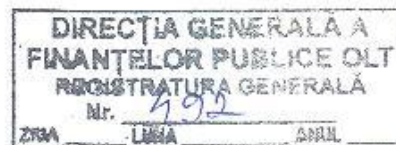


PRIMARIA PLESOIU
JUDETUL OLT
NR 4567 Din 04.01.2012



RAPORT ANUAL
PRIVIND ACTIVITATEA DE
AUDIT INTERN PE
ANUL 2011



06. IAN. 2012

1.1 Introducere

Primaria Comunei Plesoiu a fost organizata si functioneaza in baza Legii nr.215/2001 , prin care au fost stabilite si obiective necesare in vederea aplicarii strategiei si politicilor locale .

Auditul Intern functioneaza in cadrul institutiei noastre in baza contractului de prestari servicii nr.1300/28.04.2004 incheiat cu cc.Bodescu Maria.

1.2 Scopul raportului de audit intern.

Scopul raportului este prezentarea activitatea de audit intern in cadrul Primariei Plesoiu si a progreselor inregistrate in anul 2011 in acest domeniu in conformitate cu prevederile cadrului normativ si procedural si a standardelor profesionale, prezentarea principalelor concluzii si recomandari formulate in cadrul misiunilor de audit derulate in perioada de raportare , sintetizand contributia functiei de audit intern la imbunatatirea activitatii institutiei .

1.3. Date de indentificare a institutiei publice.

Primaria Plesoiu, Judetul Olt.

Bugetul de derulare in anul 2011

- | | | |
|-----------------------|---------|---------|
| a). Venituri totale | = 2.679 | mii lei |
| b). Cheltuieli totale | = 2.646 | mii lei |

Numar de salariati = 15

Numar de auditori = 1

1.4. Perioada de raportare : 01.01.2011-31.12.2011

1.5. Persoanele care au intocmit raportul si calitatea acestora.

In perioada 01.01.2011-31.12.2011 , activitatea de audit public intern la nivelul Primariei PLESOIU s-a exercitat de catre auditor Bodescu Maria , in baza contractului de prestari servicii.

Activitatea auditorului s-a desfasurat in baza Normelor Metodologice elaborate pe baza actelor normative care reglementeaza acest domeniu de activitate.

Nivelul profesional , cunotintele si abilitatea auditorului sunt corespunzatoare pentru indeplinirea responsabilitatilor care ii revin .

1.6 Documentele analizate si evaluate .

- documentele referitoare la organizarea functiei de audit intern,
- documentele referitoare la misiunile de audit,
- documentele referitoare la misiunile de evaluare a activitatii de audit intern,
- documentele referitoare la misiunile de consiliere sau alte misiuni si activitati desfasurate

1.7. Baza legală de elaborare a a raportului.

- Legea 672 privind auditul public intern .;
- OG 37/29.01.2004 pentru modificarea si completarea reglementarilor privind auditul intern prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la anul financiar ;
- OMFP nr.38/15.01.2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern;
- OMFP nr.252/2004 pentru aprobarea codului privind conduita etica a auditorului intern;
- Normele proprii privind organizarea si executarea activitatii de audit public intern .

1.8 Trasmitemea raportului : 05.01.2012;

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Olt , Compartiment Audit Public Intern.

CAPITOLUL 2

Organizarea si functionarea compartimentului de audit intern

2.1. Prezentarea configuratiei sistemului de audit intern din cadrul unitatii administrativ-teritoriale

a) Numarul entitatilor publice aflate in subordine/coordonare /sub autoritate , nu este cazul

b) Numarul entitatilor aflate in subordine/coordonare /sub autoritate care au constituite compartimente de audit intern , nu este cazul

c) Misiunile de audit intern planificate la entitatile publice aflate in subordine/coordonare /sub autoritate care nu au constituit compartimente de audit intern, nu este cazul

d) Analiza cu privire la criteriile care au stat la baza neconstituirii de compartimente audit intern la entitatile aflate in subordine/coordonare /sub autoritate si cum este asigurata functia de audit intern la acestea , nu este cazul .

