirea, definirea in cadrul acesteia a sarcinilor, atributiilor concrete de realizat, care sa fie clar formulate si strans relationate cu obiectivele specifice referitoare la activitatea de achizitii publice reglementata de ROF in concordanta cu Legea nr.98/2016 privind achizitiile publice si a normelor metodologice de aplicare.

1.2. Actualizarea, verificarea, avizarea, aprobarea, difuzarea si insusirea procedurilor operationale in domeniul achizitiilor publice de catre persoana responsabila conform cadrului legal in vigoare.

1.3. Reanalizarea incadrarii si detinerii cunostintelor profesionale privitoare la activitatea de achizitii publice si aprecierea necesitatii efectuarii de cursuri de pregatire profesionala.

1.4. Aprecierea obiectivă a performanţelor profesionale individuale ale salariatei prin compararea gradului şi a modului de îndeplinire a obiectivelor individuale şi a criteriilor de performanţă stabilite cu rezultatele obţinute în mod efectiv de către acestia si intocmirea rapoartelor de evaluare.

Obiectivul nr. 2

a) **Constatări:**

2.PAAP nu este intocmit pe baza necesitatilor obiective ale structurilor functionale din cadrul UAT.

3. Programul anual al achiziţiilor publice nu a fost utilizat ca instrument managerial pentru planificarea şi monitorizarea proceselor de achiziţie la nivel de autoritate contractantă.

4. Nu se cunoaste structura achizitiilor posibile de efectuat ca urmare a rectificarii bugetare.

b) Recomandări:

2. Elaborarea si aprobarea Planului anual de achiziţii publice in forma initiala în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate solicitate de la compartimentele de specialitate.
3. Centralizarea valorilor estimate a achizitiilor publice in PAAP prin cumularea codurilor CPV, in vederea alegerii corecte a modalităţii de atribuire.
4. Actualizarea de catre CA a Programului Anual al Achizitiilor Publice dupa fiecare rectificare bugetara.

a)Constatări:

5. Nu a fost respectat principiul transparentei cu privire la achizitiile efectuate off -line

b)Recomandări:

5. Intocmirea notificarilor trimestriale care să cuprindă cel puţin obiectul, cantitatea achiziţionată, valoarea şi codul CPV privind achizitiile derulate catre SICAP conform cadrului legal aplicabil.

a)Constatări:

6. Nu a fost parcursa etapa de planificare/pregătire a procesului de achiziţie publică, in conformitate cu cadrul legal aplicabil.
7. A fost constatata inregistrarea in contabilitate a unor obligatii financiare fara realizarea etapei de lichidare a cheltuielilor.
8.Efectuarea platilor a fost efectuata fara parcurgerea etapei de monitorizare a implementării contractelor incheiate de catre institutie
9. Nu a fost identificata o evidenta a modificarii contractelor de achizitie publica.
10. Autoritatea contractanta nu este protejata in cazul neindeplinirii obligatiilor contractuale de catre contractanti.
11. Contabilizarea cheltuielilor nu a fost efectuata la momentul producerii lor, cu nerespectarea principiului contabilitatii de angajamente.

b)Recomandări:

6. Parcurgerea etapei de planificare/pregătire a procesului de achiziţie publică, respectiv identificarea necesităţilor şi elaborarea referatelor de necesitate in care sa se detalieze

necesităţile de produse/servicii/lucrări, valoarea estimată a acestora, inclusiv a documentelor-suport, in conformitate cu cadrul legal aplicabil.
7. Inregistrarea in contabilitate a obligatiilor financiare catre terti numai in baza documentelor justificative certificate in etapa de lichidare a cheltuielilor de catre persoana desemnata de catre ordonatorul de credite.
8. Identificarea documentelor de receptie pentru serviciile prestate si lucrarile efectuate de catre SC HIDROJET SRL, SC ELECTRO SERVICE SRL, SC RABABIT CONSTRUCT SRL, SC SRVITRUST SRL. Efectuarea platilor, privind achizitia de bunuri, servicii si lucrari numai in limita prevederilor contractuale la nivelul contractului incheiat.
9. Instituirea si tinerea la zi a *Registrului de evidenta a modificarilor contractuale*, in formatul prevazut de cadrul normativ specific.
10. Includerea in contractele de lucrari a clauzelor specifice care să permită autorităţii contractante să urmărească orice pretenţie la daune pe care contractantul ar putea să o aibă împotriva terţului pentru nerespectarea obligaţiilor asumate prin angajamentul ferm, cu titlu de garanţie si monitorizarea respectarii depunerii garantiilor in termenul prevazut in cntracte.
11. Inregistrarea obligatiilor de plata catre furnizori in momentul primirii facturii, astfel incat situatia obligatiilor de plata fata de terti sa reflecte realitatea. Respectarea principiului contabilitatii dc angajamente si efectuarea inregistrarilor in contabilitate in conturi corespunzatoare, fara afectarea rezultatului curent, in cazul inregistrarii in contabilitate a unor facturi neprimite sau neinregistrate in termen.

