



## DIRECȚIA DE SĂNĂTATE PUBLICĂ A JUDEȚULUI GALAȚI

Strada Brăilei nr. 177, Cod Poștal: 800578, GALAȚI, ROMÂNIA,  
Tel: 0236.463704; Fax: 0236.464060, E-mail: [dspgl@dsp-galati.ro](mailto:dspgl@dsp-galati.ro)

COMPARTIMENTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. *14493* /29.01.2018

Aprobat

Dr. Liliana MOISE



### Raport

#### privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017

desfășurată la nivelul Direcției de Sănătate Publică Galați precum și a entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia

Galați

2018

## CUPRINS

<b>Partea I – Informații generale .....</b>	<b>3</b>
I.1. Identificarea instituției publice .....	3
I.2. Scopul raportului .....	4
I.3. Perioada de raportare .....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora .....	4
I.5. Documentele analizate .....	4
<b>Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern .....</b>	<b>5</b>
II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern .....	5
II.1.1. Înființarea auditului intern .....	5
II.1.2. Funcționarea auditului intern .....	5
II.2. Raportarea activității de audit public intern .....	5
II.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....	5
II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni .....	6
II.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural .....	6
II.4.1. Emiterea normelor proprii .....	6
II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern .....	6
II.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern .....	7
II.5.1. Elaborarea și actualizarea PAIC .....	7
II.5.2. Realizarea evaluării externe .....	7
II.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern .....	7
II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie 2017 .....	7
II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2017 .....	7
II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31.12.2017 .....	8
II.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue .....	8
<b>Partea a III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul 2017 .....</b>	<b>8</b>
III.1. Planificarea activității de audit intern .....	8
III.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....	9
<b>Partea a IV – a Comitetul de Audit Public Intern .....</b>	<b>10</b>
<b>Partea a V-a – Concluzii .....</b>	<b>10</b>
V.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	10
V.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate .....	10
<b>Partea a VI-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern .....</b>	<b>10</b>
VI.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	10
VI.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate .....	10
<b>Partea a VII-a – Anexe 1 – 18 .....</b>	<b>11</b>



## Partea I – Informații generale

### I.1. Identificarea instituției publice

Conform Regulamentului de Organizare și Funcționare aprobat prin Ordinul Ministrului Sănătății nr. 1078/27.07.2010, **Direcția de Sănătate Publică a județului Galați, denumită în continuare DSP Galați**, este un serviciu public deconcentrat, cu personalitate juridică, subordonat Ministerului Sănătății, reprezentând autoritatea de sănătate publică la nivel local, care realizează politicile și programele naționale de sănătate, elaborează programe locale, organizează structurile sanitare, evidențele statistice pe probleme de sănătate, precum și de planificare și derulare a investițiilor finanțate de la bugetul de stat pentru sectorul de sănătate.

Directorul executiv al DSP Galați este numit prin ordin de către ministrul sănătății, coordonează și răspunde direct de activitatea direcției, **este ordonator secundar de credite**, în condițiile legii, repartizând creditele bugetare aprobate de ordonatorul principal de credite pentru bugetul propriu și pentru bugetele instituțiilor publice din teritoriul de responsabilitate.

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Direcției de Sănătate Publică a județului Galați, denumită în continuare DSP Galați, cu sediul în loc. Galați, str. Brăilei, nr. 177, cod poștal: 800578, tel: 0236.463704, fax: 0236.464060, e-mail: dspgl@dsp-galati.ro

De asemenea, DSP Galați își mai desfășoară activitatea și în următoarele locații:

- Sediul Sănătate Publică – loc. Galați, str. Traian, nr. 19;
- Sediul Control Sănătate Publică – loc. Galați, str. Roșiori, nr. 2;
- DSP Galați – punct de lucru Tecuci – loc. Tecuci, b-dul Victoriei, nr. 6, jud. Galați;
- Sediul Port Frontieră Galați.

Structura de audit public intern din cadrul DSP Galați nu are prevăzută posturi de conducere, activitatea de audit public intern este asigurată de către domnul Crăciun Marian – Cristian, cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0236.463704, int. 114 sau 0749.235450;
- e-mail: audit@dsp-galati.ro sau craciunmarian10@yahoo.com

**În subordinea DSP Galați se regăsește un număr de 2 (două) entități publice: Centrul Județean de Aparatură Medicală Galați (CJAM) și Policlinica cu Plată Galați**, acestora nefiindu-le alocate fonduri publice sub formă de virări de credite bugetare, transferuri, subvenții și alte forme de sprijin financiar și nu există elemente patrimoniale a căror valoare să fie preluată și centralizată în situațiile financiare.

CJAM Galați și Policlinica cu Plată Galați sunt instituții publice cu personalitate juridică, aflate în subordinea DSP Galați, finanțate integral din venituri proprii, conform Anexei nr. 2 din HG nr. 144/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, actualizată.



## I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată atât la nivelul structurii de audit public intern din cadrul DSP Galați cât și la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate acesteia.