2. 2. Forma de organizare a compartimentelor de audit.

2.2.1.Forma de organizare Primaria desfasoara activitatea de audit intern in baza contractului de prestarii servicii cu economist Bodescu Maria din data de 28.04.2004 si pana in prezent.

Structura de audit intern constituită este subordonata direct primarului, asigurându-se accesul direct si raportarea activității la acest nivel, precum si independenta functionala necesara unei evaluari obiective a disfunctiilor constatate.

Prin atributiile pe care le are, auditul intern exercita o functie distincta si independenta de activitatile desfasurate .

2.2.2. Adecvarea formei de organizare și dimensionarea compartimentelor de audit intern la necesitățile entităților publice.

Au fost elaborate normele proprii privind exercitarea auditului intern .

Forma de organizare este adecvată și corespunde necesităților acoperind toate activitățile .

2.3. Poziționarea compartimentului de audit intern.

2.3.1. Poziționarea în organigramă – auditul intern este organizat pe baza de contract de prestări servicii .

2.3.2. Poziționarea în realitate.

În realitatea activitatea se desfășoară în baza unui contract de prestări servicii cu doamna Bodescu Maria .

2.3.3. Asigurarea independenței .

Auditorului intern îi este asigurată independența neavând nici-un fel de implicare sau alte relații care ar crea o incompatibilitate.

2.4. Implementarea cadrului metodologic și procedural.

2.4.1. Elaborarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern.

Normele proprii de audit intern au fost elaborate cu respectarea etapelor de aprobare, avizare, aplicabilitate și adaptabilitate la mediul organizațional. Nu este necesară actualizarea acestora .

2.4.2. Elaborarea Cartei auditului. Nu este necesară modificarea sau actualizarea misiunilor de audit.

2.4.3. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.

Codul de conduita internă este cunoscut și respectat .

2.4.4. Elaborarea de instrumente de lucru proprii.

Sunt folosite ghidurile emise de organismul de specialitate cât și manuale de practică în domeniu .

2.4.5. Elaborarea procedurilor operaționale.

Sunt planificate și supuse auditului intern toate activitățile fiind verificate cel puțin odată la 3 ani.

2.4.6. Dificultăți și oportunități. Nu a fost întâmpinate probleme în desfășurarea activității de audit intern.

2.5. Evaluări externe.

2.5.1. Evaluări realizate de Curtea de Conturi . Nu au fost realizate evaluări de către Curtea de Conturi în perioada anului 2011.

2.5.2. Evaluări realizate de UCAAPI.

Nu este cazul.

2.5.3. Evaluări realizate de alte organisme. Nu este cazul.

2.6. Evaluări interne.

2.6.1. Evaluări realizate de șeful compartimentului de audit intern.

Nu este cazul.

2.6.2. Evaluări realizate de managementul entității . Nu a fost cazul.

2.6.3. Alte evaluări Nu este cazul.

2.6.4. Abateri și sancțiuni Nu a fost cazul în perioada anului 2011.

2.7. Resursele umane alocate compartimentului de audit intern.

2.7.1. Număr de posturi aprobate, număr de posturi ocupate , Nu este cazul. Există un singur auditor intern care desfășoară activitatea în baza contractului de prestări servicii.

2.7.2. Structura posturilor ocupate în conformitate cu profesia de bază.

Auditorul intern este economist.

2.7.3. Încadrarea auditorilor interni Nu este cazul.

2.7.4. Nivelul de încadrare Nu este cazul.

b. caracterul misiunilor planificate, respectiv misiuni de asigurare, consiliere, evaluare, performanta, alte tipuri de misiuni.

Misiunile au un caracter de evaluare , performanta , de asigurare , consiliere.

c. analiza generala cu privire la modalitatea de indentificare a activitatilor si prioritizarea lor in plan.