Obiectivul nr. 5: Conformitatea modului de organizare si desfasurare a activitatii de management proiecte

a) Constatări:

12.Au fost constatate neconformitati privind neinregistrarea, precum si inregistrarea incorecta in contabilitate a obiectivelor de investitii.
13.1. Fundamentarea bugetului nu s-a bazat pe surse de finantare reale.
13.2. Nerespectarea prevederilor Legii 273/2006 care stabilesc faptul ca nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanţată şi plătită dacă nu este aprobată şi dacă nu are prevederi bugetare şi surse de finanţare clar identificate.
14.Nu a fost monitorizata derularea investitiei

b) <u>Recomandări:</u>

12.1. Analizarea şi corectarea modului de înregistrare a obiectivului „Modernizare centru de zi Colinele Tutovei" **prin:**

- stornarea înregistrării eronate 682 = 103;
- aplicarea monografiei contabile corespunzătoare, respectiv înregistrarea intrării în patrimoniul UAT prin formula 212 = 103, conform OMFP nr. 1917/2005.

12.2. Înregistrarea în contabilitate a obiectivelor de investiţii finalizate şi recepţionate

a) Inventarierea documentelor aferente lucrarilor de modernizare efectuate si înregistrarea în evidenţa contabilă şi în patrimoniu utilizând conturile prevăzute de OMFP nr. 1917/2005 şi HG nr. 2139/2004 pentru următoarele obiective:

- „Extindere reţea de canalizare"
- „Regularizare şi amenajare pârâu Recea"
- „Modernizare drumuri de interes local" – toate tronsoanele1;2-7.

b) actualizarea Registrului Inventar, a evidenţei mijloacelor fixe şi a nomenclatorului domeniului public.

13.1 Fundamentarea bugetului de venituri si cheltuieli supus aprobarii consiliului local numai in baza surselor de finanţare posibile de realizat; Angajarea creditelor bugetare numai în limita creditelor bugetare aprobate

13.2. Informarea Consiliului Local cu privire la situatia reala existenta prin care să se menţioneze:situaţia procesuală,sumele revendicate,riscul de executare,consecinţele asupra funcţionării instituţiei,necesitatea unei rectificări bugetare in vederea emiterii de hotarari.

13.3. Intocmirea documentatiei pentru solicitarea de fonduri atat de la Consiliul Judeţean cat si de la institutiile centrale prin care sa se prezinte situaţia arieratelor,justificarea incapacităţii de plată determinata de situatia excepţionala de criză bugetară in care se afla, si de obligaţiile legale stabilite de catre instanta in urma sentintei civile pronuntate de Tribunalul Bacau.

13.4. Intocmirea unui Plan de Redresare Financiară care sa fie supus analizei si hotararii Consiliului local prin care care să prezinte un calendar privind posibilitatile reale de plată,măsurile posibile de reducere a cheltuielilor,sursele posibile de finanţare,măsurile propuse pentru creşterea veniturilor proprii,etapele prevazute pentru stingerea datoriei in vederea adoptarii de masuri.

14.Depunerea cererii de decontare a sumei de 49.635,69 lei care reprezinta subventie neincasata de la MDLPA aferenta obiectivului de investitii ***MODERNIZARE DRUMURI DE INTERES LOCAL, COMUNA PRĂJEŞTI, JUDEŢUL BACAU (TRONSONELE 2-7).***

III.3. Urmărirea implementării recomandărilor

Pentru misiunile efectuate in cadrul UAT Comuna PRAJESTI auditorii interni au intocmit în baza Planului de acţiune pentru implementarea recomandărilor documentul „Fisa de urmărire a implementării recomandărilor" şi „Adresa de confirmare al stadiului implementarii recomandarilor".

A.Situatia privind implementarea recomandărilor formulate in anul 2025 in cadrul UAT Comuna PRAJESTI se prezinta astfel:

1.1.Pentru *misiunea 1 „* ***Evaluarea modului de derulare a activitatii de achizitii publice, conform analizei de risc ce se va realiza la nivelul misiunii de audit public intern" din cadrul comunei Prăjesti, judetul Bacau*** *au fost formulate un numarde 21 recomandari , din care :*

Domeniul	Total Număr de recomandări, din care:	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parţial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
		în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depăşit	cu termenul de implementare depăşit
Achizitii publice	21	0	0	0	0	21	0
TOTAL	**21**	**0**		**0**		**21**	

Cauzele care au generat neimplementarea recomandărilor formulate sunt urmatoarele:

- Recomandari aflate in termen.

