



Raportul de audit public intern

Serviciul de audit public intern

Nr. 461/01.09.2023

PRIMĂRIA LOAMNEȘ  
NR. 5106  
Ziua 01 Luna 09 Anul 2023

Avizat  
Primar,  
Maria GREAVU  
  


Raportul misiunii de audit public intern de regularitate/conformitate

Misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate:

*"Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023"*

Locația realizării misiunii de audit public intern de regularitate/conformitate:

Primăria comunei Loamneș

2023

32

## Cuprins

Capitolul 1. Introducere .....	3
1.1. Datele de identificare a misiunii de audit .....	3
1.2. Scopul misiunii .....	3
1.3. Obiectivul misiunii.....	4
1.4. Metodologia de desfășurare a misiunii .....	4
Capitolul 2. Constatări .....	4
2.1.Evaluarea stadiului de implementare a măsurii preventive,, Declararea averilor".....	4
2.2. Evaluarea stadiului de implementare a măsurii preventive „Declararea cadourilor” .....	7
2.3. Evaluarea stadiului de implementare a măsurii preventive "Evaluarea riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale " .....	8
2.4 Evaluarea stadiului de implementare a măsurii preventive " Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale".....	8
Capitolul 3. Punct de vedere al entității evaluate.....	9
Capitolul 4. Concluzia misiunii de audit.....	9

---

Andrea-Elena CAZACU 

## Capitolul 1. Introducere

### 1.1. Datele de identificare a misiunii de audit

În conformitate cu prevederile:

▪ art. 13, litera (c) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

▪ punctului 1.4.3.3. din cadrul Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013;

▪ metodologiei pentru realizarea misiunilor de audit public intern privind evaluarea sistemului de prevenire a corupției, elaborată de UCAAPI – MFP;

▪ planului anual de audit public intern aferent anului 2023, aprobat de entitatea auditată

În perioada **28.08.2023-01.09.2023**, s-a efectuat o misiune de audit public intern de regularitate cu tema "*Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023*".

Misiunea de audit public intern s-a derulat la **Primăria comunei Loamneș** în baza Ordinului de serviciu nr. **423/14.08.2023**.

Pentru realizarea misiunii de audit a fost stabilită o echipă formată din **Andreea-Elena CAZACU**, auditor intern în sectorul public și **Elena-Alina DORDEA**, auditor intern în sectorul public în calitate de supervizor.

### 1.2. Scopul misiunii

Scopul misiunii de audit public intern este reprezentat de verificarea respectării cadrului legal (sediul materiei) menționat în Anexa 3 la SNA 2021-2025, pentru fiecare dintre măsurile care constituie obiectivele misiunii. Misiunea de audit intern a urmărit furnizarea de asigurări către conducerea entității publice cu privire la stadiul de implementare a măsurilor preventive prin raportare la conformitatea cu sediul materiei prezentat în Anexa 3 din HG nr. 1269/2021 pentru aprobarea SNA 2021-2025, pentru perioada **01.01.2020 – 30.06.2023**.

---

Andreea-Elena CAZACU



### 1.3. Obiectivul misiunii

Obiectivul misiunii de audit public intern, stabilit în conformitate cu metodologia pentru realizarea misiunilor de audit public intern privind evaluarea sistemului de prevenire a corupției, elaborată de UCAAPI – MFP, este reprezentat de evaluarea stadiului de implementare a următoarelor măsuri de prevenire a corupției:

1. Declararea averilor
2. Declararea cadourilor
3. Evaluarea riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale
4. Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale.

### 1.4. Metodologia de desfășurare a misiunii

Implementarea măsurilor preventive a fost evaluată prin emiterea de liste de verificare/Test Model nr. 2 din Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin HG nr. 1086/2013 pentru fiecare măsură în parte.

Listele au fost completate de către auditori în funcție de informațiile primite de la structura auditată.

Misiunea de asigurare s-a realizat prin parcurgerea etapelor de pregătire a misiunii de asigurare, intervenția la fața locului, raportarea rezultatelor misiunii de asigurare și, ulterior aprobării raportului se va realiza etapa de urmărire a implementării recomandărilor.