Au fost planificate misiunile cu prioritate in functie de activitate, importanta, necesitate

4.1.2. Planificarea anuala.

a. exista plan anual , este aprobat, planul respecta structura standard.

Exista plan anual intocmit conform structurii standard.

- La întocmirea planului de audit intern pe 2 ani, s-a avut la baza un inventar complet al activitatilor si o analiza adecvata a riscurilor asociate, precum si aprecierea instrumentelor de control intern atasate acestor activitati. care sa conducă la o selectie obiectiva a temelor misiunilor de audit intern planificate.

- A fost elaborat planul de audit intern respectând structura prevazuta de norme; termenii din plan au fost respectati; gradul de realizare a planului anual este de 100%.

b. ponderea timpului alocat realizarii misiunilor de audit planificate din timpul total disponibil daca este subunitar se va preciza modalitatea de acoperire.

Timpul alocat misiunilor de audit este suficient astfel incat acestea sa se desfasoare cu respectarea prevederilor legale .

c. modalitatea de cuprindere a misiunilor in plan – analiza de risc sau alta modalitate, modalitate de fundamentare a misiunilor.

Misiunile de audit anual sunt prevazute conform planului multianual.

d. caracterul misiunilor de audit cuprinse in plan – misiuni de audit , misiuni de evaluare , alte misiuni, ponderea fiecareia in totalul activitatii planificate. Au fost prevazute misiuni de audit.

e. domeniile abordate in cadrul misiunilor de audit intern , misiuni de audit referitoare la functiile suport, misiuni de audit referitoare la functiile specifice. Nu este cazul.

f. gradul de indeplinire al activitatilor planificate, fundamentarea nerealizarilor , precizarea activitatilor realizate in afara planului .

100 % nu este cazul.

g. actualizarea planului anual , daca a avut loc si in ce perioada a anului.

Nu a fost cazul.

h. analiza generala asupra relevantei activitatilor planificate.

Au fost prevazute activitati cu ponderea si importanta privind auditul intern.

4.2 Realizarea misiunilor de audit intern

4.2.1 Misiuni de audit intern privind procesul bugetar.

● **Auditul privind angajarea , ordonantarea si inregistrarea cheltuielilor pe baza prevederilor legale , respectiv cheltuieli de personal .**

● **Formarea resurselor bugetului local.**

a. numarul misiunilor de audit realizate . sa realizeze o misiune de audit

b. principalele obiective de audit urmarite

- stabilirea impozitelor , taxelor si alte venituri fiscale;

- incasarea la termen a impozitelor , taxelor si alte venituri fiscale;

- cote si sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat

c. riscuri semnificative indentificate

-calcularii cronate a impozitului pe cladiri pentru persoane fizice si juridice , a impozitului pe teren si a impozitului pe mijloace de transport fara a tine cont de tipul autovehicolului;

-neincasarii la termenele prevazute de lege , respectiv 31 martie si 30 septembrie a impozitelor pe cladiri , teren si mijloace de transport.

-neinregistrarii si neurmaririi corespunzatoare a amenzilor si penalitatilor si a altor sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale , precum si riscul prescrierii.

- neincasarii sumelor defalcate din veniturile bugetului de stat;

d. principalele constari efectuate – cel putin 5 constatari.

- impozitul pe cladiri a fost calculat diferentiat pentru persoane fizice si juridice ;

- impozitul pe mijloace de transport a fost calculat in functie de tipul autovehicolului ;

- impozitul pe teren a fost calculat in functie de categoria de folosinta , zona din cadrul localitatii si rangul localitatii ;

- impozitul pe cladiri , pe teren si mijloace de transport nu s-au incasat in totalitate la termenele prevazute de lege , respectiv 31 martie si 30 septembrie;

- pentru impozitele datorate si neachitate pana la 31 decembrie s-au calculat majorari si penalitati .

e. cauzele principale si consecintele aferente disfunctiilor constatate

- nerespectarea prevederilor OG 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile ulterioare.