B.In cursul anului 2025 au fost monitorizate si recomandarile formulate *in anul 2025, intrucat UAT PRAJESTI este membra a acorului de cooperare incepand cu anul 2025.*

Astfel, in anul 2025 au fost formulate un numar de 21 recomandari , toate fiind neimplementate.

III.4. Raportarea iregularităţilor

La nivelul UAT Comuna PRAJESTI in anul 2025 în cadrul misiunilor de audit intern desfasurate auditorii interni nu au identificat situatii pentru care ar fi fost necesara întocmirea „Fişei de constatare şi raportare a iregularităţilor".

III.5. Raportarea recomandărilor neînsuşite

Nu au fost cazuri de recomandări neînsuşite.

III.6. Realizarea misiunilor de consiliere şi a altor activităţi

III.6.1. Realizarea misiunilor de consiliere

- nu este cazul.

III.6.2. Realizarea altor acţiuni

- nu este cazul.

III.7. Raportarea privind constituirea şi utilizarea fondurilor publice privind organizarea şi funcţionarea direcţiei de audit public intern

Cheltuielile cu organizarea şi funcţionarea direcţiei de audit public intern au fost repartizate în mod corespunzător, la entitatea publică parteneră, în funcţie de valoarea cheltuielilor salariale prevazute in Acordul de cooperare, de cheltuielile cu deplasarea efectuate, precum si de cheltuielile materiale realizate, prezentate in anexele facturilor emise lunar.

Raportul cu privire la constituirea şi utilizarea fondurilor pentru organizarea şi funcţionarea Direcţiei de audit public intern aferent anului 2025 aprobat în Adunarea generală a reprezentanţilor face parte din Raportul anual centralizat privind activitatea de audit intern din cadrul Direcţiei de audit public intern din anul 2025.

CAPITOLUL IV. CONCLUZII

In anul 2025 au fost inregistrate aspecte pozitive in activitate intre care enumeram:

- ✓ Misiunile de audit au fost realizate în condiţii de obiectivitate cu realizarea integrală a Planului de audit public intern al anului Gradul de îndeplinire a Planului anual de audit 2025 la UAT PRAJESTI a fost realizat în proporţie de 100%;
- ✓ Nu au fost constatate încălcări ale regulilor şi principiilor de conduită etică sau încălcări ale legii privind conflictul de interese a auditorilor interni care au exercitat activitatile de audit;
- ✓ În anul 2025 ordonatorul de credite a fost de acord cu constatările şi recomandările formulate de auditorii interni, astfel încât în cadrul misiunilor de audit nu au fost necesare şedinţe de conciliere;
- ✓ În anul 2025 ordonatorul de credite a fost de acord cu constatările şi recomandările formulate de auditorii interni, astfel încât în cadrul misiunilor de audit nu au fost necesare şedinţe de conciliere; Recomandările formulate de echipa de audit au fost însuşite de către reprezentantii structurilor de specialitate ale U.A.T.C.

CAPITOLUL V. PROPUNERI PENTRU ÎMBUNĂTĂŢIREA ACTIVITĂŢII DE AUDIT INTERN

În vederea îmbunătățirii activității de audit public intern și a eliminării aspectelor negative derulate în anul 2025 la nivelul **Directiei de Audit Public Intern** considerăm a fi luate următoarele măsuri:

- ✓ Creșterea capacității de monitorizare, implementare și raportare a recomandărilor din misiunile de audit public intern prin afectarea timpilor corespunzatori;
- ✓ Cresterea calitatii activitatii direcției de audit public intern prin pregatirea profesionala continua a personalului;
- ✓ Realizarea planurilor de pregătire profesională.

La nivelul entitatii :

- ✓ Imbunatatirea mecanismului de control intern;
- ✓ Implicarea proactiva a personalului entitatii in vederea implementarii recomandărilor din misiunile de audit public intern curente cat si a celor din misiunile recurente;
- ✓ Implementare recomandarilor in termenul stabilit prin planul de actiuni.
- ✓ Dezvoltarea unei atitudini proactive a personalului responsabil cu activitatile auditate in vederea realizarii sarcinilor prevazute de reglementarile legale intocmai si in termen.

Dorim să mulțumim structurilor implicate in activitatile auditate din cadrul UAT-ului pentru cooperarea de care a dat dovadă pe parcursul misiunii de audit prin punerea la dispozitie a documentelor si informatiilor necesare si ulterior pentru efortul de a implementa recomandarile formulate de catre echipa de auditori , recomandari insusite si aprobate de catre ordonatorul de credite prin planul de actiuni in scopul cresterii calitatii activitatilor administratiei publice locale.

Director,
Olga Hăineală

Auditor intern,
Petronela Viorica MATANIE

Președinte de ședință,
Cimpoeșu Geanina

Contrasemnează,
Secretar general al comunei,
Pletosu Halungescu Constantin