## Capitolul 2. Constatări

### 2.1. Evaluarea stadiului de implementare a măsurii preventive "Declararea averilor"

#### **Constatări:**

În cadrul primăriei comunei Loamneș, prin dispoziția nr. 87 din data de 12.05.2021 a fost desemnată persoana responsabilă să asigure implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere și declarațiile de interese. Persoana responsabilă cu implementarea prevederilor referitoare la

\_\_\_\_\_  
*Andrea-Elena CAZACU*

declarațiile de avere a îndeplinit formalitățile de înregistrare pentru persoanele din cadrul entității care au obligația depunerii acestora.

Numărul de persoane care au obligația de a depune declarații de avere este de 24 de persoane. În anul 2023 au fost depuse două declarații de avere în termen de 30 de zile de la data încetării activității.

În anul 2022 și în anul 2023 declarațiile de avere au fost depuse de către persoanele responsabile cu depunerea acestora în termenul legal prevăzut. Pentru perioada auditată nu a fost întocmită lista definitivă cu persoanele care nu au depus sau au depus cu întârziere declarațiile de avere, însoțite de punctele de vedere primite și transmisă către ANI până la data de 1 august a aceluiași an, deoarece nu a fost cazul.

Pentru perioada auditată nu au existat cazuri de sesizări ale ANI (din partea instituției sau externe) privind declarațiile de avere ale persoanelor din cadrul entității.

Declarațiile de avere au fost primite și înregistrate în Registrul declarațiilor de avere aflat fizic în entitate, iar începând cu anul 2022, acestea se regăsesc fiind înregistrate în registrul declarațiilor de avere electronic pe platforma e-DAI.

Declarațiile de avere au fost completate în aplicația e-DAI, iar pentru acestea există dovada depunerii. Dovezile de primire ale depunătorilor au fost înmânate tuturor deponenților.

Pe pagina de internet a entității <https://loamnessibiu.ro/> se regăsesc declarațiile de avere.

La data de 07.06.2023 a fost elaborată, verificată și aprobată Procedura de sistem Declararea averilor și intereselor, ținându-se cont de prevederile legale în vigoare. Aceasta a fost înregistrată la nivelul entității sub nr. 3662.

Procedura de sistem Declararea averilor și intereselor a fost adusă la cunoștință personalului fiind întocmit în acest sens procesul verbal nr. 3664 din data 07.06.2023.

Procedura de sistem Declararea averilor și intereselor aprobată este structurată astfel:

- Scopul procedurii;
- Documente de referință;
- Definiții și abrevieri;
- Descrierea procedurii

---

Andrea-Elena CAZACU

- desemnarea persoanelor responsabile care asigură implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere;
- persoanele care au obligația depunerii declarației de avere și interese;
- înrolarea deponenților;
- completarea declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese;
- termenul de depunere a declarațiilor de avere și de interese;
- informarea personalului cu privire la obligativitatea completării declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese la termenele limită ale acestora;
- acordarea consultanței cu privire la completarea corectă a declarațiilor;
- întocmirea declarațiilor de avere și de interese de către persoanele care au această obligație;
- depunerea declarațiilor de avere și de interese;
- verificarea completării corespunzătoare a rubricilor declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese;
- transmiterea recomandărilor de rectificare a declarațiilor;
- rectificarea declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese;
- scanarea declarațiilor de avere și de interese;
- publicarea declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese pe pagina de internet a școlii;
- solicitarea de justificare (punct de vedere) cu privire la nedepunerea sau depunerea cu întârziere a declarațiilor de avere și de interese;
- întocmirea listei definitive cu persoanele care nu au depus sau care au depus cu întârziere declarațiile de avere și de interese;
- responsabilități;
- Anexe (declarația de avere și declarația de interese).

Persoanele din cadrul entității nu au participat la instruirii sau cursuri însă, potrivit atribuțiilor din dispoziția nr. 87/12.05.2021, acestora li se acordă consultanță pentru completarea corectă a rubricilor din declarații și pentru depunerea în termen a acestora.

---

Andrea-Elena CAZACU 

## 2.2. Evaluarea stadiului de implementare a măsurii preventive „Declararea cadourilor”

### Constatări:

La nivelul entității, prin Dispoziția nr. 140 din data de 25.08.2023 a fost constituită Comisia de inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției publice, compusă din trei membri, din care unul are calitatea de președinte.