f. principalele recoandari

- urmarirea incasarii in permanenta si la termenele prevazute de lege a impozitelor datorate respectiv la 31 martie si 30 septembrie ;

amenzile si penalitatile precum si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale vor fi inregistrate si urmarite corespunzator in vederea realizarii veniturilor bugetului local si a evitarii riscului prescrierii.

g. recomandari formulate si neinsusite de conducerea entitati auditate
Nu este cazul.

h. gradul de implementare al recomandarilor, cauze care au condus la neimplementarea in termen a recomandarilor, masuri dispuse.
Nu este cazul.

i. evaluarile structurilor auditate- exista evaluari , care sunt aprecierile generale efectuate de structura de audit cu privire la misiunea de audit . Nu este cazul.

4.2.2 Misiuni de audit privind activitatile financiar – contabile.

● Auditul privind activitatea financiar-contabila.

a. numarul misiunilor de audit realizate

In anul 2011 s-a realizat o singura misiune de audit privind activitatile financiar contabile.

b. principalele obiective de audit urmarite

- organizarea registrelor de contabilitate

- conducerea contabilitatii

- conducerea activitatii financiare

- elaborarea bilantului contabil.

c. riscuri semnificative indentificate

- nerespectarea prevederilor legale care reglementeaza activitatea financiar-contabila.

- d. principalele constari efectuate – cel puțin 5 constatari.
- completarea registrelor de contabilitate se realizeaza cu ajutorul sistemelor informatice doar partial
 - nu s-au constatat disfunctionalitati in privinta modului de conducere a evidentei platilor si a cheltuielilor efectuate
 - evaluand activitatea de plati si incasari , entitatea incaseaza si depune in conturile corespondente ale trezoreriei statului , respectand termenele legale.
 - nu se efectueaza plati direct din incasari
 - impozitele si taxele datorate de entitate se platesc corect si la timp.
 - declaratiile obligatorii catre bugete , si bilantul contabil se depun la termenele legale.
 - referitor la cunoasterea si existenta procedurilor de lucru , s-a constatat ca nu exista proceduri de lucru.
- e. cauzele principale si consecintele aferente disfunctiilor constatate
- nu este cazul
- f. principalele recoandari
- elaborarea procedurilor de lucru scrise si formalizate privind completarea registrelor de contabilitate .
 - elaborarea si formalizarea unui sistem de proceduri privind intocmirea si utilizarea registrului de casa si a ordinelor de plata.
 - stabilirea unei persoane responsabile cu elaborarea si actualizarea sistematica a procedurilor .
 - realizarea unui program de pregatire profesionala continua.
- g. recomandari formulate si neinsusite de conducerea entitati auditate
- Nu este cazul.
- h.gradul de implementare al recomandarilor , cauze care au condus la neimplementarea in termen a recomandarilor, masuri dispuse.
- Nu au existat masuri neimplementate.
- i. evaluarile structurilor auditate - exista evaluari , care sunt aprecierile generale efectuate de structura de audit cu privire la misiunea de audit .
- Nu este cazul.

4.2.3. Misiuni de audit privind achizitiile

Nu s-au desfasurat activitati de aceasta natura in anul 2011.

4.2.4 Misiuni de audit privind resursele umane

● Auditul privind angajarea , ordonantarea si inregistrarea cheltuielilor pe baza prevederilor legale , respectiv cheltuieli de personal .

- a. numarul misiunilor de audit realizate
- S-a realizat o singura misiune de audit ;
- b. principalele obiective de audit urmarite
- existenta statelor de functii aprobate pe total si in structura de Consiliul Local cu incadrarea in nivelul cheltuielilor aprobate prin buget ;
 - numarul posturilor din organigrama si nivelul salariilor aprobate de Consiliul Local in conformitate cu prevederile legale ;
 - state de salarii , daca sunt corect intocmite ;
 - retinerile din salarii si daca virarea lor s-a facut corect si la termen.
- c. *riscuri semnificative indentificate*
- riscuri legate de incalcarea prevederilor legale cu buna stiinta ;
 - riscuri legate de lipsa procedurilor scrise ;
 - riscuri privind intocmirea incorecta a documentelor justificative care stau la baza calcularii drepturilor salariale ;

- riscuri privind actualizarea incorecta a programului de salarii cu modificarea cadrului legislativ.

d. principalele constari efectuate – cel putin 5 constatari.