Raportul este destinat conducerii DSP Galați și Serviciului de Audit Public din cadrul Ministerului Sănătății, precum 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 2017 atât din cadrul DSP Galați cât și din cadrul entităților aflate în subordonarea acesteia.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul DSP Galați în cursul anului 2017, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2017.

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

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din DSP Galați. Persoana implicată în acest proces, precum și datele de contact aferente acestuia sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1	Crăciun Marian - Cristian	Auditor intern	0236.463704	audit@dsp-galati.ro
			0749.235450	craciunmarian10@yahoo.com

## I.5. Documentele analizate

Elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit intern desfășurată în cadrul DSP Galați are la bază următoarele documente:

- Planul anual de audit public intern pe anul 2017;
- Referatul de justificare pentru planul de audit și referatele de modificare a acestuia;
- Rapoartele de audit intern elaborate în urma efectuării misiunilor de audit din anul 2017.



## Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern

### II.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

#### II.1.1. Înființarea auditului intern

Potrivit Anexei nr. 1, la nivelul DSP Galați funcția de audit intern este înființată la nivel de compartiment, această funcție fiind asigurată și pentru cele 2(două) entități publice subordonate, respectiv: CJAM Galați și Policlinica cu Plată Galați.

#### II.1.2. Funcționarea auditului intern

Funcționarea auditului intern la nivelul DSP Galați și a entităților subordonate este următoarea:

Entitatea publică	Categoria entității publice	Funcționarea auditului intern
DSP Galați	Ordonator secundar de credite	Compartiment propriu de audit public intern, prevăzut cu un post de execuție ocupat
CJAM Galați Policlinica cu Plată Galați	Subordonate DSP Galați	Structură funcțională, DSP Galați efectuând în ultimii 3 ani misiuni de audit intern

### II.2. Raportarea activității de audit public intern

Raportul anual de activitate pentru anul 2017 a fost emis de către DSP Galați, cele 2 (două) entități publice subordonate nu au înființat structură de audit public intern, această funcție exercitându-se prin organul ierarhic superior, așa cum reiese și din Anexa 2.

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

#### II.3.1. Independența structurii de audit public intern

##### La nivelul ordonatorului secundar de credite

Compartimentul Audit Public Intern este subordonat direct Directorului executiv, raportările se fac exclusiv către acesta, iar comunicarea se realizează atât formal cât și informal, cea din urmă modalitatea fiind cea mai des utilizată.

Prin atribuțiile pe care le are, Compartimentul de Audit Public Intern exercită o funcție distinctă și independentă de activitățile desfășurate de alte compartimente ale instituției și nu este implicat în elaborarea procedurilor specifice sau în exercitarea activităților supuse auditului intern.

Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul DSP Galați nu are prevăzut în structura sa post de conducere, din aceste considerente nu a existat situație de nerespectare a procedurii de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern.

În anul 2017, la nivelul DSP Galați, nu au existat cazuri de numire sau de revocare a auditorilor interni.



**La nivelul entităților subordonate** – nu este cazul, funcția de audit fiind asigurată de organul ierarhic superior.

### **II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

#### **La nivelul ordonatorului secundar de credite**

În anul 2017, Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul DSP Galați, începând cu stabilirea obiectivelor, efectuarea misiunilor și comunicarea rezultatelor nu a fost supus imixtiunilor externe, auditorul intern nu a fost implicat în auditarea unor activități de care să fi fost responsabil.

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, auditorul a completat Declarația de independență, aceasta fiind îndosariată în dosarul misiunii de audit, nefiind constatate situații de incompatibilitate cu persoanele și activitățile auditate.

**La nivelul entităților subordonate** – nu este cazul, funcția de audit fiind asigurată de organul ierarhic superior.

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

#### **II.4.1. Emiterea normelor proprii**

##### **La nivelul ordonatorului secundar de credite**

Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul DSP Galați **nu a elaborat Norme proprii privind exercitarea activității de audit public intern**, deoarece, conform pct. 1.3.1. din Norme metodologice specifice privind exercitarea auditului public intern în cadrul ministerului sănătății: *entitățile publice aflate în subordinea/sub autoritatea sau în coordonarea Ministerului Sănătății își vor desfășura activitatea pe baza prezentelor norme.*

Carta de audit este aprobată de conducătorul instituției și înregistrată sub nr. 9463/11.08.2015, în care sunt stabilite scopul și sfera de activitate a auditului intern, se prezintă poziția compartimentului de audit public intern în cadrul instituției, sunt prezentate drepturile și obligațiile auditorului care activează în cadrul compartimentului, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice, care sunt necesare pentru realizarea obiectivelor compartimentului de audit public intern.

**La nivelul entităților subordonate** – nu este cazul, funcția de audit fiind asigurată de organul ierarhic superior.

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

##### **La nivelul ordonatorului secundar de credite**

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul DSP Galați au fost identificate un număr de 4 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 4 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă 100%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Elaborarea planului anual de audit public intern;
- Desfășurarea misiunilor de asigurare;
- Desfășurarea misiunilor de consiliere;