În cadrul Primăriei comunei Loamneș a fost elaborată și aprobată de către conducătorul unității administrativ teritoriale procedura de sistem PS Privind declararea cadourilor, aceasta fiind întocmită conform prevederilor legale la data de 07.06.2023, neavând în prezent nevoie de actualizare. Procedura de sistem Declararea cadourilor este înregistrată la nivelul entității sub nr. 3663 și a fost comunicată personalului din cadrul primăriei, fiind întocmit în acest sens PV nr. 3664/07.06.2023.

Procedura de sistem Declararea cadourilor, descrie aspecte cel puțin referitoare la:

- scopul procedurii;
- documente de referință;
- definiții și abrevieri;
- descrierea procedurii;
- interdicția privind acceptarea darurilor sau a altor avantaje;
- modul în care se face declararea cadourilor conform Strategiei Naționale Anticorupție și indicatorii de evaluare;
- modul de lucru;
- Constituirea unei comisii de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea funcției;
- persoanele care au obligația declarării bunurile primite cu titlu gratuit;
- responsabilități;
- anexe (dispoziție constituire comisie de evaluare și inventariere, declarația bunurilor, proces-verbal de constatare, registrul de evidență a bunurilor).

Pentru perioada auditată, personalul din cadrul primăriei comunei Loamneș nu a primit bunuri cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției

\_\_\_\_\_  
Andrea-Elena CAZACU

publice. La nivelul entității a fost regăsit Registrul de intrări-ieșiri a bunurilor primite cu titlu gratuit în cadrul activităților de protocol în exercitarea funcției, înregistrat în entitate cu nr. 3629/06.06.2023.

Anexa 3 Inventarul măsurilor preventive întocmit de secretarul general al entității și aprobat de primar, precum și raportul de autoevaluare au fost transmise pe site-ul [integritateinadministratie@mdrap.ro](mailto:integritateinadministratie@mdrap.ro).

### **2.3. Evaluarea stadiului de implementare a măsurii preventive "Evaluarea riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale"**

#### **Constatări:**

Referitor la evaluarea riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale, s-a identificat a fi elaborat Planul de integritate al Primăriei comunei Loamneș, acesta fiind aprobat prin dispoziția nr. 131 din data de 30.08.2022. De asemenea, prin aceeași dispoziție au fost desemnate persoanele responsabile cu punerea în aplicare a măsurilor incluse în Planul de integritate.

Planul de integritate aferent Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025 a fost trimis către Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației.

Auditorul intern evaluează că măsura preventivă "Evaluarea riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale" este neimplementată, însă nu va formula recomandare conform Precizărilor suplimentare nr.1 primite de la Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, înregistrată cu nr. 430.134/01.02.2023.

### **2.4 Evaluarea stadiului de implementare a măsurii preventive "Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale".**

#### **Constatări:**

Auditorul intern evaluează că măsura preventivă "Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale" nu este implementată, însă nu va

\_\_\_\_\_  
Andrea-Elena CAZACU 

formula recomandare conform Precizărilor suplimentare nr.1 primite de la Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, înregistrată cu nr. 430.134/01.02.2023.

### Capitolul 3. Punct de vedere al entității evaluate

Proiectul raportului privind misiunea de audit public intern a fost prezentat în data de 31.08.2023, ordonatorului principal de credite și persoanelor din cadrul structurii auditate.

Entitatea nu a avut obiecții față de constatările și recomandările formulate în cadrul Proiectului raportului de audit public intern, nu a formulat puncte de vedere, nu a solicitat conciliere. În acest sens, *Proiectul raportului de audit intern* a devenit *Raport de Audit Public Intern*.

### Capitolul 4. Concluzia misiunii de audit

Ca urmare a derulării misiunii de audit, pe baza constatărilor menționate în prezentul raport de audit intern, opinia echipei de audit exprimată pentru fiecare măsură preventivă inclusă în obiectivul misiunii de audit public intern, este următoarea:

Denumirea măsurii preventive	Implementată	Parțial Implementată	Neimplementată
"Declararea averilor"	X		
„Declararea cadourilor"	X		
"Evaluarea riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale"			X
"Evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale și locale".			X

#### Echipa de audit:

Auditor intern în sectorul public,

Andrea-Elena CAZACU

Supervizor,

Auditor intern în sectorul public,

Elena-Alina DORDEA

Avizat,

Șef executiv audit intern,  
Daniela-Maria PIȘTĂNILĂ



Andrea-Elena CAZACU