- exista state de functii pe intreaga perioada verificata , aprobate pe total si in structura in conformitate cu prevederile legale ;

- numarul posturilor din organigrama si nivelul salariilor au fost in conformitate cu prevederile legale ;

- cheltuielile cu personalul s-au incadrat in nivelul cheltuielilor aprobate prin buget pe fiecare capitol , subcapitol , articole si alineate , neinregistrandu-se depasiri in acest sens .

- sumele retinute din salariu pentru aparatul propriu au fost virate in totalitate si la timp , neinregistrandu-se diferente intre sumele retinute din salariu si sume virate cu ordin de plata.

- statele de plata s-au intocmit conform prevederilor locale , avand la baza foaia colectiva de prezenta , respectiv deciziile si hotararile emise de Consiliul Local.

e. cauzele principale si consecintele aferente disfunctiilor constatate

- nu este cazul

f. principalele recoandari

- toate cheltuielile de personal se vor efectua numai pe baza de documente legale cu aprobarea persoanelor elaborate in acest sens , in limitele bugetului aprobat , inregistrarea lor facandu-se distinct pe capitole , iar in cadrul acestora pe subcapitole , articole.

g. recomandari formulate si neinsusite de conducerea entitati auditate

Nu este cazul.

h.gradul de implementare al recomandarilor , cauze care au condus la neimplementarea in termen a recomandarilor, masuri dispuse.

Recomandarile au fost implementate in timp.

i. evaluările structurilor auditate - exista evaluari , care sunt aprecierile generale efectuate de structura de audit cu privire la misiunea de audit .

Nu este cazul.

4.2.5 Misiuni de audit privind administrarea , gestionarea si utilizarea fondurilor comunitare

In perioada anului 2011 nu s-au derulat misiuni de audit intern privind administrarea, gestionarea si utilizarea fondurilor comunitare.

4.2.6. Misiuni de audit privind sistemul IT

In perioada anului 2011 nu s-au derulat misiuni de audit privind sistemul IT.

4.2.7 Misiuni de audit privind activitatea juridica .

In perioada anului 2011 nu s-au derulat misiuni de audit intern privind activitatea juridica.

4.2.8 . Misiuni de audit privind functiile specifice entitatii

● Auditul efectuării inventarierii patrimoniului .

a.numarul misiunilor de audit realizate. S-a realizat o singura misiune de audit .

b.principalele obiective de audit urmarite.

- respectarea prevederilor legale privind termenele de efectuare a inventarierii generale a elementelor patrimoniale precum si a procedurilor stabilite de Ministerul Finantelor pentru efectuarea acestei operatiuni cel putin o data pe an;
- organizarea si crearea conditiilor corespunzatoare de lucru pentru efectuarea inventarierii anuale;
- cuprinderea tuturor elementelor patrimoniale in operatiunea de inventariere prin inventarierea elementelor de activ si de pasiv conform prevederilor OMFP Nr 2869/2009;
- inregistrarea rezultatelor inventarierii in evidenta contabila potrivit reglementarilor legale stabilite prin OMFP Nr 1917/2005 privind aplicarea planului de conturi in institutiile publice;
- inventarierea anuala a bunurilor proprietate publica pe liste de inventar distincte potrivit prevederilor HG nr.1031/1999;
- completarea registrului inventar in urma efectuarii inventarierii elementelor de activ si pasiv grupate dupa natura lor conform posturilor din bilant;

c. riscurile semnificative indentificate-prevederile care reglementeaza activitati de licitatie.

- nerespectarea in tocmai a legislatiei in vigoare privind infiintarea registrului cu numerele de inventar, intrucit nu pe toate bunurile sunt trecute numerele de inventar;
- neintocmirea documentelor specifice de evidenta a patrimoniului cu datele specifice.

d principalele constatari efectuate- cel putin 5 constatari

- existenta evidentei separate a patrimoniului public de cel privat ;
- evidenta tehnico-operativa corespunde cu datele din contabilitate;
- infiintarea registrului pentru evidenta mijloacelor fixe ;
- concordanta intre datele din contabilitate si cel din registre;
- respectarea termenelor de efectuare a inventarierii anuale;
- intocmirea procesului verbal de stabilire a rezultatelor inventarierii;

e. cauzele principale si consecintele aferente disfunctiilor constatate
Nu este cazul.

f. principalele recomandari

- studierea legislatiei si aplicarea intocmai a prevederilor legale.
- desemnarea responsabilitatilor cu realizarea intocmai a prevederilor legale;
- elaborarea procedurilor scrise si finalizate pentru monitorizarea implementarii deficitelor.

g. recoandarile formulate si neinsusite de conducerea entitati.

Nu este cazul.

h. gradul de implementare al recomandarilor, cauze care au condus la neimplementarea in termen a recomandarilor.

Recomandarile au fost implementate in termen.

i.evaluările structurilor auditate- exista evaluari, care sunt aprecierile generale efectuate de structura de audit cu privire la misiunea de audit .

4.3 Concluzii cu privire la activitatea de gestionare a riscurilor- se realizeaza pe baza rapoartelor misiunilor de audit intern elaborate.

Riscurile au fost gestionate corespunzator astfel auditul intern prin rapoartele intocmite si-a atins scopul.

4.4 Concluzii cu privire la functionalitatea sistemului de control intern/managerial – se realizeaza pe baza rapoartelor misiunilor de audit intern elaborate.

Sistemul de Controlul intern este functional .

4.5 Raportarea iregularitatilor- se vor prezenta irgeularitatile constatate pe timpul efectuarii misiunilor de audit intern , modalitatea de raportare., masurile dispuse management si deciziile auditorului cu privire la tratarea iregularitatilor in raport ul de audit

Nu este cazul.

4.6.Raportarea recomandarilor neinsusite – se vor prezenta recomandarile neinsusite, deciziile auditorului luate in acest sens.

Nu este cazul.

4.7. Analiza generala cu privire la impactul misiunilor de audit asupra entitatii si modul cum a contribuit acestea la imbunatatirea activitatilor, respectiv valoarea adaugata de auditul intern si recunoscuta de managementul entitatatii publice.

Activitatea de audit intern a contribuit la indeplinirea obiectivelor entitatii, prin prezentarea sistematica de rapoarte si recomandari cu privire la eficienta sistemului de control intern , a procesului de administrare a riscurilor si a proceselor de conducere .

Auditul intern , printr-o abordare sistematica si metodică furnizeaza o evaluare obiectiva si consiliaza managementul cu privire la nivelul de functionalitate a sistemelor de control atasate acivitatilor sale , in vederea eliminarii, diminuarii riscurilor potentiale care pot afecta realizarea obiectivelor entitatii.

4.8. Aprecierea nivelurilor de constientizare generala a managementului cu privire la rolul auditului intern si cu privire la valoarea adusa organizatiei de auditul intern , se va prezenta inclusiv calitatea comunicarii cu managementul si actiunile intreprinse de auditul intern pentru a-si face cunoscut rolul si importanta in cadrul entitatii.

Activitatea de audit intern se desfasoara cu respectarea normelor deontologice; este recunoscuta in cadrul entitatii .

CAPITOLUL 5

PLANIFICAREA SI DERULAREA ALTOR ACTIVITATI DE CATRE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN.

5.1. Realizarea misiunilor de consiliere- pentru fiecare misiune de consiliere se vor preciza urmatoarele :

- a.caracterul misiunii
- b.principalele obiective urmarite,
- c.principalele constatari efectuate
- d.cauzele principale si consecintele aferente disfunctiilor constatate
- e.principalelele recomandari
- f.gradul in care misiunea de consiliere a oferit raspunsuri la solicitarile managementului

nu este cazul, Nu sau desfasurat misiuni de consiliere.

5.2 Realizarea altor actiuni – pentru fiecare actiune realizata se vor preciza urmatoarele :

- a.caracterul actiuni realizate
- b.motivul pentru care a fost realizata
- c.rezultatele obtinute

nu este cazul

CAPITOLUL 6

PROPUNERI PENTRU IMBUNATATIREA ACTIVITATILOR DE AUDIT INTERN

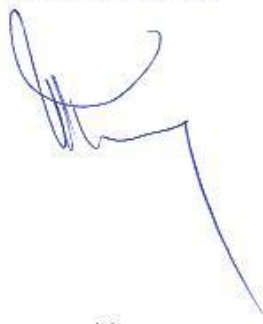
6.1 Propuneri privind imbunatatirea activitatii de audit intern desfasurata la nivelul institutiei publice.

- organizarea unor grupuri de lucru cu caracter lucrativ pe domnii de activitate :executie bugetara , achizitii publice , resurse umane , sistemul contabil , cu scopul dezvoltarii instrumetarului metodologic adecvat (ghiduri , piste de audit , modele de analiza a riscului) in derularea misiunilor de audit.

6.2 Propuneri privind imbunatatirea activitatii de audit intern la nivel national – respectiv la nivel de strategie, la nivel de cadru normativ si metodologic, referitor la caracterul unitar , alte propuneri.

- actualizarea legislatiei si a normelor de aplicare a activitatii de audit intern ;

Intocmit,
Auditor intern
Ec. Bodescu Maria



PRIMARIA *Președinte*
 (județ, municipiul, sector, oraș, comună)

SITUAȚIA
 privind organizarea auditului intern în administrația publică locală la 31 decembrie 2011

UAT	Total entități locale		Organizat		Pondere organizare (central) %	Exercitat efectiv		In conformit. cu cadrul legal	Prin contracte prestări servicii		Prin contracte colab. cu durata partiala		Pondere exercitare (central) %	Nu s-a organizat		Nr. entități la care este asig. f. de conduc.	Nr. posturi existente în organigrama la 31.12.2010	Posturi ocupate	Funcț. publici	Personal contractual	Posturi vacante		
	central	subord.	central	subord.		central	subord.		central	subord.	central	subord.											
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
	1	0			100.00	1	0	1	1	1				100			1			1		1	0

PRIMARIA *ALEXANDRU*

SITUAȚIA
PRIVIND FORMAREA PROFESIONALĂ CONTINUĂ A AUDITORILOR INTERNI DIN ADMINISTRAȚIA PUBLICĂ LOCALĂ-IN ANUL 2011

Nr. crt	UAT	Nr. auditori care au urmat forme de invatamant postuniversitar				Nr. auditori care au participat la cursuri de perfectionare profesionala			
		Total	Doctorat	Masterat	Post-universitare	Total	Perioada de desfasurare (nr.zile)	Institutie organizatoare	Teme abordate
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
		0				1	5	SC CLIO 54 SRL	AUDIT INTERN

SITUAȚIA
PRIVIND PREGĂTIREA UNIVERSITARĂ ȘI POSTUNIVERSITARĂ A AUDITORILOR INTERNI DIN
ADMINISTRAȚIA PUBLICĂ LOCALĂ PÂNĂ LA 31 DECEMBRIE 2011

Nr. crt	UAT	Nr. auditori care au urmat forme de invatamant postuniversitar			
		Asist	Doctorat	Masterat	Post-universitare
0	1	2	3	4	5
		0			